LIEKSAN KAUPUNGIN

TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS 2023

Kaupunginhallitus 25.03.2024

Kaupunginvaltuusto xx.xx.2024

SISÄLLYSLUETTELO

1 TOIMINTAKERTOMUS 1

1.1 KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS 1
1.2 OLENNAISET TAPAHTUMAT KAUPUNGIN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA 3
1.2.1 Lieksan kaupungin hallinto 3
1.2.2 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys 8
1.2.3 Lieksan kaupungin toiminnan ja talouden kehitys 15
1.2.3.1 Olennaiset toiminnassa tapahtuneet muutokset 16
1.2.3.2 Taloudellinen tilanne 19
1.2.4 Kaupungin henkilöstö 23
1.2.5 Arvio tulevasta kehityksestä 25
1.2.6 Arvio merkittävimmistä riskeistä 26
1.2.7 Ympäristöasiat 28
1.2.8 Korruptio, ihmisoikeudet ja sosiaalinen eriarvoisuus 29
1.2.9 Väestön hyvinvointi ja terveys 30
1.3 SELONTEKO KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ 31
1.4 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS 33
1.4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen 33
1.4.2 Toiminnan rahoitus 36
1.4.3 Rahoitusasema ja sen muutokset 37
1.4.4 Kokonaistulot ja -menot 41
1.5 LIEKSA-KONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS 42
1.5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä 42
1.5.2 Konsernin toiminnan ohjaus 43
1.5.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat 43
1.5.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä 53
1.5.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä 53
1.5.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut 55
1.6 KAUPUNGINHALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ 59

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 60

2.1 SITOVIEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 60
2.2 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN 62
2.2.1 Käyttötalousosan toteutuminen 63
2.2.1.1 Keskusvaalilautakunta 63
2.2.1.2 Tarkastuslautakunta 63
2.2.1.3 Kaupunginhallitus 64
2.2.1.4 Hyvinvointilautakunta 66
2.2.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen 68
2.2.2.1 Verotulot ja valtionosuudet 70
2.2.3 Investointiosan toteutuminen 72
2.2.4 Rahoitusosan toteutuminen 78
2.2.5 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 80

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT JA LIITETIEDOT 84

3.1 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT 84
3.1.1 Tuloslaskelma 84
3.1.2 Rahoituslaskelma 85
3.1.3 Tase 86
3.1.4 Konsernilaskelmat 88
3.2 LIITETIEDOT 92

4 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET 118

4.1 LIIKELAITOSTEN ERILLISTILINPÄÄTÖKSET 118
4.1.1 Liikelaitosten vaikutus kaupungin tulokseen 118
4.1.2 Kuntatekniikkaliikelaitos 120
4.1.3 Vesihuoltoliikelaitos 141

5 TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT 171

5.1 KÄYTETYT TILIKIRJAT JA SÄILYTYS 171
5.2 TUNNUSLUKUJEN LASKENTAKAAVAT 173

6 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITTAMINEN JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ 175

7 LIITE: TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN RAPORTOINTI 2023 TULOSYKSIKÖITTÄIN 176

7.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA 176
7.1.1 Vaalit 176
7.2 TARKASTUSLAUTAKUNTA 178
7.2.1 Tarkastustoimi 178
7.3 KAUPUNGINHALLITUS 181
7.3.1 Kaupunginhallitus 181
7.3.1.1 Toimielimet 181
7.3.1.2 Johtoryhmä 183
7.3.2 Elinvoima 186
7.3.2.1 Elinvoiman edistäminen 186
7.3.2.2 Työllisyyspalvelut 192
7.3.2.3 Rakennusvalvonta ja ympäristö 199
7.3.2.4 Maankäyttö 204
7.3.3 Hallinto 207
7.3.3.1 Joukkoliikenne 207
7.3.3.2 Henkilöstöhallinto 209
7.3.3.3 Asiakaspalvelu ja hallinto 212
7.3.4 Talous 215
7.3.4.1 Talouspalvelut 215
7.3.5 Toimitilat 218
7.3.5.1 Toimitilat 218
7.3.6 Kuntatekniikka 220
7.3.6.1 Kuntatekniikka 220
7.4 HYVINVOINTILAUTAKUNTA 221
7.4.1 Hyvinvointi 222
7.4.1.1 Ruokahuolto 222
7.4.1.2 Kotoutuminen 224
7.4.1.3 Perusopetus 226
7.4.1.4 Varhaiskasvatus 233
7.4.1.5 Yläkoulu ja Lieksan lukio 239
7.4.1.6 Kansalaisopisto 244
7.4.1.7 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto 250
7.4.1.8 Kirjasto 254
7.4.1.9 Kulttuuritoiminta 258
7.4.1.10 Pielisen museo 261
7.4.1.11 Liikunta ja ulkoilu 271
7.4.1.12 Nuorisotyö 274
7.4.1.13 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen 279

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Kaupunginjohtajan katsaus

Vuosi 2023 oli valtakunnallisesti kunnilla ensimmäinen toimintavuosi, kun sosiaali- ja terveyspalvelut sekä pelastustoimi oli siirretty hyvinvointialueiden järjestämisvastuulle. Pohjois-Karjalan maakunnassa muutos ei toiminnallisesti ollut iso, sillä Siun Sote oli jo kuntayhtymänä järjestänyt kuntien vastuulla olevia palveluja. Kuntien talouteen tuli kuitenkin pysyvä muutos, kun osa veroista ja valtionosuuksista siirtyi hyvinvointialueelle. Lieksan osalta verotulot vähenivät 44 % ja valtionosuudet jopa 79 %. Valtionosuuksista siirtyi Lieksalta pois enemmän kuin valtakunnallisesti keskimäärin (65,5 %), johtuen soten kustannuksista. Hyvinvointialueelle siirtyvien kustannuksien määrä on puolestaan 58 miljoonaa euroa, joka näkyy luonnollisesti kaupungin vuoden 2023 menojen pienenemisenä. Soten menot ovat olleet noin 70 % kaikista kaupungin menoista, eli valtaosa. Samoin kuntayhtymä poistui kunnan konsernin lukemista, mikä vaikuttaa konsernin kokonaisvelkoihin ja vastusiin.

Valtakunnallisesti idän tilanne turvallisuuden osalta kiristyi ja hallitus sulki itärajan ylityspaikat kokonaan. Venäjä yritti vaikuttaa Suomen tilanteeseen kanavoimalla kolmansien maiden maahanmuuttajia rajalle. Rajojen sulku vaikutti pääasiassa Lieksan yritysten tilanteeseen ja logistiikkaketjuihin, koska Inarin rajanylityspaikka ei ole henkilöliikenteen käytössä. Sota ja rajan sulku ovat nostaneet Lieksan tärkeiksi vaikutuskohteiksi raide- ja tieinfran investoinnit. Tätä työtä jatketaan 2024. Korkojen nousu, energian ja raaka-aineiden hintojen kohoaminen on vaikuttanut merkittävästi yritysten kannattavuuteen ja vuonna 2023 koettiinkin Lieksassa edellisiä vuosia enemmän konkursseja, lomautuksia ja irtisanomisia, joiden johdosta loppuvuodesta työttömyys kohosi ennätyslukemiin. Lieksa hakeutui paikallisen rakennemuutoksen piiriin ja sai siihen TEM:n rahoitusta. Positiivinen rahoitusuutinen loppuvuoteen tuli myös maakuntaliitosta, kun Lieksa muiden muassa sai Pohjoinen Lakeland -hankkeeseen 1,5 miljoona euroa.

Toiminnallisesti vuotta väritti Lieksan 50-vuotisjuhlavuosi, jota vietettiin monin eri tilaisuuksin ja tavoin pitkin vuotta. Juhlavuosi oli merkittävä osa koko vuoden viestintää ja markkinointia. Vuonna aloitettiin uuden sote-keskuksen rakentaminen vuokramallilla ja myös Pielisen museon peruskorjaus. Pienempinä investointeina toteutettiin erilaisia katuinvestointeja, valaistuksen uusimista, kaupungintalon julkisivun remonttia sekä urheilukentän remontti. Yhteensä investointeja toteutettiin noin 5 miljoonan euron arvosta. Verrattuna talousarvioon investoinnit jäivät suunnitelmasta euroissa, koska Mähkönsiltaa ei voitu viedä budjetoidussa laajuudessa eteenpäin vielä vuonna 2023. Kaupunki edisti myös lukuisia kaavoja ja erityisesti Kolin aluetta kaavoitettiin asumista ja yritystontteja varten. PKO avasi kesällä uuden hotellin Kolin kylälle. Sote-uudistuksesta päästyämme, häämötti TE-uudistus jo horisontissa ja kaupunki teki päätöksen muiden maakunnan kuntien kanssa perustaa yhteisen työllisyysalueen.

Henkilöstöä Lieksan kaupungilla työskenteli vuonna 2023 noin 350 henkeä. Henkilöstön määrä on jatkanut laskusuhteisena, mutta henkilöstökertomuksesta positiivisena asiana nousee sairauspoissaolojen määrän vähentyminen. Tulevina vuosina eläköityy noin 25 % henkilöstöstä, joten kaupungin on panostettava henkilöstön sitoutumiseen ja uusiin rekrytointeihin, jotta varmistamme laadukkaat palvelut myös jatkossa. Organisaatiossa ei vuonna 2023 tehty isoja muutoksia. Kaupunginjohtaja vaihtui loppuvuodesta ja väliaikaisesti virkaa hoiti hyvinvointijohtaja. Loppuvuodesta aloitettiin myös liikelaitoksien henkilöstöä ja liikuntapaikkojen kunnossapitoa koskevat yhteistoimintaneuvottelut, jotka ovat jatkuneet vuoteen 2024.

Tulosyksiköiden tavoitteista ja niiden toteutumisesta voi lukea tarkemmin tilinpäätöksen aineistona olevasta toimintakertomuksesta. Taloudellisesti vuosi 2023 oli Lieksalle jälleen vahva, vaikka valtionosuudet leikkaantuivat keskivertoa enemmän. Vuosikatteeksi muodostuu 9,7 miljoonaa euroa, mikä jää menojen jälkeen käytettäväksi investointeihin ja lainojen lyhennyksiin. Koska kaupungilla ei juurikaan ole lainoja ja investoinnitkin olivat vähäisemmät, on tilanne lukujen valossa erittäin hyvä. Yleisesti pidetään hyvänä mittarina, että vuosikatteen on oltava vähintään poistojen suuruinen. Lieksalla on suunnitelman mukaisia poistoja omaisuudesta 3,7 miljoonaa euroa. Tuloksen niin mahdollistaessa on erillisellä päätöksellä tehty 2 miljoonaa euroa arvonalentumisia Lieksan Kiinteistöjen osakkeiden arvoon ja lisäksi investointivarausta 2,8 miljoonaa euroa. Ilman varauksia kaupungin tilikauden tulos olisi 4 miljoonaa euroa ja varauksien muutosten myötä tilikaudelta ylijäämää muodostuu 1,7 miljoonaa euroa.

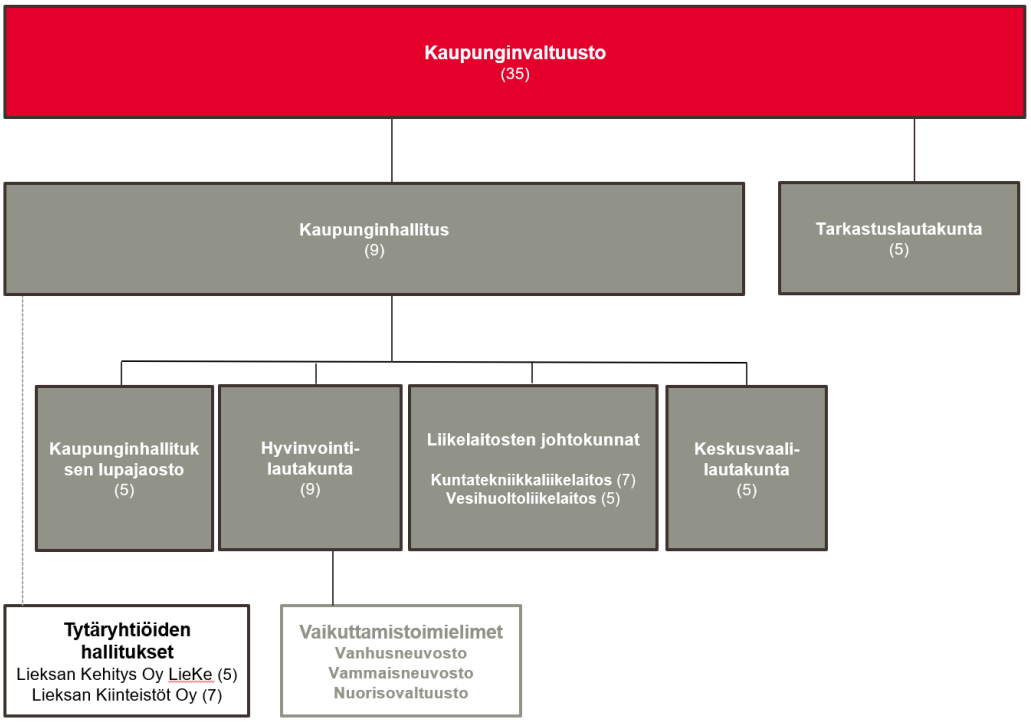
Tulos muodostuu paitsi tuloista ja kirjanpitoeristä, niin mitä olennaisimmin menojen toteutumisesta. Vuonna 2023 tehtiin noin 0,5 miljoonan euron edestä talousarviomuutoksia vuoden aikana valtuustokäsittelyssä. Kustannukset kuitenkin alittivat muutetun talousarvion. Moni tulosyksikkö oli alittanut oman budjettinsa reilusti tai toisin sanoen saanut paremman toimintakatteen kuin oli sitova taso. Tästä kiitos kuuluu esihenkilöille ja koko henkilöstölle. Vuoden aikana kuitenkin palkat nousivat yleiskorotusten myötä noin 3 % ja useissa hyödykkeissä, kuten energiassa, hinnat ovat olleet nousussa. Kaupunki on kuitenkin saanut pidettyä menokehityksen maltillisena ja siksi jatkaa vahvan talouden tiellä.

Lieksassa 20.3.2024

Pirre Seppänen
kaupunginjohtaja

1.2 Olennaiset tapahtumat kaupungin toiminnassa ja taloudessa

1.2.1 Lieksan kaupungin hallinto

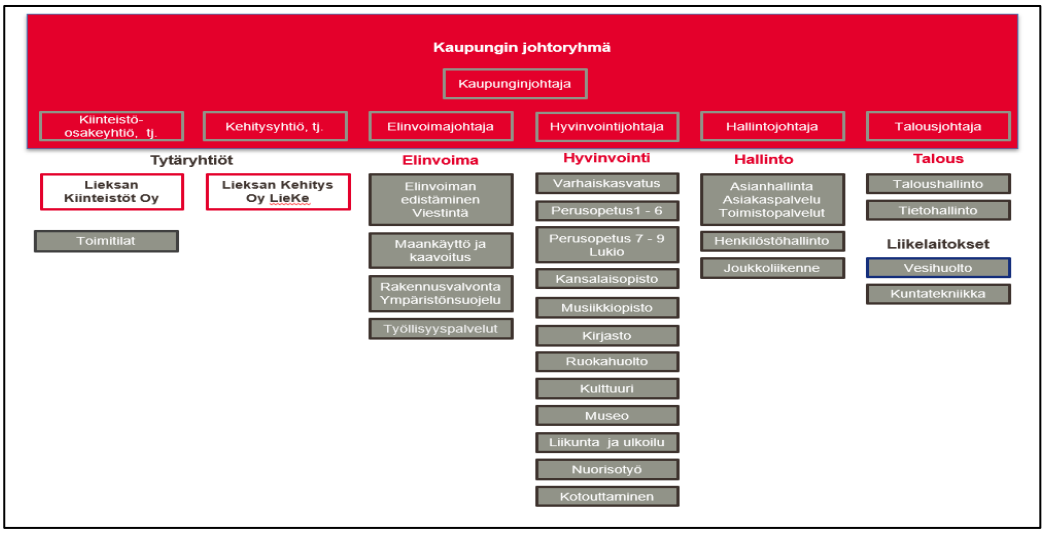


Kaupungin päätöksenteko-organisaatio 2023

- *tilikauden aikana ei tapahtunut muutoksia päätöksenteko-organisaatiossa*

Lieksan kaupungin johtamisen organisaatio- ja virkajärjestelyt

- *kaupunginvaltuusto 28.3.2022 § 17 hyväksyi kaupungin johtamiseen liittyvän organisaatiomuutoksen*
- *vuoden 2022 aikana aloitettiin päätöksen mukaiset järjestelyt ja niitä jatkettiin vuoden 2023 aikana*



KAUPUNGINVALTUUSTON VALITSEMAT TOIMIELIMET

Kaupunginhallitus

Kaupunginhallituksen lupajaosto

Hyvinvointilautakunta

Keskusvaalilautakunta

Tarkastuslautakunta

Kuntatekniikkaliikelaitoksen johtokunta

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta

KAUPUNGINVALTUUSTO

Valtuustopaikat, kaikkiaan 35, jakaantuvat puolueittain seuraavasti:

Suomen Keskusta	13
Suomen Sosialidemokraattinen puolue	9
Perussuomalaiset	6
Kansallinen Kokoomus	3
Suomen kristillisdemokraatit	1
Vasemmistoliitto	1
Vihreä liitto	1
Sitoutumaton	1
Yhteensä	35

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajat

puheenjohtaja	Taponen Matti	SDP
I varapuheenjohtaja	Kiiskinen Seppo	Kesk.
II varapuheenjohtaja	Keronen Niko	PS

Kaupunginvaltuusto

Eronen Miia	PS
Heikkinen Tuukka	Kok.
Heiskanen Jari	Kesk.
Kananen Esa	Krist.
Kangas Sari	SDP
Karhinen Mirja	Kesk.
Karppinen Jouni	SDP
Kaverinen Maija	SDP
Keronen Anne Kaarina (ero 1.2.2023 alkaen)	Vas.
Kiiskinen Tero	Kesk.
Kokkonen Leena	Kok.
Kortelainen Reijo	Kok.
Kärkkäinen Eero (ero 2.1.2023 alkaen)	SDP
Kärkkäinen Mika	Kesk.
Kärkkäinen Tarja	SDP
Könttä Jaakko	Kesk.
Laatikainen Martti	PS
Lihavainen Hannele	Kesk.
Marjeta Ari	Sit.
Mustonen Eero (valtuutettu 30.1.2023 alkaen)	SDP
Pehkonen Crista	Kesk.
Ponkilainen Matti	Kesk.
Porkka Keijo	PS
Pöppönen Jukka	Kesk.
Riikonen Maija	Kesk.
Reittu Veikko (valtuutettu 27.2.2023 alkaen)	Vas.
Saastamoinen Esko	PS
Sottinen Herkko	Kesk.
Tikka Soile	Vihr.
Tossavainen Seppo	SDP
Turunen Pertti	SDP
Törnqvist Solja	SDP
Törrönen Ville	PS
Väänänen Timo	Kesk.

Kaupunginvaltuusto kokoontui vuoden 2023 aikana 11 kertaa ja käsitteli 105 pykälää.

KAUPUNGINHALLITUS

Kaupunginhallituksen paikat jakaantuvat puolueittain seuraavasti:

Suomen Keskusta	4
Suomen Sosialidemokraattinen puolue	3
Perussuomalaiset	1
Kansallinen Kokoomus	1
Yhteensä	9

Kaupunginhallituksen puheenjohtajat v. 2023

Väänänen Timo	puheenjohtaja	Kesk.
Turunen Pertti I	varapuheenjohtaja	SDP
Saastamoinen Esko	II varapuheenjohtaja	PS

Kaupunginhallituksen muut jäsenet v. 20231

Karhinen Mirja	Kesk.
Kortelainen Reijo	Kok.
Kärkkäinen Tarja	SDP
Ponkilainen Matti	Kesk.
Riikonen Maija	Kesk.
Törnqvist Solja	SDP

Kaupunginhallituksen esittelijänä on toiminut kaupunginjohtaja Jarkko Määttänen 18.9.2023 saakka ja vt. kaupunginjohtaja Arto Sihvonen 19.9.-18.2.2024 välisenä aikana. Kaupunginjohtaja Pirre Seppänen on toiminut kaupunginhallituksen esittelijänä 19.2.2024 alkaen.

Kaupunginhallitus kokoontui vuoden 2023 aikana 23 kertaa ja käsitteli 388 pykälää.

TILIVELVOLLISET VIRANHALTIJAT 31.12.2023

Kaupunginjohtajat	Määttänen Jarkko	18.9.2023 asti
	Sihvonen Arto	vt.19.9.2023 – 18.2.2024
	Seppänen Pirre	19.2.2024 alkaen
Palvelualuejohtajat	Leinonen Sari	hallintojohtaja
	Saastamoinen Susanna	elinvoimajohtaja,
	Sihvonen Arto	hyvinvointijohtaja
	Saarelainen Asko	vs. hyvinvointijohtaja 19.9.2023 – 18.2.2024
Tulosyksikköpäälliköt	Hiltunen Reetta-Leena	rehtori
	Honkanen Jarmo	liikuntasihteeri
	Kero Mikko	museonjohtaja
	Liiten Mervi	ruokahuoltopäällikkö
	Nyman Kaisa	kirjastotoimenjohtaja
	Rantala Tuula	varhaiskasvatusjohtaja
	Rossi Johanna	rehtori
	Saarelainen Asko	kansalaisopiston rehtori
	Saastamoinen Susanna	vt. maankäyttöpäällikkö
	Sarkkinen Jorma	rakennustarkastuspäällikkö
	Schroderus Raija	työllisyyspalveluvastaava
	Tikka Soile	musiikkiopiston rehtori
	Timonen Paula	nuorisosihteeri
Liikelaitosten johtajat	Nevalainen Ville	vesihuoltopäällikkö
	Patja Ritva	kuntatekniikan päällikkö

1.2.2 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

(Lähde Taloudellinen katsaus Talvi 2024, Valtiovarainministeriön julkaisuja)

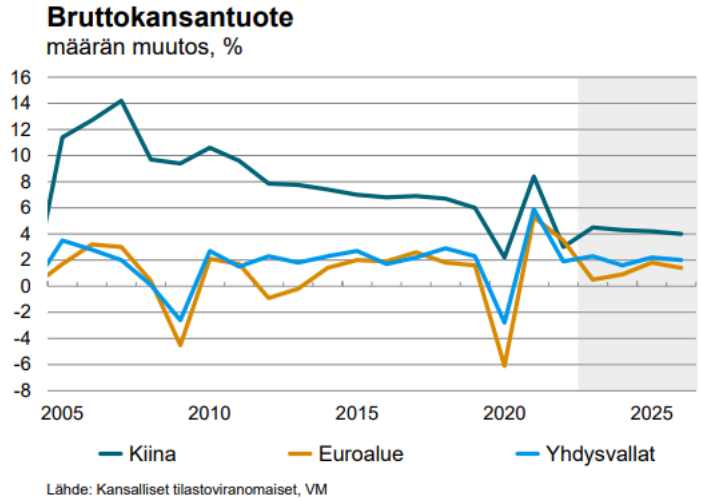
Suomen talouden on odotettu ajautuvan taantumaan vuoden 2023 loppua kohti kuljettaessa ja odotukset ovat toteutuneet. Suomi on taantumassa. Taantumasta on tulossa odotettua syvempi ja pidempi. Tämän myötä myös kuva vuodesta 2024 on heikentynyt.

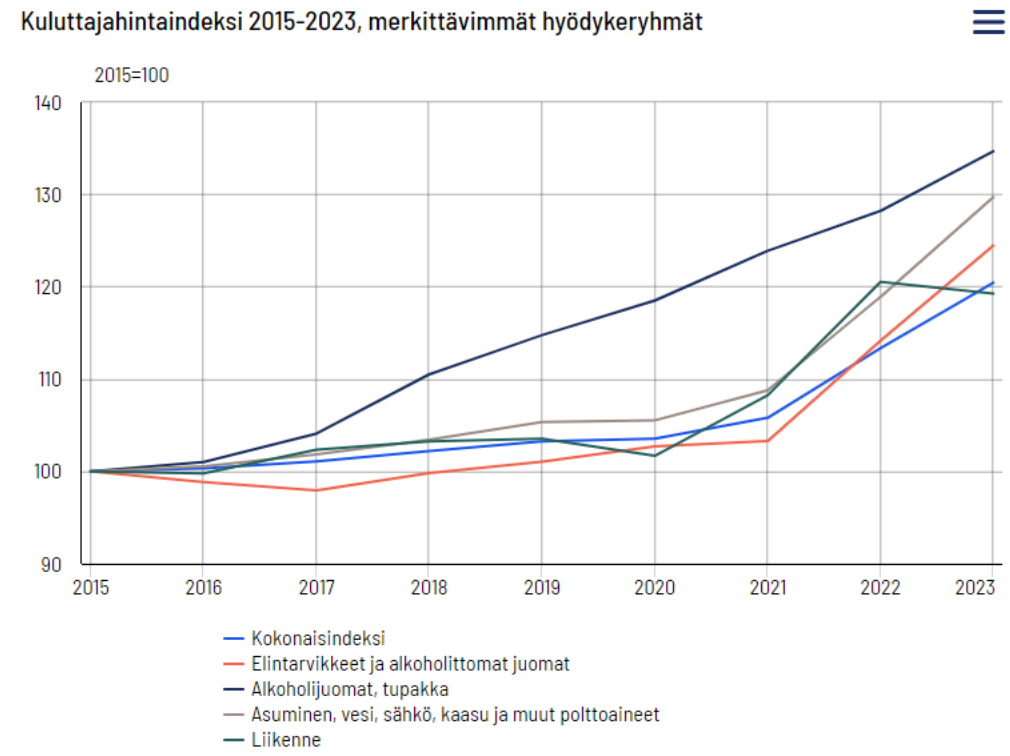
Vaikka palkat nousevat ja inflaatio on hidastunut nopeasti, korot purevat nyt täydellä voimallaan kulutukseen ja investointeihin, työllisyys heikkenee ja kotitalouksien taloudellinen alakulo on alkanut kasvaa uudelleen. Ennusteen mukaan kasvava ostovoima ja alenevat korot kääntävät kuitenkin talouden uuteen nousuun vähitellen vuoden 2024 aikana. Vaikka talouden suhdanne kääntyy suotuisammaksi ensi vuoden aikana, Suomen talous ponnistaa tuleviin vuosiin vajaakuntoisena. Covid-19 pandemia, Venäjän hyökkäys Ukrainaan, hintojen, kustannusten ja korkojen nousu sekä taantuma vaikeuttavat edelleen talouden elpymistä.

Maailmantalouden näkymät ovat loppuvuonna 2023 epävarmat. Korkeiden korkojen välittyminen yksityiseen kulutukseen ja siihen liittyvä kuluttajien heikko luottamus sekä maailmankaupan vaatimaton kehitys heikentävät näkymiä. Lisäksi geopoliittiset jännitteet pysyttelevät korkeana Venäjän hyökkäyssodan jatkumisen sekä Lähi-idän konfliktin takia. Toisaalta inflaation nopea hidastuminen ja työllisyyden pysytteleminen korkealla monessa taloudessa tukevat kasvunäkymiä. Maailmantalous kasvaa 2,7 prosenttia vuonna 2024. Kasvu kiihtyy kolmeen prosenttiin vuonna 2025. Euroalueen talouskasvu on pysähtynyt loppuvuonna 2023. Kokonaistuotanto supistui vuoden kolmannella neljänneksellä. Erityisesti Saksan teollisuuden näkymät ovat vaikeat.

Talouden suhdannenäkymät vuosina 2023–2026

Suomen talouden tilanne oli ennakkoarvioita heikompi. Myös loppuvuoden taloustilanne on edelleen heikko ja Suomen bruttokansantuote (BKT) supistuu tänä vuonna 0,5 prosenttia. Heikoin tilanne on rakentamisessa, mutta myös palveluiden hyvä kasvu on pysähtynyt. Talouden odotetaan kuitenkin kääntyvän kasvuun. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku yhdessä kotitalouksien kohtuullisen hyvän tulokehityksen kanssa lisäävät kotitalouksien ostovoimaa. Yksityinen kulutus kääntyykin vaimeaan kasvuun ensi vuonna ja kasvu vahvistuu vuonna 2025. Korkojen lasku tukee myös investointeja, joita tukee myös energiasiirtymä ja puolustusinvestoinnit. Vuonna 2024 BKT kasvaa 0,7 prosenttia ja kasvu vahvistuu vuonna 2025 ja 2026 2,0 ja 1,6 prosenttiin.



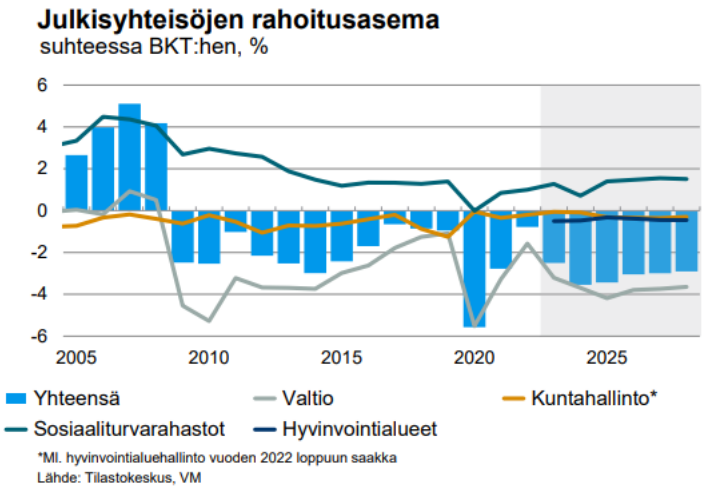


Lähde: Tilastokeskus, kuluttajahintaindeksi

Tilastokeskuksen mukaan keskimääräinen inflaatio vuonna 2023 oli 6,2 %.

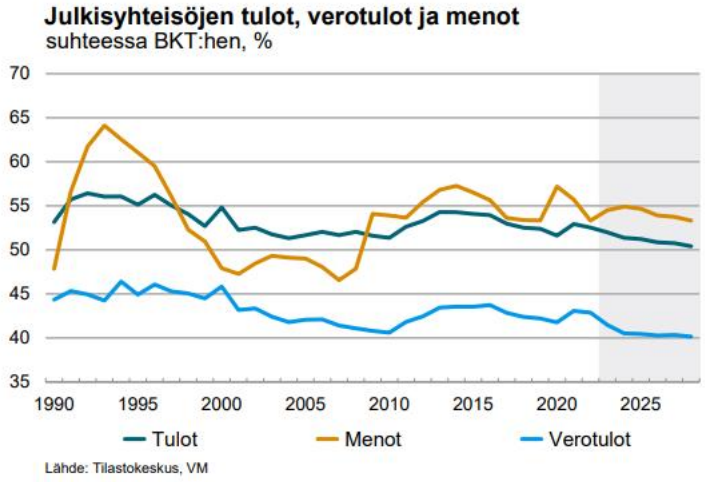
Julkinen talous

Julkinen talous on sitkeästi alijäämäinen ennustevuosina. Talouskasvu kääntyi hienoiseen laskuun ja on vaimeaa myös vuonna 2024. Inflaation aiheuttama menojen kasvu heikentää julkisen talouden rahoitusasemaa.

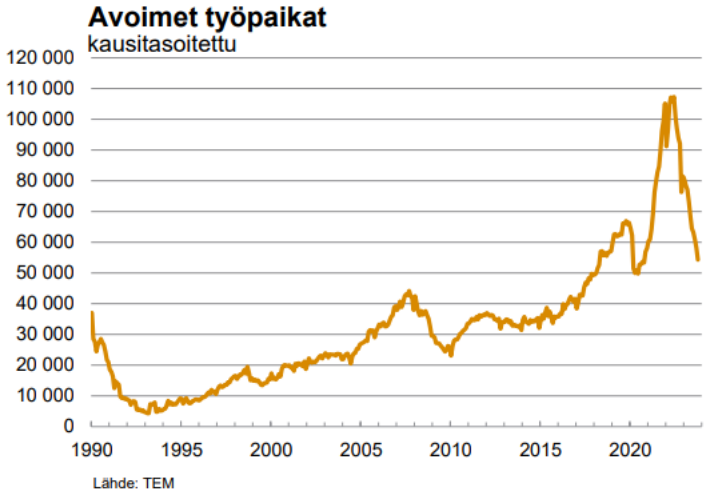


Verotulojen kasvu on vaisua, ja alijäämä heikkenee vuonna 2024 reilusti yli 3 prosenttiin suhteessa BKT:hen. Seuraavina vuosina alijäämä kohenee hiljalleen hallituksen toimien ja talouskasvun ansiosta. Julkisia menoja

rasittavat kuitenkin useat aiemmin päätetyt toimet, korkomenojen kasvu ja mittavat puolustushankinnat. Julkinen velka nousee vuonna 2023 yli 75 prosenttiin ja vuoteen 2028 mennessä yli 85 prosenttiin suhteessa BKT:hen. Sopeutustoimista huolimatta velkasuhde kasvaa edelleen. Valtionhallinto, kunnat ja hyvinvointialueet ovat kaikki alijäämäisiä ja kerryttävät velkaa vuosittain.

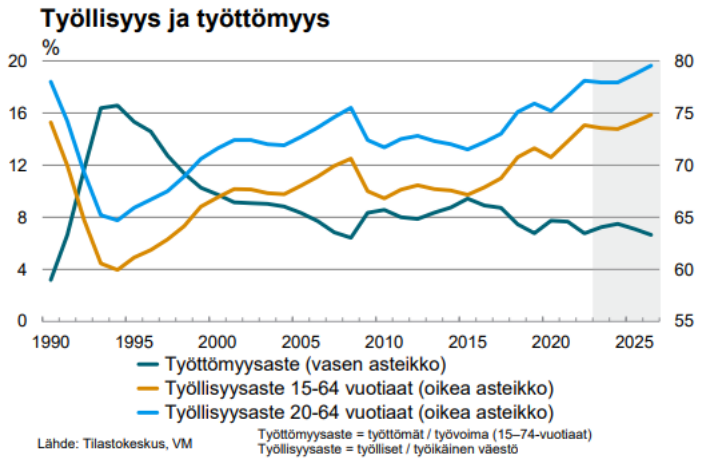


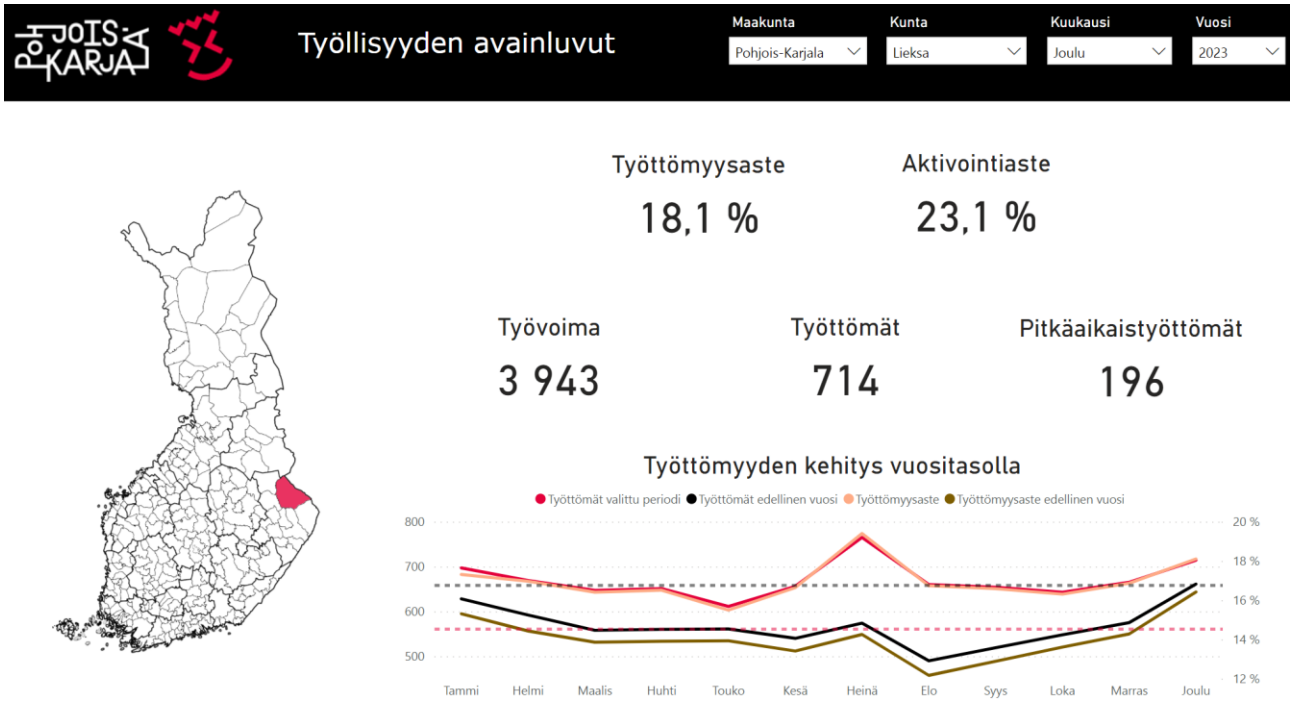
Työllisyys laskee tilapäisesti huipputasolta. Työllisten määrän kasvu taittuu vuonna 2023 ja työllisyysaste supistuu hieman. Käänne työmarkkinoilla tapahtui kesällä ja syksyllä työllisiä on ollut viime vuotta vähemmän varsinkin yksityisellä sektorilla, koska avoimien työpaikkojen määrä on vähentynyt.



Vuonna 2024 työllisten määrä vähentyy tilapäisesti, sillä työvoiman kysyntä on heikkoa talouden taantuman vuoksi. Osaavan työvoiman yleinen puute saa yritykset pitämään kiinni työntekijöistään, sillä taantuma näyttää jäävän lyhytaikaiseksi ja on todennäköistä, että lomautuksiin sekä muihin työvoimajoustoihin turvaudutaan mieluummin kuin irtisanomisiin. Talouden odotetaan toipuvan loppuvuotta kohti ja samoin varsinkin palvelualojen työllisyys elpyy, joten keskimäärin vuonna 2024 työllisiä on vain 0,2 prosenttia

vähemmän kuin 2023 ja työllisyysaste pysyy samalla tasolla. Rakennustoiminnassa työllisiä on yhä vuotta 2023 vähemmän.





Yllä olevassa kuvassa on esitetty Lieksan kaupungin työllisyyden avainluvut 2023 vuoden lopussa.

(Lähde: Kuntajohdon tietoalusta / Pohjois-Karjalan maakuntaliitto)

Keskeiset ennusteluvut (Lähde VM)

	2021	2022	2023**	2024**	2025**	2026**
Bruttokansantuote, mrd. euroa	251	269	282	289	301	313
Palvelut, määrän muutos, %	4,3	3,2	0,9	0,7	1,5	0,9
Koko teollisuus, määrän muutos, %	2,0	-1,3	0,2	1,8	2,8	1,9
Työn tuottavuus, muutos, %	1,4	0,0	0,0	1,7	1,3	0,7
Työlliset, muutos, %	2,4	2,5	0,1	-0,2	0,8	0,9
Työllisyysaste (15–64-vuotiaat), %	72,3	73,8	73,6	73,5	74,1	74,8
Työllisyysaste (20–64-vuotiaat), %	76,6	78,1	77,9	77,9	78,7	79,5
Työttömyysaste, %	7,7	6,8	7,2	7,5	7,1	6,6
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	2,2	7,1	6,3	2,0	1,4	1,7
Ansiotasoindeksi, muutos, %	2,4	2,4	4,2	3,5	3,3	3,1
Vaihtotase, mrd. euroa	1,0	-6,8	-2,2	-2,3	-2,7	-2,8
Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, %	0,4	-2,5	-0,8	-0,8	-0,9	-0,9
Lyhyet korot (euribor 3 kk), %	-0,5	0,3	3,4	3,4	2,4	2,1
Pitkät korot (valtion obligaatiot, 10 v), %	-0,1	1,7	3,1	3,2	3,1	3,1
Julkisyhteisöjen menot, suhteessa BKT:hen, %	55,7	53,3	54,5	54,9	54,7	53,9
Veroaste, suhteessa BKT:hen, %	43,1	42,9	41,5	40,5	40,5	40,3
Julkisyhteisöjen rahoitusjäämä, suhteessa BKT:hen, %	-2,8	-0,8	-2,5	-3,5	-3,4	-3,0
Valtion rahoitusjäämä, suhteessa BKT:hen, %	-3,3	-1,6	-3,2	-3,7	-4,2	-3,8
Julkisyhteisöjen bruttovelka, suhteessa BKT:hen, %	72,5	73,3	75,5	79,1	81,4	83,3
Valtionvelka, suhteessa BKT:hen, %	51,3	52,7	55,4	58,5	60,6	62,2

Kuntatalous

(Lähde: Taloudellinen katsaus, VM ja Kuntaliitto)

Vuosi 2023 näyttää kuntahallinnossa kohtuullisen hyvältä, vaikkakin kulutusmenojen kasvu on ollut nopeampaa kuin aiemmin arvioitiin. Toisaalta investointimenoja on kertynyt selvästi viime vuotta vähemmän. Kuntahallinnon rahoitusaseman arvioidaan olevan lähellä tasapainoa vuosina 2023 ja 2024. Alijäämät syvenevät vuosina 2025–2028 n. 0,3–0,4 prosenttiin suhteessa BKT:hen mm. nopeasti kasvavien kustannusten sekä sote-uudistukseen liittyvien valtionosuuksien täsmäytysten ja jaksotusten seurauksena. Alijäämät kasvattavat kuntahallinnon velkaa, mutta velan kasvu suhteessa BKT:hen pysyy hyvin maltillisena.

Kuntahallinnon kulutusmenot kasvavat ennustevuosina pääasiassa hintojen kasvun vauhdittamana, sillä koulutuksen (ml. varhaiskasvatus) palvelutarve pysyy painelaskelmassa laskevana syntyvyyden laskun ja ikäluokkien pienentymisen vuoksi. Poikkeuksen pääasiassa hintojen nousun aiheuttamaan kulutusmenojen kasvuun aiheuttaa vuoteen 2025 ajoittuva TE-palvelu-uudistus, jolloin kunnille siirtyy vastuu työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämisestä, ja samalla kuntien rahoitusvastuuta työttömyysetuuksista laajennetaan. Kuntahallinnon suurimman kuluerän muodostavat henkilöstökustannukset, joita sopimuskorotukset nostavat n. 3 prosenttia vuonna 2024. Samanaikaisesti henkilöstökustannusten kasvua hillitsee työttömyysvakuutusmaksun alentaminen, jonka vaikutus ulottuu myös verotuloihin positiivisesti. Vuosina 2025–2027 kunta-alan ansiokehityksen oletetaan olevan talouden yleistä ansiokehitystä hieman nopeampaa kunta-alalle sovitun palkkausjärjestelmien kehittämisohjelman vuoksi.

Kuntien tulonsiirrot valtiolta laskevat vuonna 2024, sillä kuntien valtionosuuksia pienennetään tuntuvasti nk. sote-siirtolaskelman tarkentumisen seurauksena. Lisäksi hallituksen päättämä yhden prosenttiyksikön indeksijarru hidastaa valtionosuuksien kasvua vuosina 2024–2027. Vuoden 2022 verotuksen valmistuttua vuoden 2023 lopulla ilmeni, ettei syksyn talousarvion yhteydessä arvioitu sote-siirtolaskelmaan liittyvä

valtionosuusleikkaus ollut riittävä. Jotta uudistuksen periaatteena oleva kustannusneutraalisuus kuntien, hyvinvointialueiden ja valtion välillä saadaan varmistettua, tehdään kuntien valtionosuuksista vielä lisäsiirto valtiolle. Hallitus päätti kuitenkin jaksottaa uuden lisäleikkauksen vuosille 2025–2027, jottei ennakoimattoman suuri leikkausvaikutus kohdistu valtionosuuksiin vielä vuonna 2024 tilanteessa, jossa suuri osa kunnista oli jo päättänyt vuoden 2024 talousarviostaan. Näin kunnat saivat lisäaikaa sopeutua ennakoitua niukempiin valtionosuuksiin.

Keskimääräinen kunnallisvero nousee vuonna 2024 koko Suomessa 0,07 prosenttiyksiköllä 7,51 prosenttiin, minkä arvioidaan lisäävän kunnallisverotuloja n. 80 milj. euroa vuositasolla. Lisäksi kiinteistöverotuloja lisää hallituksen päätös erottaa maapohjat rakennuksista yleisen kiinteistöveroprosentin sisällä ja nostaa niiden verotuksen vaihteluvälin alarajaa. Muutos kasvattaa kuntien kiinteistöverotuloja reilut 100 milj. euroa vuodesta 2024 alkaen. Verotulot säilyvät kuntahallinnon merkittävimpänä tulonlähteenä, vaikkakin ne sote-uudistuksen seurauksena likimain puolittuivat. Vaikka verotulojen kasvu pysyy ennustevuosina lähellä pitkän aikavälin keskiarvoa, merkitsee se kunnille huomattavasti pienempiä lisätuloja kuin aiemmin. Sote-uudistus kavensi kuntien talouden liikkumavaraa merkittävästi, mikä korostaa entisestään riskienhallinnan merkitystä kuntien talouden suunnittelussa.

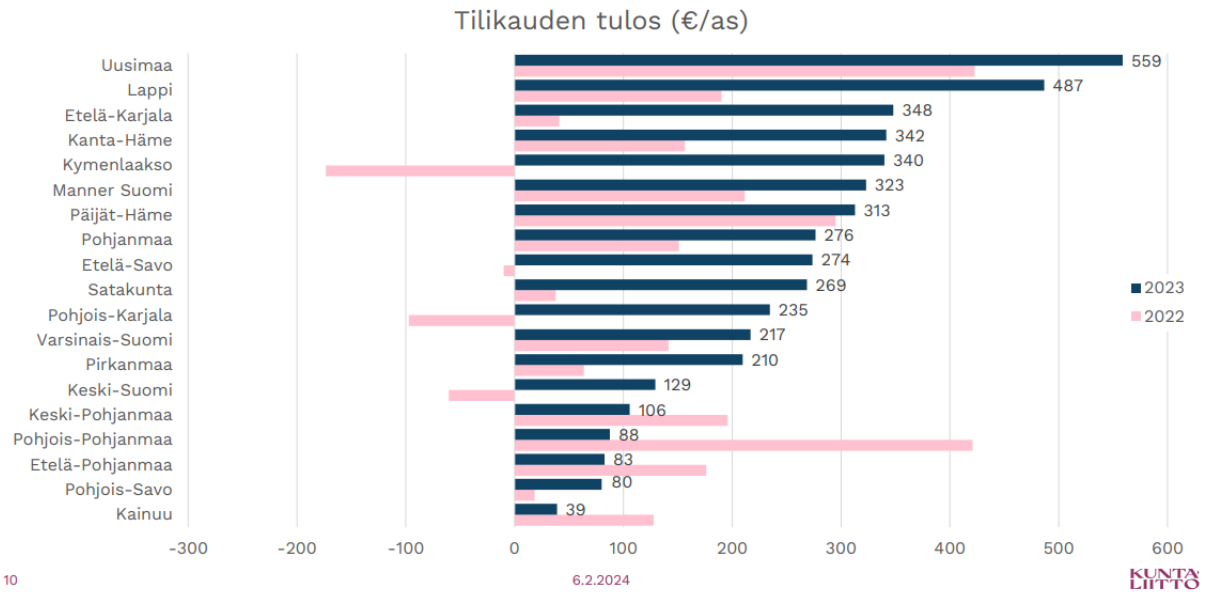
Kuntahallinnon investointipaineet eivät ole kadonneet investointien hetkellisestä hiipumisesta huolimatta, vaan ne pysyvät edelleen mittavina muun muassa rakennuskannan iän, muuttoliikkeen ja vihreän siirtymän edellyttämien muutosten vuoksi. Investointiympäristön epävarmat näkymät, noussut korkotaso ja kuntien heikkenevä taloustilanne voivat kuitenkin edelleen lykätä investointeja eteenpäin tai estää niiden toteutumisen. Investointien oletetaan palautuvan normaalille kasvu-uralleen tulevina vuosina.

Kasvavat alijäämät merkitsevät kuntahallinnossa sopeutuspaineita sekä edellyttävät investointien huolellista tarveharkintaa. Toistaiseksi kehitysarviossa on huomioitu vasta teknisluonteinen 50 milj. euron kuntien ja kuntayhtymien oma menosäästö kulutusmenoissa talousarviovuodesta 2024 alkaen ja kuntien päättämät veroprosenttien muutokset vuodelle 2024. Kuntahallinnon menot voivat osoittautua painelaskelmaa maltillisemmiksi, jos kunnat pystyvät sopeuttamaan sekä palveluverkkoaan että toimintaansa vastaamaan pienenevää palvelutarvetta. Toisaalta palveluverkon karsiminen voi osoittautua kaikenkokoisissa kunnissa poliittisesti hankalaksi kysymykseksi.

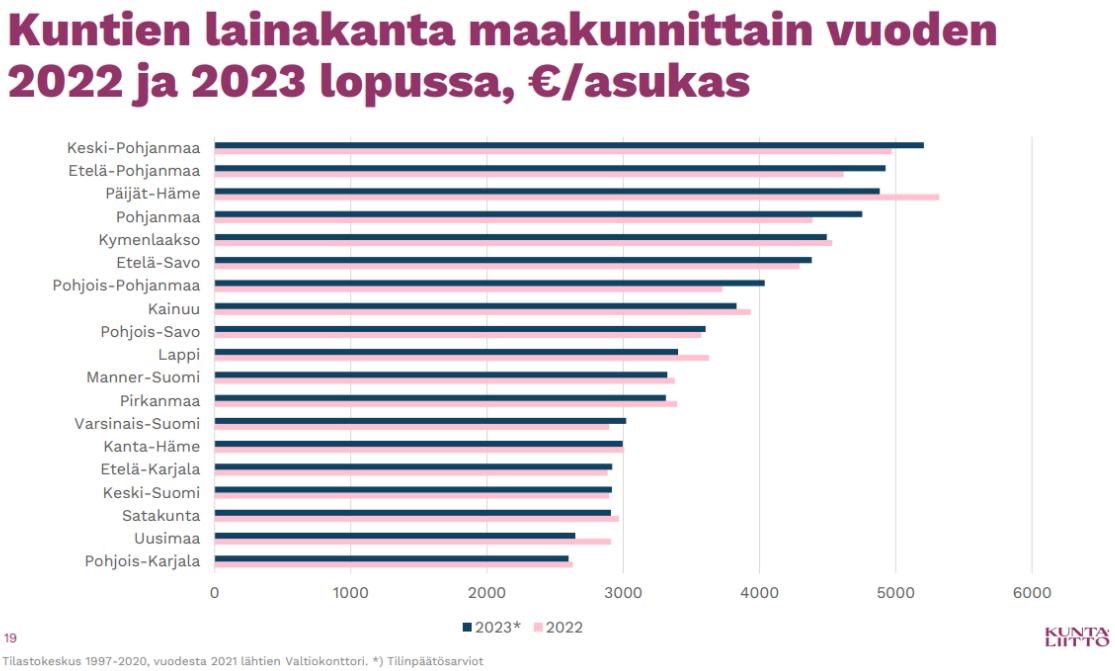
Kuntien talouden rahavirrat muuttuivat vuonna 2023 voimakkaasti, kun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu, niitä vastaavat nettokustannukset sekä niitä vastaavat verotulot, investointivastuu ja osa lainakannasta siirtyivät hyvinvointialueille.

Kuntien toimintamenot supistuivat sote-muutoksen vuoksi arviolta 50–60 prosenttia, mutta verotuloissa muutos oli verohäntien vuoksi pienempi.

Rahoitusmarkkinoiden kireä tilanne heijastui kuntasektorin korkokuluihin, jotka kasvoivat noin 150 miljoonalla. Kuntien lainakannan keskimääräiset korkokulut kasvoivat kuitenkin huomattavasti markkinakorkoa hillitymmin.



Manner-Suomen kuntien tilikauden tulokset maakunnittain 2022 ja 2023, euroa/asukas (Lähde: Kuntaliitto)



Kuntien lainakanta maakunnittain vuosien 2022 ja 2023 lopussa, euroa / asukas, Tilastokeskus / Kuntaliitto

1.2.3 Lieksan kaupungin toiminnan ja talouden kehitys

Kuntalain §37 mukaan kunnassa on oltava kuntastrategia, jossa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategia tarkistetaan vähintään kerran valtuuston toimikaudessa. Lieksan kaupungin strategia päivitettiin ja hyväksyttiin valtuuston kokouksessa 20.6.2022 § 57.

Lieksa 2030 – energinen ja rohkea menestyjä

Arvoiksi määriteltiin ***positiivisuus, yhteistyö ja johtajuus****.*

Positiivisuus
Puhumme ja toimimme kannustavasti ja näemme hyvän. Yhteistyö, viestintä ja palvelu on positiivista. Viestimme Lieksasta positiivisesti rakentaen hyvää ilmapiiriä. Emme piilota mutkia matkassa vaan osaamme ottaa ne esille rakentavasti ja mietimme, miten me asian ratkaisemme.

Yhteistyö
Teemme yhteistyötä kaikissa toimissamme moneen suuntaan. Teemme yhteistyötä laajasti ja kehitämme Lieksaa yhteistyössä asiakkaiden, yritysten ja yhdistysten kanssa. Vahvistamme kuntalaisten osallisuutta parantaaksemme hyvinvointia.

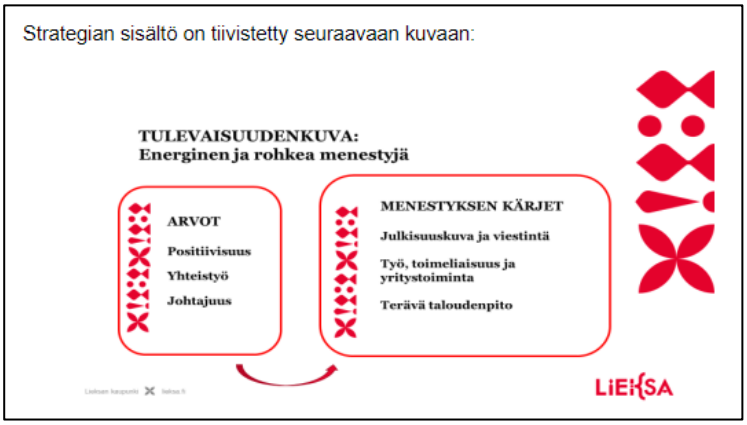
Johtajuus
Olemme rohkeita päätöksenteossamme ja viemme asioita ja päätöksiä tavoitteellisesti eteenpäin Lieksan elinvoiman ja hyvinvoinnin kasvun edistämiseksi. Olemme idearikkaita ja innovatiivisia edelläkävijöitä kuntakentällä. Jokainen on oman työnsä ja elämänsä johtaja, joka ottaa vastuuta omasta ja läheisten hyvinvoinnista. Jokaisella lapsella, nuorella, aikuisella ja ikäihmisellä on vaikutusvaltaa omaan elämäänsä sekä kunnan palveluiden muotoutumiseen.

Lieksan menestyksen kärjiksi linjattiin:

Julkisuuskuva ja viestintä
. Viestimme ylpeästi ja positiivisesti Lieksasta
. Olemme aktiivisia viestijöitä monessa kanavassa
. Kerromme monipuolisesti Lieksan hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista

Työ, toimeliaisuus ja yritystoiminta
. Saamme uusia yrityksiä Lieksaan
. Palvelemme ja tuemme yrityksiä aktiivisesti
. Nostamme matkailun ja biotalouden vahvaksi voimavaraksi

Terävä taloudenpito
. Ennakoimme
. Sujuvoitamme toimintaa
. Resursoimme järkevästi



Strategian toimenpideohjelma vuodelle 2023

Kaupunginvaltuuston hyväksymän strategian tavoitteiden ja painotusten toteutumiseksi siitä on johdettava tarkemman tason tavoitteita, joita voidaan hyödyntää talousarvion toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden asettamisessa. Tämän takia on tarkoituksenmukaista laatia kaupunginvaltuuston hyväksymän strategian pohjalta toimenpideohjelma.

Toimenpideohjelmassa määritellyistä tavoitteista ja toimenpiteistä johdetaan talousarvion toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, jotka ohjaavat Lieksan kaupunkikonsernin päivittäistä toimintaa. Näin voidaan varmistua siitä, että kaupunginvaltuuston hyväksymän strategian tavoitteet ja painotukset ohjaavat kaupunkikonsernin toimintaa ja taloutta. Kaupunginvaltuusto (26.9.2022 § 82) hyväksyi strategian toimenpideohjelman ja päätti samalla, että toimenpideohjelmaa päivitetään tarvittaessa vuosittain, ja samassa yhteydessä tarkastellaan sen toteutumista.

1.2.3.1 Olennaiset toiminnassa tapahtuneet muutokset

Kaupunginvaltuuston päätöksiä vuonna 2023:

Sote-keskuksen hankintapäätös,
kaupunginvaltuusto 27.02.2023 § 19.
Sote-keskuksen vuokravastuusta on annettu liitetieto.

Lieksan kaupungin kaavoituskatsaus 2023,
kaupunginhallitus 06.02.2023 § 52 ja -valtuusto 27.02.2023 § 20.

Toimitilojen toimenpideohjelma 2024–2028,
kaupunginvaltuusto 25.09.2023 § 82.

TE24 muutos - Työvoimapalvelujen järjestäminen sekä yhteistoimintasopimuksen ja järjestämissuunnitelman hyväksyminen,
kaupunginvaltuusto 30.10.2023 § 90.

Kaupunginhallituksen päätöksiä vuonna 2023:

Lieksan kaupungin lausunto **Lieksan kaarisillan** rakennussuojeluesitykseen,
kaupunginhallitus 17.04.2023 § 144

Lieksan kaupungin vastine saaduista lausunnoista koskien **Lieksan kaarisillan rakennussuojeluesitystä**,
kaupunginhallitus 05.06.2023 § 208

Lieksan kaupungin osallistuminen **Ilmastokestävä Pohjois-Karjala 2030** -hankkeeseen,
kaupunginhallitus 08.05.2023 § 177

Lieksan kaupungin osallistuminen **Ylä-Kolintien Mt 5040 jalankulku- ja pyöräilyväylän suunnittelun rahoitukseen**,
kaupunginhallitus 04.09.2023 § 283

Osallistuminen **kulttuurineuvoksen arvonimen** kustannuksiin
kaupunginhallitus 18.09.2023 § 299

Lieksan kaupungin **järjestö-kuntayhteistyön asiakirja**,
kaupunginhallitus 23.10.2023 § 331

Aurinkoenergiatoimijan valitseminen kaupungin omistamalle alueelle,

kaupunginhallitus 23.10.2023 § 336

Periaatepäätös Elinkeinoyhtymä **Kolin Vesiosuuskunta** rekisteröimätön osuuskunnan toimintojen yhdistämisestä Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitokseen,
kaupunginhallitus 20.11.2023 § 362

Lieksan kaupungin esitykset **Pohjois-Karjalan vaikuttamisen kärjet 2025**-asiakirjaan,
kaupunginhallitus 4.12.2023 § 385

Vuoden 2023 työhyvinvointikyselyn tulokset,
kaupunginhallitus 08.01.2024 §14

Lieksan hakeutuminen paikalliseen äkilliseen rakennemuutoshankkeeseen (PÄRM),
kaupunginhallitus 08.01.2024 §16

Lieksa 50 -juhlavuoden toteutuminen,
kaupunginhallitus 08.01.2024 §17

Elinvoiman palvelualueen merkittävät tapahtumat:

Vuosi 2023 oli Lieksan kaupungin 50-vuotisjuhlavuosi. Vuoden aikana järjestettiin lukuisia juhlavuoden tapahtumia niin kaupunkikonsernin itse järjestämänä kuin yhdistystenkin toimesta. Kaupungin juhlavuosi näkyi mm. kaupungin kesäviiri- ja neulekilpailuissa. Juhlavuoden koordinointiin kaupunki palkkasi koordinaattorin noin 11 kuukaudeksi.

Lieksan kaupungin hallinnoima – ja osin Juuan kunnan osarahoittama – Kohti työtä ja koulutusta -hanke päättyi 31.12.2023. Useamman vuoden käynnissä ollut työllisyyshanke keskittyi erityisesti osaavan työvoiman saatavuuteen sekä lääkäripalveluiden järjestämiseen pitkään työttöminä olleille tavoitteena eläkkeelle siirtyminen työkyvyttömyyden perusteella.

Työllisyyspalveluissa aloitettiin valmistautuminen TE2024-uudistukseen, joka astuu voimaan 1.1.2025.

Maankäytön tulosyksikkövastaavan eli maankäyttöpäällikön virka oli täyttämättä koko vuoden 2023 johtuen rekrytointiongelmista. Vt. maankäyttöpäällikkönä toimi elinvoimajohtaja. Resurssivajeesta huolimatta vuodelle 2023 tavoitteeksi asetetut kaavat etenivät hyvin. Purnulahden asemakaava, Kolin kylän asuntoalueen asemakaava, Kolin keskusta-alueen asemakaava, Lieksanjoen silta (kt73), Rantakylän teollisuusalueen asemakaavan muutos, Pankakosken Y-korttelin 5 asemakaavan muutos ovat kaikki lainvoimaisia. Metsähallituksen laatima Ruunaan ranta-asemakaava sai myös lainvoiman.

Rakennusvalvonnan osalta vuonna 2023 resurssoitiin merkittävä määräraha kiinteistöveroselvitysten tekemiseen kolmella eri alueella. Selvitysten perusteella yhtenäistettiin verottajan ja kaupungin rekistereitä vastaamaan toisiaan. Ympäristösuojeluun rekrytointiin syksyn 2023 aikana uusi ympäristösuojelusihteeri.

Hyvinvoinnin palvelualueen merkittävät tapahtumat:

Vuosi 2023 oli edellisen vuoden tapaan erittäin haasteellinen sekä palveluiden tuottamisen että talouden hallinnan osalta. Sairauspoissaolot olivat sekä toiminnallinen että taloudellinen haaste erityisesti työvoimavaltaisissa tulosyksiköissä kuten varhaiskasvatus ja perusopetus. Riittävän sijaismäärän rekrytointi osoittautui haasteelliseksi. Helmikuussa 2022 alkanut Ukrainan sota ja sitä seurannut poikkeuksellinen maailmantilanne vaikutti edelleen mm. sähkön, polttoaineiden ja elintarvikkeiden hintoihin, ja hintojen nousu näkyi erityisesti liikuntatoimen, varhaiskasvatuksen, perusopetuksen, yläkouluopetuksen ja ruokahuoltopalveluiden talouden toteutumisessa. Muihin kuntiin sijoitettujen lasten ja nuorten opetuskustannuksiin perustuvat kotikuntakorvaukset muodostivat budjetoitua selvästi suuremman kuluerän perusopetuksen taloudessa.

Vuoden 2023 aikana toteutettiin ja aloitettiin hyvinvointipalveluissa merkittäviä investointeja. Liikuntatoimessa sekä Timitran hiihtokeskuksen latuvalaistuksen uusiminen, että urheilukentän peruskorjaus toteutuivat suunnitellusti. Kesän ja syksyn hankalat sääolot eivät mahdollistaneet juoksuradan

ratamerkintöjen maalaamista ja jalkapallokentän nurmialueen ennallistamista, ja nämä viimeistelytyöt toteutetaan keväällä 2024. Pielisen museon uudisrakennusprojekti alkoi vuoden 2023 lopussa. Kalustoinvestoinneissa merkittävin kohde oli uuden latukoneen hankinta.

Karhunpolun kolmivuotisen perusparannushankkeen työt toteutuivat vuoden 2023 aikana suunnitellusti.

Muutokset organisaatiossa ja yhteistoiminnassa

Tilikauden aikana ei tapahtunut muutoksia kaupunkiorganisaatiossa, mutta iso muutos kaupungin kannalta on ollut Siun sote -kuntayhtymän lakkautuminen ja siirtyminen osaksi 1.1.2023 alkanutta Pohjois-Karjalan hyvinvointialuetta. Muutoksen myötä Siun sote -kuntayhtymä poistui myös Lieksan kaupungin konsernista.

Muutoksen vaikutus on ollut merkittävä kunnan vastuualueeseen ja toimintaan sekä talouteen. Toisaalta taloudellinen riski on vähentynyt, kun sote-kustannukset eivät ole enää kunnan vastuulla. Toisaalta kunnan rahoitus on muuttunut pysyvästi, kun sote- kustannukset vaikuttavat vielä vuosia kunnan nykyisten palveluiden valtionosuuksiin niitä vähentävästi n. 3 miljoonaa euroa vuodessa.

Lieksan kaupungin ylimmässä johdossa on tapahtunut muutos, kun kaupunginjohtaja Jarkko Määttänen erosi virasta 18.9.2023. Uudeksi kaupunginjohtajaksi valtuusto valitsi Pirre Seppäsen, joka aloitti virassa 19.2.2024.

Muutokset toimitiloissa

Suurin muutos toimitiloissa tapahtui, kun sote-palvelut siirtyivät hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen. Lieksan kaupunki on vuokrannut sote-toimintoja varten tiloja hyvinvointialueelle vuoden 2025 loppuun asti. Näissä tiloissa, esim. Yrjönhovin palveluasumisyksikkö, on aiemminkin tuotettu sote-palveluita, mutta muutos aiheutti sen, että asukkaiden vuokralaskutus siirtyi kaupungilta hyvinvointialueelle ja toisaalta hyvinvointialuemuutoksen siirtyneiden sopimusten lisäksi tilat on kokonaisuudessaan vuokrattu hyvinvointialueelle.

Lieksan kaupungin omistuksessa oleva terveyskeskus Sairaalankadulla on hyvinvointialueen käytössä ja siten sen kaupungilta vuokraama kohde. Terveyskeskusrakennus on tullut tiensä päähän, minkä vuoksi kaupunki rakennuttaa uuden CLT-puurunkoisen sote-keskuksen, Kiinteistö Oy Lieksan sotekeskus, Mönninkadulle. Rakentamisesta vastaavat Sakela Rakennus Oy ja Armas Palvelukiinteistöt Oy.

Museon päärakennuksen peruskorjaus-uudisrakennusurakka alkoi loppuvuodesta 2023. Uusiin tiloihin museon pitäisi päästä loppuvuodesta 2024.

1.2.3.2 Taloudellinen tilanne

Lieksan kaupungin vuoden 2023 toimintakate, eli verorahoituksella katettava nettokustannus, oli -23,9 miljoonaa euroa. Toimintakatteen vertailua edelliseen vuoteen ei suoraan pysty tai kannata tehdä, koska siihen vaikuttaa voimakkaasti sote-toimintojen siirtyminen vuoden 2023 alussa Hyvinvointialueelle. Vuoden 2022 toimintakate ilman sote-kuluja olisi ollut noin - 22,6 miljoonaa euroa.

Tarkastelussa muiden toimintojen osalta muutosta toimintakatteessa, eli varsinaisessa kunnan toiminnassa, on kasvua edelliseen vuoteen 5,75 %. Tästä henkilöstökulujen sopimuskorotukset ovat 3,08 %. Yleinen hintojen nousu, inflaatio, on ollut korkealla tasolla aiempaan nähden, mikä ei ole ollut tiedossa vielä vuoden 2023 talousarviota laadittaessa. Tilastokeskuksen mukaan keskimääräinen inflaatio vuonna 2023 oli 6,2 %. Tämä näkyy erityisesti kuntatekniikan, toimitilojen ja hyvinvointipalveluiden kulujen ylittymisessä. Näistä on tehty tarkemmin selvitystä kyseisten tulosyksiköiden kohdalla luvussa 7 sekä luvussa 2.2.1 Käyttötalousosan toteutuminen.

Lieksan kaupungin talous on kokonaisuutta tarkastellen hyvässä kunnossa. Uutta lainaa ei ole tarvinnut ottaa vuoden 2023 aikana, eikä tämä ollut suunnitelmissakaan. Konserniin kuuluvan Kiinteistö-yhtiön taloudellisen tilanteen vuoksi sitä on pääomitettu suunnitellusti 1,0 miljoonalla eurolla tilikauden aikana. Tästä on tehty samansuuruinen arvonalentumiskirjaus ja sen lisäksi vielä 1,0 miljoonan lisäarvonalentumiskirjaus tytäryhtiöosakkeisiin. Tämä näkyy vuosikatteen ja tilikauden tuloksen välisessä erossa.

Tilikauden tulos mahdollistaa investointivarausten ehdotuksen. Näitä on suunnitelmissa tehdä yhteensä 2,8 miljoonalla eurolla.

Alla olevassa taulukossa on esitetty Lieksan kaupungin talouden kehittyminen vuodesta 2016 päättyneeseen tilivuoteen 2023 asti.

Taulukossa on esitetty Lieksan kaupungin ja konsernin avaintunnusluvut vuosilta 2016–2023

Lieksan kaupunki 1 000 €	**TP 2016**	**TP 2017**	**TP 2018**	**TP 2019**	**TP 2020**	**TP 2021**	**TP 2022**	**TP 2023**
Verotulot	*39 811*	*40 630*	*38 545*	*38 548*	*39 429*	*43 235*	*41 840*	*23 502*
Valtionosuudet	*40 039*	*38 761*	*37 374*	*37 236*	*41 434*	*40 088*	*42 309*	*8 853*
Investoinnit, brutto	*1 996*	*5 391*	*3 164*	*4 318*	*8 802*	*2 963*	*4 000*	*4 614*
Toimintakate	*-74 186*	*-70 573*	*-70 441*	*-70 868*	*-71 082*	*-75 137*	*-79 000*	*-23 920*
Vuosikate	*6 152*	*9 334*	*6 025*	*5 484*	*10 378*	*8 648*	*5 790*	*9 772*
Poistot ja arvonalentumiset	*-4 004*	*-5 286*	*-3 421*	*-4 549*	*-5 043*	*-4 002*	*-3 695*	*-5 719*
Tilikauden tulos	*2 148*	*4 622*	*2 604*	*935*	*5 335*	*4 646*	*2 096*	*4 052*
Tilikauden ylijäämä	*2 243*	*3 716*	*1 698*	*1 029*	*5 438*	*2 290*	*2 543*	*1 696*
Lainakanta 31.12.	*12 744*	*10 423*	*8 255*	*9 385*	*6 893*	*4 725*	*3 275*	*2 425*
Lainat eur / as. 31.12.	*1 101*	*923*	*744*	*862*	*643*	*448*	*316*	*237*
Omavaraisuusaste, %	*68,7*	*79,5*	*81,5*	*80,6*	*81,6*	*86*	*86,3*	*91,4*
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	*25,6*	*16,5*	*16*	*17,2*	*14,9*	*10,4*	*12,1*	*16,5*
Asukasmäärä	*11 580*	*11 297*	*11 098*	*10 884*	*10 719*	*10 545*	*10 375*	*10 229*
Konsernin lainakanta 31.12.	*48 279*	*45 460*	*37 404*	*37 381*	*38 453*	*36 881*	*34 827*	*15 753*
Konsernin lainat, eur / as, 31.12.	*4 172*	*4 023*	*3 370*	*3 435*	*3 587*	*3 497*	*3 303*	*1 540*
Konsernin omavaraisuusaste, %	*48,5*	*52,4*	*55,2*	*55,2*	*56,7*	*58,9*	*58,7*	*77,5*

Verotulot

Tili	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
5000 Kunnan tulovero	14 707 000	0	14 707 000	15 958 482	-1 251 482	109
5100 Kiinteistövero	3 395 000	0	3 395 000	3 603 247	-208 247	106
5200 Osuus yhteisöveron tuotosta	3 993 000	0	3 993 000	3 939 803	53 197	99
Yhteensä	**22 095 000**	**0**	**22 095 000**	**23 501 531**	**-1 406 531**	**106**

Yllä olevassa taulukossa on eriteltyinä eri verolähteiden toteuma vuonna 2023.

Verotulot toteutuivat arvioitua suurempana. Tilikauden aikana ei tehty arvioon muutosta talousarvioon, koska verotuloihin liittyi paljon epävarmuutta vuoden loppua kohden tultaessa. Kuitenkin toteuma joulukuun 2023 tilityksessä yllätti ja sen vuoksi tilikauden verotulokertymä oli 1,4 miljoonaa euroa (6 %) talousarviota enemmän.

Suurin selittävä tekijä verotulojen hyvään tasoon on kunnan tuloveron (ansiotuloverotus) kertymä palkankorotusten ja hyvän työllisyysasteen myötä. Näitä kertyi noin 1,25 miljoonaa euroa odotettua enemmän. Kunnan tuloveroa kertyi kaikkiaan noin 16 miljoonaa euroa eli noin 1560 euroa per asukas.

Kiinteistöveroa kertyi myös noin 208 tuhatta euroa odotettua enemmän. Yhteensä kiinteistöveroa kertyi noin 3,6 miljoonaa euroa. Edellisvuoteen verrattuna kiinteistöveroa kertyi noin 211 tuhatta euroa enemmän.

Yhteisöjen maksamien verojen kertymä jäi noin 53 tuhatta euroa odotetusta. Tähän vaikutti yleinen taloustilanne ja yritysten veronmaksukyky. Yhteisöveron tuoton kehittymistä tulee jatkossa seurata, koska talous on taantumassa ja yritysten tuloksentekokyky ja siten yhteisöveron maksukyky on heikentynyt.

Kaikkiaan Lieksa sai verotuloja vuonna 2023 noin 23,5 miljoonaa euroa. Tämä tarkoittaa noin 2399 euroa per asukas. Muutos edelliseen vuoteen oli noin 18,3 miljoonaa euroa. Eron syynä oli hyvinvointialuemuutos, jonka myötä kuntien kunnallisveroprosentteja leikattiin 12,64 %. Lieksan kaupungin kunnallisveroprosentti oli vuonna 2022 21,00 % ja vuonna 2023 8,36 %.

Verotuloista on tietoa lisää myös kappaleessa Talousarvion toteutuminen / Verotulot ja valtionosuudet.

Valtionosuudet

Tili	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
5501 Kunnan peruspalv.valt.osuus	4 512 000	0	4 512 000	4 548 318	-36 318	101
5502 Verotul.perust.valt.os.tasaus	2 663 000	0	2 663 000	2 662 932	68	100
5701 Opet.-ja kult.toim.muut valt.o	-427 000	0	-427 000	-438 396	11 396	103
Yhteensä	6 748 000	0	6 748 000	6 772 854	-24 854	
5890 Verotulomenetysten kompensaatio	2 076 000	0	2 076 000	2 080 068	-4 068	100
Yhteensä	**8 824 000**	**0**	**8 824 000**	**8 852 922**	**-28 922**	**100**

Yllä olevassa taulukossa on eriteltyinä eri valtionosuusperusteiden toteuma vuonna 2023.

Hyvinvointialueuudistus vaikuttaa monella tapaa kuntien valtionosuuksiin, niin myös Lieksan. Samanaikaisesti myös sote-kustannukset siirtyivät pois kuntien vastuulta. Vuonna 2022 Lieksan valtionosuudet olivat 42,3 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 8,9 miljoonaa.

Kunnan peruspalveluiden valtionosuus toteutui noin 36 tuhatta euroa ennakoitua paremmin, koska loppuvuodesta 2023 valtio jakoi kunnille lisärahaa 3,43 euroa asukasta kohden valtion vuoden 2023 II lisätalousarvioon perustuen. Toisaalta OKM:n opetus- ja kulttuuritoimen (negatiiviset) valtionosuudet ylittivät

arvion noin 11 400 eurolla, kun alkuvuodesta 2024 tulleen päätöksen myötä aiempaa rahoituspäätöstä korjattiin lukiokoulutuksen osalta.

Kokonaisuudessaan valtionosuudet toteutuivat ennakoidusti ollen yhteensä 8,85 miljoonaa euroa. Hyvinvointialuemuutos tulee vielä vaikuttamaan Lieksan valtionosuuksiin vähentävästi vuonna 2024 ja 2025.

Vuoden 2024 peruspalveluiden valtionosuuspäätöksestä Lieksan kaupunki on tehnyt oikaisuvaatimuksen Valtionvarainministeriöön, koska VM:n oli kunnan käsityksen mukaan vähentänyt vuoden 2024 valtionosuuksista virheellisesti sote-kustannuksia. Virheen vaikutus on vuositasolla noin 900 tuhatta euroa. Joka tapauksessa valtionosuudet tulevat vähenemään vuoden 2023 tasosta noin 2–3 miljoonaa euroa.

Toisaalta vuoden 2025 alusta valtionosuudet muuttuvat TE24-muutoksen myötä, kun työllisyyspalvelut siirtyvät valtiolta kuntien vastuulle.

Vuosikate, tulos ja ylijäämä

Vuoden 2023 vuosikatteeksi muodostui 9,8 miljoonaa euroa. Tämä on 3,98 miljoonaa euroa edellisvuotta enemmän. Tarkempi analyysi vuosikatteen muodostumisesta on esitetty kappaleessa 1.4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen.

Talousarviossa 2023 vuosikatteeksi ennustettiin 9,25 miljoonaa euroa. Eroa toteumaan on 0,55 miljoonaa euroa vaikka toimintakatteeseen tehtiin tilikauden aikana 1,67 miljoonalla eurolla muutoksia toteuman ollessa -23,9 miljoonaa euroa. Verotuloilla paikattiin toimintakatteen ylityksiä 1,4 miljoonalla. Rahoitustuotot toteutuivat n. 0,5 miljoonaa suurempana. Korkotason nousun myötä korkotuloja saatiin 0,4 miljoonaa enemmän, samoin jonkin verran myös osinkotuottoja. Toisaalta taas kaupungin alhaisen lainakannan ja onnistuneen korkosuojauksen vuoksi korkokulut jäivät varsin maltillisiksi ollen vain noin 38 tuhatta euroa.

Tilikauden tulokseksi muodostui 4,05 miljoonaa euroa. Siihen vaikutti 3,7 miljoonan euron poistot, jotka toteutuivat hieman suunniteltua pienempänä, koska kaikkia investointeja ei pystytty toteuttamaan investointiohjelman mukaisesti. Tulosta rasittaa myös arvonalentumiset, joita oli talousarvioon arvioitu 800 tuhatta euroa. Toteuma on kuitenkin 2,0 miljoonaa euroa, josta 1,0 miljoonaa euroa kohdistuu Lieksan Kiinteistöt Oy:n pääomittamiseen ja samansuuruiseen tytäryhtiöosakkeiden arvonalentumiskirjaukseen. Samoin Kiinteistö Oy:n osakkeiden arvoa on lisäksi alennettu 1,0 miljoonalla eurolla tasearvotarkastelun myötä.

Tilikauden tuloksen jälkeen poistoeron muutosta on kirjattu 0,4 miljoonaa euroa. Tämä poikkeaa talousarviosta, koska tilikauden aikana ei päästy purkamaan aiemmin tehtyä investointivarausta, joka kohdistuu urheilukentän perusparannukseen. Tämä valmistuu arviolta kesän 2024 alussa, jonka jälkeen varaus ja sen myötä poistoeron muutos kirjautuvat vuodelle 2024.

Tilikauden tuloksesta ehdotetaan tehtäväksi tulevia investointeja varten investointivarauksia, yhteensä 2,8 miljoonaa euroa. Nämä kohdistuvat Mähkönsiltaan (2,0 me), Kolin kävelytasanteeseen (0,4 me), Vapaudenpuiston leikkialueeseen (0,1 me) ja Paloaseman autotallin laajennukseen (0,3 me).

Edellä esitettyjen erien jälkeen Lieksan kaupungin tilikauden ylijäämäksi muodostuu 1,696 miljoonaa euroa.

Investoinnit

Investointeja suunniteltiin tehtäväksi vuoden 2023 aikana yhteensä noin 7 miljoonalla eurolla. Tilikauden aikana ohjelmaa muutettiin -1,2 miljoonalla eurolla. Suurin selittävä tekijä oli Museon päärakennuksen perusparannusurakan alun siirtyminen loppuvuoteen, marraskuulle. Toisaalta

Kaikkien investointien tuloarvioiden ja menomäärärahojen toteumat ja erot talousarvioon on esitetty luvussa 2.2.3 Investointien toteutuminen.

Kuntatekniikan ja vesihuollon investoinnit

Kuntatekniikan investoinnit toteutuivat lähes talousarvion mukaisina. Investointeja tehtiin yhteensä noin 780 000 eurolla.

Kuntatekniikkaliikelaitoksen investoinnit jäivät vähäisiksi nosturikuoma-autoinvestoinnin pitkän toimitusajan vuoksi. Investointi toteutuu tämän vuoksi vuonna 2024.

Vesihuollon investointeja on määrillisesti paljon, mutta niistä saatiin toteutettua noin puolet, yhteensä 0,5 milj. euroa. Osa käyttämättä jääneistä määrärahoista siirretään vuoden 2024 puolelle toteutettavaksi. Siirrot tehdään joko vuoden 2024 osavuosikatsauksen yhteydessä tai tämän tilinpäätöksen hyväksymisen jälkeen.

Toimitilainvestoinnit

Kaikki toimitilainvestoinnit tuottaa kaupungille Lieksan Kiinteistöt Oy.

Pielisen museon päärakennuksen uudisrakennus- ja peruskorjaushankkeeseen saatiin yhteensä 600 000 euron investointiavustus. Avustuksen myönsi Opetus- ja kulttuuriministeriö. Tästä vuodelle 2023 kohdistui 240 000 euroa.

Toimitilainvestointeja tehtiin tilikauden aikana yhteensä noin 700 000 eurolla. Toteuma oli noin 120 000 euroa talousarviota vähemmän. Poikkeamia oli useissa investoinneissa, suurimpana kaupungintalon ulkovaipan saneerauksen edullisempi toteutus. Osa investoinneista siirtyy ja on jo huomioitu vuoden 2024 investointiohjelmassa. Myös toimitilojen osalta investointeja tehdään paljon erilaisia. Investointikohtaiset tiedot tulo- ja menomäärärahoista ja niiden toteumista on esitetty luvussa 2.2.3 Investointiosan toteutuminen.

Lainat ja rahavarat

Lieksan kaupungilla on ottolainaa yhteensä noin 2,4 miljoonaa euroa. Kaupunki lyhensi pitkäaikaisia lainoja yhteensä suunnitellusti 850 000 euroa tilikauden aikana. Lainaa on asukasta kohden nyt 237 euroa. Määrä on varsin kohtuullinen verrattuna Manner-Suomen kuntiin (kuva sivulla 13). Vaikka Pohjois-Karjalan maakunnassa lainamäärä on pienin asukasta kohden, on Lieksan lainamäärä per asukas poikkeuksellisen alhainen.

Kun mukaan tarkasteluun otetaan konsernilainat, päästään jo 1540 euroon per asukas. Tässä on huomioitava hyvinvointialueen muutos vertailussa edelliseen vuoteen. Näyttää, että lainakanta ja laina asukasta kohden olisi vähentynyt. Näin on, koska konsernista on hävinnyt Siun sote -kuntayhtymän lainat. Nyt suurin osa konsernilainoista kohdistuu Lieksan Kiinteistöt Oy:n ulkoisiin lainoihin. Lieksan Kiinteistö Oy:n 25 miljoonan euron veloista 12,46 miljoonaa on kaupungin myöntämää lainaa tai muuta rahoitusta.

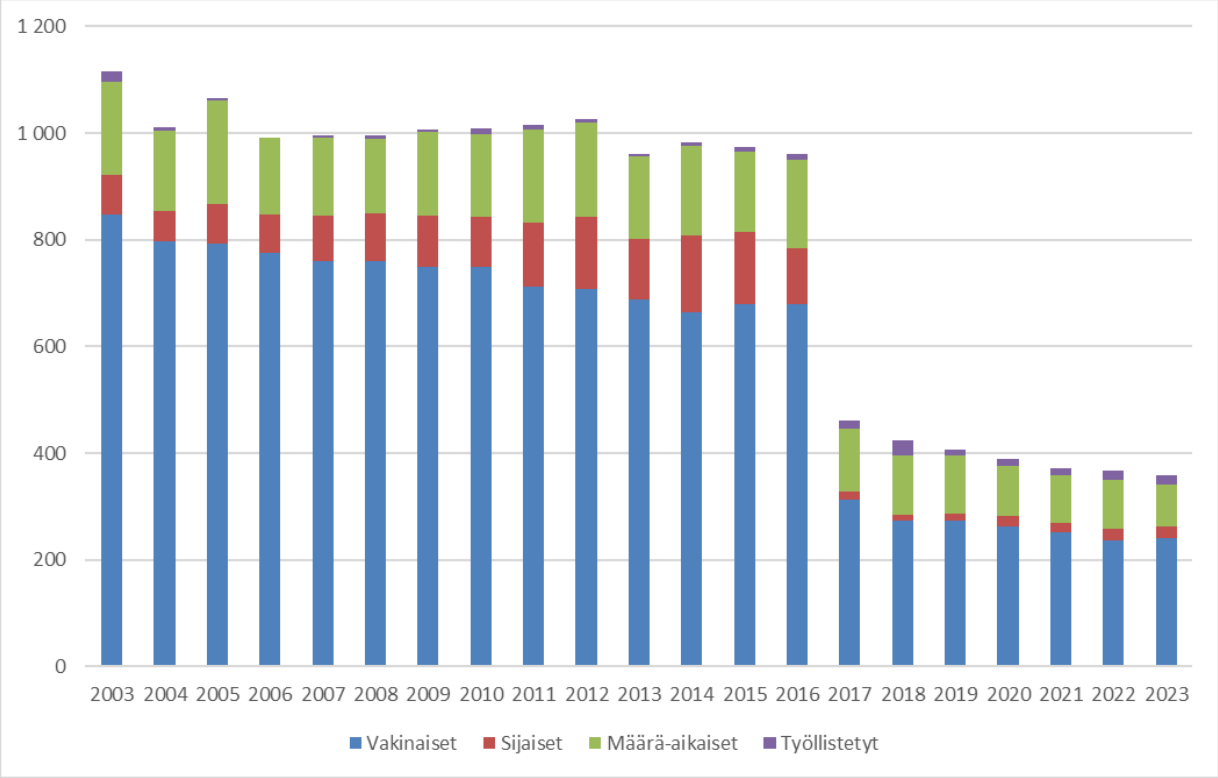
Kaupungin rahavarat ovat olleet tilikauden aikana riittävät ja maksuvalmius hyvä. Kassan riittävyys on ollut 92 päivää. Konsernissa kuitenkin vain kolmannes siitä eli 31 päivää. Tällä on vaikutusta myös kaupungin rahavaroihin yhteisen konsernitilin kautta, jonka limiittiä kaupunki rahoittaa. Tilikauden alussa, kun valtionosuuksien ja verotulojen määrä väheni aiemmasta, jouduttiin myös purkamaan lyhytaikaisia rahastosijoituksia likviditeetin varmistamiseksi. Toisaalta kassaylijäämää on pystytty sijoittamaan määräaikaistalletuksiin tulevia investointeja varten.

Huomioitavaa jatkoa ajatellen on, että kaupungin rahavarat ovat tilikauden aikana vähentyneet 1,4 miljoonaa euroa.

1.2.4 Kaupungin henkilöstö

Lieksan kaupunki on tehnyt vuodelta 2023 erillisen henkilöstökertomuksen, joka kuvaa kaupungin henkilöstövoimavarojen määrää, laatua, kustannuksia ja kaupungin strategian henkilöstöön liittyvien tavoitteiden toteutumista. Henkilöstökertomus käsitellään yhteistyötoimikunnassa maaliskuussa 2024 sekä sen jälkeen kaupunginhallituksessa ja -valtuustossa.

Kaupungin henkilöstömäärä vuoden 2023 lopussa oli 358 henkilöä. Tämä on -9 henkilöä kokonaistarkastelussa. Vakituisten määrä lisääntyi + 4 henkilöä.



Henkilöstön määrä vuoden lopussa vuosina 2003–2023.

Vuoden 2017 alussa sosiaali- ja terveyspalvelut siirtyivät Siun Sote -kuntayhtymälle. Siirron jälkeen kaupungin henkilöstömäärä supistui noin puoleen aiemmasta. Siun Sote -kuntayhtymän siirtyessä osaksi Pohjois-Karjalan hyvinvointialuetta 1.1.2023 ei tämä muutos näy enää Lieksan kaupungin henkilöstömäärän muutoksena.

Palvelualueet	Vakinaiset	Sijaiset	Määrä-aikaiset	Työllistetyt	Yhteensä
1410 Kaupunginhallitus	4	1			**5**
1420 Elinvoima	7		2		**9**
1430 Hallinto	15			16	**31**
2010 Hyvinvointi	185	21	76		**282**
1460 Talouspalvelut	4		1		**5**
Kuntatekniikkaliikelaitos	17				**17**
Vesihuoltoliikelaitos	8		1		**9**
Yhteensä	**240**	**22**	**80**	**16**	**358**

Henkilöstön määrä palvelualueittain työsuhteen luoneen mukaan jaoteltuna (31.12.2023).

Vakinaisten määrä oli vuoden lopussa korkeampi vuoteen 2022 verrattuna, mutta määräaikaisten ja työllistettyjen määrä väheni yhteensä 13 henkilöllä edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Tämä selittyy suurimmaksi osaksi kansalaisopiston tuntiopettajien määrän vähenemisellä vuoden 2023 aikana. Kansalaisopiston tuntiopettajat ovat suurin yksittäinen määräaikaisessa työsuhteessa oleva henkilöstöryhmä. Työllistettyjen määrä sisältää palkkatukityöllistetyt ja työkokeilussa olleet henkilöt.

Vakinaisen henkilöstön osuus 31.12.2023 oli noin 67 %. Kunta-alalla yleisesti noin 75 % henkilöstöstä on vakinaisessa palvelussuhteessa (KT Tilaston ja julkaisut. https://www.kt.fi/tilastot-ja-julkaisut/henkilostotilastot/palvelussuhteet).

Palkat ja palkkiot tilivuonna olivat yhteensä 12,762 miljoonaa euroa (12,318 milj. vuonna 2022). Muutosta edelliseen vuoteen oli 3,6 %. Tästä vuoden 2023 palkankorotuksiin oli talousarviossa varattu 3,08 %.

Tulosyksiköiden henkilöstökulujen toteuma on raportoitu jokaisen tulosyksikön käyttötalousraportoinnissa, jos niissä on ollut poikkeamaa talousarvioon nähden.

Lieksan kaupungin johtamisen organisaatio- ja virkajärjestelyt

Kaupunginvaltuusto 28.3.2022 § 17 hyväksyi kaupungin johtamiseen liittyvän organisaatiomuutoksen.

Vuoden 2022 aikana aloitettiin päätöksen mukaiset järjestelyt ja niitä jatkettiin vuoden 2023 aikana.

1.2.5 Arvio tulevasta kehityksestä

Kuntatalous on myllerryksessä. Valtiolta on siirtymässä työllisyyspalvelut kunnille vuoden 2025 alussa. Tämän kustannusvaikutus ja rahoitus on vielä epävarmaa.

Hallituksen vaihduttua vuoden 2023 aikana on myös kuntatalousohjelma vuosille 2024–2027 päivitetty. Tämän myötä on aloitettu valtionosuusuudistus, jonka pitäisi tulla voimaan arviolta vuoden 2026 alusta.

Lieksan osalta hyvinvointialueuudistukseen liittyen on vielä epävarmuustekijöitä ilmassa. Tuleeko mahdolliset palkkaharmonisaatiokulut, noin 2,0 miljoonaa euroa, kaupungin maksettavaksi ja samalla rasittamaan tulosta. Tällä on vaikutusta myös valtionosuuksiin, joista päätökset saatiin vuoden 2024 alussa. Näistä kaupunki on tehnyt oikaisuvaatimuksen yhdessä viiden muun Pohjois-Karjalan kunnan kanssa.

Lieksan kaupungilla on enemminkin haasteena henkilöstöön liittyvät kysymykset. Miten vastataan seuraavien vuosien eläköitymiseen. Henkilöstöstä (358) neljännes, noin 90 henkilöä, on siirtymässä työelämävaiheesta seuraavaan tulevien lähivuosien aikana.

Verotulokehitys on kunnan talouden näkökulmasta jatkossa entistäkin tärkeämpää. Yritysten elinvoima, niiden sijoittuminen kaupunkiin, samoin kuin työllisyys ja työllisten määrä on verojen kertymisen kannalta oleellista. Hankekehityksellä, joista on tehty tarkempaa selvitystä elinvoiman ja Lieksan kehitys Oy Lieken kohdalla, on tärkeä rooli näiden asioiden edistämisessä varsinkin muuttuvissa olosuhteissa.

Investointien rahoitus on Lieksassa tehty jo useamman vuoden tulorahoituksella, mutta tulevat isot investoinnit, kuten uuden sillan rakentaminen, tulee vaatimaan myös lainarahoitusta. Lieksan lainamäärä verrattuna koko maan kuntien tilanteeseen, samoin kuin muihin Pohjois-Karjalan kuntien tilanteeseen, on varsin kohtuullinen.

Kriisikuntakriteerit

Niin sanotut kriisikuntakriteerit mittaavat kunnan talouden tilaa, tasapainoa ja tulorahoituksen riittävyyttä. Kriisikuntakriteereitä uudistettiin vuonna 2019 lakimuutoksen yhteydessä (Kuntalaki 118 §). Uusia raja-arvoja sovelletaan ensimmäisen kerran vuonna 2022 vuosien 2020 ja 2021 tilinpäätösten perusteella.

Erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely voidaan käynnistää:

- Jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädetyssä määräajassa.
    - Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.
    - Väliaikaisesti 1.12.2020-31.12.2025 voimassa oleva lain (Kuntalaki 110a §) perusteella valtiovarainministeriö voi kunnan hakemuksesta päättää, että kunnan alijäämä on koronaepidemiasta johtuvista syistä katettava kuuden vuoden kuluessa.

- Jos konsernitaseeseen kertynyt alijäämä euroa/ asukas on viimeisimmässä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa.

- Arviontimenettely voidaan käynnistää myös, jos kaikkien seuraavien neljän talouden tunnusluvun raja-arvot täyttyvät kahtena peräkkäisenä vuotena:

    - Kunnan konsernituloslaskelman vuosikate suhteessa poistoihin ja arvonalentumisiin on alle 80 prosenttia

    - Kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti.

    - Asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla.

    - Konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8 prosenttia.

Arvio Lieksan kaupungin kriisikuntamittareista:

Lieksan kaupunki ei täytä Kuntalaissa määriteltyjä kriisikuntakriteereitä:

- kaupungin taseessa ei ole kertynyttä alijäämää
- konsernitaseessa ei ole kertynyttä alijäämää

1.2.6 Arvio merkittävimmistä riskeistä

Vuoden 2023 talousarviossa kaupunkikonsernin kannalta keskeisimmiksi riskeiksi arvioitiin:

- Lieksan Kiinteistöt Oy:n taloudellinen tilanne
    - Lieksan Kiinteistö Oy:n taloudellinen ja toiminnallinen tilanne on hyvin konsernijohdon tiedossa. Vuoden 2023 investointiohjelmaan oli varattu 1,0 miljoonaa euroa yhtiön pääomittamiseen, joka toteutui suunnitellusti. Pääomittamiselle on ollut tarvetta aiempien vuosien tappioiden vuoksi. Yhtiön tulos painui vuoden 2023 tilinpäätöksessä n. 900 tuhatta euroa tappiolliseksi. Lisäksi yhtiön lainakannan tervehdyttämiseksi yhtiö nosti tilikauden aikana suunnitellusti kaupungin antolainaa (kaupunginvaltuusto 6.6.2022 § 38) 1,8 miljoonaa euroa.
    - yhtiön ja kaupungin välillä on jatkettu tilanteen arviointia ja tarvittavien toimien suunnittelua tilikauden päättymisen jälkeen
- tulevien vuosien kaupungin talouden tasapainon riski
    - Lieksan kaupungin talous on hyvässä kunnossa. Taseessa on kertyneitä ylijäämiä kaikki erät mukaan laskettuna yhteensä noin 43 miljoonaa euroa.
    - Vuosi 2023 alkoi isojen epävarmuuksien vallitessa. Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan ja energian hinnan raju nousu näkyivät yleisessä taloudellisessa tilanteessa ja lieksalaisten yritysten toimintaedellytyksissä kuten myös kaupungin omien toimintojen ja yksiköiden kustannuksissa.
    - Verotulojen kehittyminen on kaupungin tulorahoituksessa tärkeä ja jatkossa vielä tärkeämpi osa rahoitusta. Verotulojen kehittymiseen vaikutti positiivisesti vielä vuonna 2023 edellisen vuoden ja vuosien historiallisen hyvä yleinen verotulokertymä. Edellä mainitut epävarmuudet näkyvät edelleen yhteiskunnassa ja talouden kehittymisessä. Talous on hiipunut ja voidaan puhua myös taantumasta. Tämä ei vielä näkynyt kaupungin verotulokertymässä vuonna 2023 vaan verotuloja kertyi odotettua enemmän.
    - Valtionosuuksiin kohdistui vuonna 2023 erityistä riskiä johtuen hyvinvointialueuudistuksesta ja sen vaikutuksesta kuntien valtionosuuksiin. Valtionosuusuudistus on aloitettu vuoden 2023 aikana Valtionvarainministeriössä, joten valtionosuuksiin liittyy jatkossakin merkittävää epävarmuutta ja riskiä kaupungin rahoitusta ajatellen.
    - Hyvinvointialueuudistuksen myötä kaupungilla on edelleen olemassa noin 2,0 miljoonan euron lisälaskuriski liittyen hyvinvointialueen palkkaharmonisaatioon. Riskin toteutuessa sillä on vaikutus kaupungin tilikauden tulokseen sekä maksuvalmiuteen.
    - Kaupungin oma alhainen ottolainataso ja toisaalta aiempien ottolainojen onnistuneet ja hyvät korkosuojaukset ovat nopeasti nousseen korkotason aikana pitäneet kaupungin korkotason maltillisena. Toisaalta pankit ovat laskeneet liikkeelle korkoinstrumentteja, esimerkiksi määräaikaistalletuksia, joita myös kaupunki on voinut hyödyntää ajoittaisen kassaylijäämän sijoittamiseen. Lieksan kaupungin kassaylijäämiä sijoitettiin tilikauden aikana maltillisesti määräaikaistalletuksiin. Toisaalta aiemmin tehtyjä sijoitusrahastoja jouduttiin myös purkamaan alkuvuodesta kassan riittävyyden turvaamiseksi.

  - Kaupunki on antanut antolainoja joillekin toimijoille vuosien saatossa. Uusimmat antolainat ovat kohdistuneet kiinteistöyhtiön lainasalkun tasapainottamiseen. Muiden lainojen osalta korkotason nosto on aiheuttanut joitakin kyselyjä lainojen järjestelyä varten kuluneen tilikauden aikana. Suurin riski näissä liittyy Pielisen Tietoverkon lainoittamiseen, josta jäljellä on noin 4 miljoonaa euroa. Muut lainoittajat ovat Juuan kunta ja Nurmeksen kaupunki. Tietoverkko-osuuskunnan ja muiden kuntien kanssa jatketaan tilanteen korjaamisen kartoittamista.

- hanketoiminnan merkitys kaupungin ja elinkeinotoiminnan kehittämisessä
  - hanketoiminta on keskitetty Lieksan Kehitys Lieke Oy:hyn, joka sai vuonna 2023 julkista tukea yhteensä noin 506 000 euroa
  - tilikauden aikaisista hankkeista on raportoitu tarkemmin kohdassa 1.5.3 Tytäryhtiöiden olennaiset tapahtumat tilikauden aikana
  - loppuvuodesta 2023 käynnistyi Pohjoinen Lakeland -hanke, joka on merkittävä matkailuyritysten kannattavaan kasvuun ja kansainvälistymiseen kohdistuva rahoitus
  - Työ- ja elinkeinoministeriö on myöntänyt Lieksalle Paikallisen Äkillisen Rakennemuutoksen (PÄRM) hoitoon rahoitusta 150 000 euroa, joka koordinoidaan Lieken kautta
- kaupungin vesijohtoverkoston ikä
  - kaupungin vesihuoltoa ja siihen liittyviä investointeja hoitaa Lieksan vesihuoltoliikelaitos
  - vesihuollon investointiohjelma on haastava ja siitä toteutui vuonna 2023 noin puolet
  - tarkemmin vesihuollosta on raportoitu Lieksan vesihuoltoliikelaitoksen erillistilinpäätöksessä, jonka liikelaitoksen johtokunta on hyväksynyt 13.3.2024 kokouksessaan ja joka on liitetty osaksi tätä Lieksan kaupungin tilinpäätöstä (kohdassa 4 Eriytetyt tilinpäätökset, 4.1.3 Vesihuoltoliikelaitos)
- liikelaitosten varallaolojärjestelmä
  - liikelaitosten varallaoloon ja resurssointiin yleisemminkin liittyen on aloitettu liikelaitosten sekä Liikunta & ulkoilu -yksikön yhteistoimintaneuvottelut 12.10.2023. Neuvottelut jatkuvat maalis-huhtikuulle 2024.
- osaavan henkilöstön saatavuus
  - henkilöstön saatavuus on parantunut. Pääosin avoinna oleviin tehtäviin on saatu kiitettävästi hakemuksia ja rekrytoinnit ovat olleet onnistuneita.
  - yhtenä tekijänä henkilöstön saatavuudessa on ollut näkyvyys- ja rekrytointikampanjat eli viestintä on onnistunut eri kanavissa tältä osin
  - saatavuuden lisäksi tärkeää on henkilöstön pysyvyys. Esim. tulosyksikköpäälliköiden osalta ei ollut yhtään vaihtuvuutta vuoden 2023 aikana, mikä on tärkeä asia toiminnan ja kehittämisen näkökulmasta.
  - edelleen tunnistetaan avainhenkilöriskejä sekä resurssivajetta eri puolilla kaupungin yksiköitä. Lisäksi tulevien vuosien voimakkaaseen eläköitymiseen on jatkossa kiinnitettävä enemmän ja ennakoiden huomiota.

1.2.7 Ympäristöasiat

Ympäristönsuojelun toimialalla noudatetaan usean eri lain ja asetuksen vaatimuksia. Tärkeimpiä lakeja, jotka koskettavat kansalaisia ja liittyvät yhteisen ympäristömme suojeluun, ovat ympäristönsuojelulaki, luonnonsuojelulaki, jätelaki, vesilaki sekä maanaineslaki.

Kuten lakien kirjosta voidaan ajatella, ympäristönsuojelun toimiala on hyvin laaja ja monimuotoinen. Lieksalaisia **erityiskohteita** ovat **Pielinen ja muut laajat vesistöalueet, Koli, Patvinsuo ja Ruunaa. Vesistöjen tila** onkin yksi ympäristönsuojelusektorin painopistealueista. Myös **pohjavesien suojelu** koskettaa kaikkia lieksalaisia. Meillä onkin Lieksassa hyvät pohjavesivarat, alueita on yhteensä 26, joista vedenhankinnan kannalta tärkeimpiä pohjavesialueita on 10. Pohjavesialueiden riskitekijöitä ovat pistemäisten kuormitusten, kuten ampumaratojen, lisäksi ennakoimattomat tilanteet kuten liikenneonnettomuudet. Ympäristölupaprosessin yhteydessä käydään läpi eri toimijoiden osalta erilaiset riskitekijät, kuten päästöt ilmaan, maaperään, pohjaveteen tai veteen sekä niiden hallinta ja ennakoivat toimenpiteet.

Vesistöjen tila on Lieksassa pääsääntöisesti hyvä. Esimerkiksi Pielisen tila on kokonaisuutena hyvä, mutta lahtialueilla on havaittavissa hajakuormituksen vaikutuksia johtuen esimerkiksi maataloudesta ja rehevöitymisestä. Erinomaiseksi luokiteltuja vesistöjä ovat Iso-Tainio, Ruunaanjärvi, Jeronjärvi ja Jongunjoen yläosa. Vuonisjärven ekologinen tila on tyydyttävä, kun taas Pokronlammen tila on välttävä.

Kunnan muilla alueilla ympäristöriskejä aiheutuu mm. maataloudesta, maa-ainesten ottamisesta, roskaamisesta, teollisuudesta, jätteiden käsittelystä, polttoaineiden varastoinnista ja ampumaradoista.

Ympäristönsuojelussa valvontatoimenpiteet perustuvat lakisääteiseen, noin neljän vuoden jaksolle tehtävään valvontasuunnitelmaan ja vuosittain laadittavaan ympäristönsuojelun ja jätelain valvonnan yhteiseen valvontaohjelmaan. Vuoden 2023 valvontaohjelma jäi hieman suunnitellusta henkilöstövaihdosten takia.

Jätehuollon palvelutehtävät hoitaa Lieksassa kunnallinen jäteyhtiö, kuopiolainen Jätekukko Oy. Kunta hoitaa tehtävät, joita ei ole annettu jäteyhtiön hoidettavaksi. Tällaisia tehtäviä ovat vanhojen kaatopaikkojen hoito sekä puutarhajätteiden ja ylijäämämaiden vastaanotto. Jätehuollon viranomaistehtävät hoitaa Jätekukon toimialueen kuntien yhteinen jätehuoltoviranomainen, Savo-Pielisen jätelautakunta. Jätehuollon valvonta kuuluu kunnan ympäristönsuojeluviranomaiselle.

Jätepoliittinen ohjelma 2030

Kaupunginvaltuusto hyväksyi jätepoliittisen ohjelman vuoteen 2030 kokouksessaan 28.08.2023 § 71.

Kaupunginhallitus päätti Lieksan kaupungin osallistumisesta **Ilmastokestävä Pohjois-Karjala 2030** -hankkeeseen kokouksessaan 08.05.2023 § 177.

Ympäristönsuojelun toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen ovat tämän tasekirjan luvussa talousarvion toteutuminen, elinvoiman tulosyksikkö 5110, rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu.

1.2.8 Korruptio, ihmisoikeudet ja sosiaalinen eriarvoisuus

Korruptiolla tarkoitetaan vallan ja vaikutusvallan väärinkäyttöä. Laajan määritelmän mukaan korruptio voi olla lainvastaista, moitittavaa ja epäeettistä toimintaa ja sillä on erilaisia ilmenemismuotoja. Lieksan kaupungin sisäisen valvonnan ohje päivitettiin vuonna 2018. Sisäisestä valvonnasta ohjeistetaan myös hallintosäännössä ja konserniohjeessa. Ohjeilla pyritään takaamaan hyvän hallinto- ja johtamistavan toteutuminen sekä ehkäisemään väärinkäytöksiä.

Lahjonnalla tarkoitetaan lahjuksen tai muun perusteettoman edun saamista tai edes sen mahdollisuuden pyytämistä, tarjoamista, antamista, vaatimista tai hyväksymistä joko suoraan tai välillisesti siten, että se vaikuttaa joko kohdehenkilön tehtävien asianmukaiseen suorittamiseen tai siihen, miltä hänen toimintansa ulkopuolisista vaikuttaa. Edun taloudellisesta arvosta yksinään ei voi päätellä, onko kyse lahjonnasta tai luottamusta vaarantavasta edusta. Myöskään rikoslaissa lahjan tai edun luonnetta tai arvoa ei ole määritelty.

Lieksan kaupungilla ei ole erikseen hyväksyttyä ohjeistusta kaupungin vieraanvaraisuuteen tai edustukseen liittyen, vaan tältä osin on hyödynnetty Kuntaliiton ohjetta vieraanvaraisuudesta, eduista ja lahjoista (Kuntaliiton yleiskirje 17/2017).

Ilmoitusvelvolliset johtavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet Kuntalain 84 §:n mukaiset sidonnaisuusilmoitukset. Kaupungin hallintosäännön § 76 mukaisesti tarkastuslautakunta valvoo ilmoittamisvelvollisuuden toteutumista. Tarkastuslautakunta on tuonut sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi touko- ja joulukuussa 2023. (Kaupunginvaltuusto 29.05.2023 § 51 ja 11.12.2023 § 101.)

Yhdenvertaisuutta, tasa-arvoa ja ihmisoikeuksia edistetään kunnan tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelmalla. Lieksan kaupungin päivitetty tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma on hyväksytty kaupunginhallituksessa elokuussa 2023. **Lieksan kaupungin tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma 2023–2025**, kaupunginhallitus 07.08.2023 § 238.

1.2.9 Väestön hyvinvointi ja terveys

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisestä kunnassa on määritelty laissa sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisestä (612/2021, § 6).

> *Kunnan on edistettävä asukkaidensa hyvinvointia ja terveyttä. Kunnalla on ensisijainen vastuu hyvinvoinnin ja terveyden edistämisestä siltä osin kuin tämä tehtävä kytkeytyy kunnan muihin lakisääteisiin tehtäviin.*
>
> *Kunnan on strategisessa suunnittelussaan asetettava hyvinvoinnin ja terveyden edistämiselle tavoitteet ja määriteltävä tavoitteita tukevat toimenpiteet. Sen on otettava päätöksenteossaan huomioon päätöstensä arvioidut vaikutukset ihmisten hyvinvointiin ja terveyteen väestöryhmittäin. Kunnan eri toimialojen on tehtävä yhteistyötä hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä. Kunnan on nimettävä hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen vastuutaho.*
>
> *Kunnan on seurattava kuntalaisten elinoloja, hyvinvointia ja terveyttä sekä niihin vaikuttavia tekijöitä alueittain ja väestöryhmittäin. Kunnassa on raportoitava kuntalaisten hyvinvoinnista ja terveydestä, niihin vaikuttavista tekijöistä sekä toteutetuista toimenpiteistä valtuustolle vuosittain. Lisäksi kunnassa on valmisteltava valtuustolle valtuustokausittain hyvinvointikertomus ja -suunnitelma edellä mainituista asioista. Kunnan on toimitettava hyvinvointikertomus ja -suunnitelma hyvinvointialueelle ja julkaistava se julkisessa tietoverkossa.*

Vuosien 2022–2025 laaja hyvinvointisuunnitelma hyväksyttiin Lieksan kaupunginvaltuustossa 28.3.2022.

Lieksan kaupungin hyvinvointisuunnitelman 2022–2025 raportointi vuodelta 2023 on kaupunginhallituksen käsiteltävänä 25.3.2024.

HYTE-kerroin ja TEAviisari

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen valtionosuuden lisäosa eli HYTE-kerroin on kannustin, joka tarkoittaa, että kuntien rahoituksen valtionosuu-den suuruus määräytyy osaksi niiden tekemän hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön mukaan.

Vuonna 2023 HYTE-kertoimen perusteella kunnalle jaettava euromäärä oli 16,50 euroa/asukas ja se on noussut 1,50 euroa vuodesta 2022.

TEAviisari on kunnan toimintaa kuntalaisten terveyden edistämisessä kuvaava verkkopalvelu. Palvelu tukee kuntien, koulujen ja alueellisten toimi-joiden terveydenedistämistoiminnan suunnittelua ja johtamista.

Hyte-kertoimeen myös vaikuttavan Tea-viisarin tuloksia on saatavilla Lieksan osalta kuntajohdosta ja siinä tulokset ovat nousseet vuodesta 2021 ja ovat suurempia kaikilla osa-alueilla verrattuina hyvinvointialueeseen, lukuun ottamatta osallisuutta. Kysely tehdään kunnille eri vuosina eri kunnan toimialoille.

Huomioita

Monet hyvinvointisuunnitelmassa olevat tavoitteet ja toimenpiteet ovat menneet eteenpäin sekä toteutuneet, joko kokonaan tai osittain. Yhteisen tekemisen kautta asioita saadaan eteenpäin.

Alaikäisten sähkösavukkeiden käyttö ja tupakkatuotteiden kokeilut ovat edelleen lisääntyneet, ja tähän liittyvään ehkäisevään päihdetyöhön on edelleen kiinnitettävä huomiota, samoin kiusaamisen vastaiseen työhön. Nuorten yksinäisyyden, masentuneisuuden ja ahdistuneisuuden tuntemukset ja kokemukset vaativat myös toimenpiteitä ja yhteistyötä eri toimijoiden kesken.

1.3 Selonteko kaupungin sisäisen valvonnan järjestämisestä

Kaupunginhallitus on hyväksynyt **Lieksan kaupungin sisäisen valvonnan ohjeen 17.9.2018**. Kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on hyväksytty 18.1.2021.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan hallituksen, lautakuntien ja muiden toimielinten, johtavien viranhaltijoiden tai esimiesasemassa olevien henkilöiden erilaisia toimenpiteitä, joilla ohjataan henkilöstöä ja toimintaa tavoitteiden ja hyväksyttyjen toimintatapojen mukaiseksi. Ohjauksen tulee kohdistua johtamisen, päätöksenteon, hallinnon ja taloudenhoidon asianmukaisuuteen, toiminnan laatuun, tavoitteiden saavuttamiseen ja riskienhallinnan toimivuuteen.

Valtuustolla on kokonaisvastuu kaupungin toiminnasta ja taloudesta. Se vastaa strategisesta päätöksenteosta ja koko kaupunkikonsernin tavoitteiden asettamisesta, toiminnan ja talouden tasapainosta sekä toiminnan arvioinnista ja seurannasta. Valtuuston tehtäviin kuuluu päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Valtuusto on vahvistanut perusteet 25.1.2021.

Kaupunginhallitus vastaa kaupungin hallinnosta ja talouden hoidosta. Sen vastuulla on myös sisäisen valvonnan ja riskienhallintaprosessin asianmukaisuus, mistä se antaa vuosittain selonteon tilinpäätökseen sisältyvässä toimintakertomuksessa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelytavat ovat osa tavanomaisia prosesseja, joten hallituksen, lautakuntien, jaoston ja liikelaitosten johtokuntien tehtävänä on varmistaa, että toimintaprosesseissa on huomioitu riskinäkökulma. **Toimielimen puheenjohtaja** vastaa toiminnan suunnittelun sekä päätöksenteon valmistelun edellyttämistä vaikutusten ja riskien arviointien suorittamisesta.

Kaupunginjohtaja vastaa yhteistyössä palvelualueiden johtajien kanssa tehtävien häiriöttömästä, vaikuttavasta, taloudellisesta ja tehokkaasta hoitamisesta. Hänellä on asemansa perusteella vastuu sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan järjestämisestä osaksi johtamista, päätöksentekoa, toiminnan ja talouden suunnittelua, seurantaa ja arviointia sekä em. menettelyiden toimivuuden raportoinnista hallitukselle.

Johtavien viranhaltijoiden ja muiden esihenkilöiden tehtävinä on johtaa henkilöstöä ja kehittää toimintaa asetettujen tavoitteiden mukaisesti sekä vastata sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävyydestä ja toimivuudesta vastuullaan olevassa yksikössä ja toiminnassa. Heidän tehtävänään on myös luoda kehittämismyönteistä ja vastuullisuutta korostavaa toimintakulttuuria, joka luo perustan palveluiden vaikuttavuudelle ja toiminnan taloudellisuudelle.

Kaupunginjohtaja, johtavat viranhaltijat ja muut esihenkilöt valvovat

- asetettujen tavoitteiden saavuttamista
- toiminnan häiriöttömyyttä ja taloudellisuutta
- päätöksenteon ja taloudenhoidon toimintatapojen asian- ja lainmukaisuutta
- tietojärjestelmien käytön ja hallinnon asianmukaisuutta
- henkilöstön riittävyyttä

- ammatillisen osaamisen ja työhyvinvoinnin kehittymistä
- omaisuuden, tilojen ja laitteiden asianmukaista käyttöä ja hallintaa
- riskien kartoitusten ja arviointien suorittamista sekä
- päätettyjen riskienhallinnan menettelyiden systemaattista toteutusta ja vaikuttavuutta.

Kaupungin talouden ja toiminnan tavoitteet asetetaan vuosittain talousarviossa kaupungin strategian ja siitä johdettujen toimenpideohjelman tavoitteiden pohjalta.

Tavoitteiden toteutumista seurataan

- kuukausi- ja osavuosiraporteissa
- toimintakertomuksessa ja tilinpäätöksessä

Toiminnalliset tavoitteet kirjataan tasapainotettujen tuloskorttien muotoon, jolloin palvelut ja niiden vaikuttavuus, taloudelliset resurssit, prosessit ja rakenteet sekä uudistuminen ja henkilöstön työkyky tulevat otettua huomioon tavoitteiden asettelussa. Vuosittaiset tavoitteet sidotaan strategian toimenpideohjelman tavoitteisiin.

Sisäisen valvonnan käytännön työkaluksi on laadittu **arviointilomake** yksiköiden käyttöön. Arviointi lomakkeen avulla tehdään vuosittain keväällä, ja tulokset käsitellään kustakin palvelualueesta ja liikelaitoksesta vastaavassa toimielimessä sekä kaupunginhallituksessa. Kysely on ajoitettu ennen kesää, koska silloin mahdolliset kehitystarpeet ehditään ottaa huomioon seuraavan vuoden talousarvion toiminnallisia tavoitteita laadittaessa syksyllä. Näin sisäisen valvonnan arviointi saadaan myös osaksi talousarvioprosessia ja siihen liittyvää normaalia suunnittelu- ja seurantajärjestelmää.

Vuoden 2023 sisäisen valvonnan arviointi

Kaupunginhallitus käsitteli asian kokouksessaan 23.10.2023 § 330

Edellisen vuoden sisäisen valvonnan arvioinnin kyselyssä kehityskohteeksi nousi riskikartoituksen systemaattisuus yksiköissä sekä johdon ja henkilöstön koulutus sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Kehityskohteet otettiin vuoden 2023 toiminnallisiksi tavoitteiksi. Tulosyksikköpäälliköiden ja muiden esihenkilöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan koulutus järjestettiin marraskuussa 2023.

Vuoden 2023 sisäisen valvonnan arviointi tehtiin elo-syyskuussa. Kysely-lomakkeella arviointia pyydettiin 22 yksikön vetäjältä. Vastaukset saatiin 21 yksiköstä. Hyvinvoinnin palvelualueelta arviointeja saatiin 11, elinvoiman palvelualueelta 4, johtoryhmästä ja keskitetystä hallinnosta 2, kuntatekniikkaliikelaitoksesta 3 sekä vesihuoltoliikelaitoksesta 1. Hyvinvointilautakunta ja liikelaitosten johtokunnat ovat käsitelleet alaistensa yksiköiden arvioinnit.

Arvioinnin mukaan sisäinen valvonta on kaupungin yksiköissä yleisesti ottaen hyvällä tasolla. Kyselyn väittämissä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osa-alueille annettiin pisteitä yhdestä kuuteen. Arvosana 1 kuvasi heikkoa tasoa, 6 erinomaista. Arviointien keskiarvot olivat pääosin välillä 4,5–5,5 ja useissa väittämissä jopa välillä 5,5–6,0. Lähes kaikilla osa-alueilla arviointi oli korkeampi kuin edellisenä vuonna.

Kehittämiskohteita kyselyn perusteella ovat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tietoisuuden lisääminen, henkilöstön koulutus ja riskikartoitusten systemaattisuus. Nämä tullaan huomioimaan vuoden 2024 toiminnallisissa tavoitteissa.

1.4 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa. Sen tehtävänä on kuvata, miten tuottoina kertynyt tilikauden tulorahoitus riittää palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen.

Virallisessa kaupungin tuloslaskelmassa esitetään tuotot, jotka on saatu kaupungin ulkopuolelta ja kulut, jotka ovat syntyneet hankinnoista kaupungin ulkopuolelta. Toisin sanoen, virallinen tuloslaskelma ei pidä sisällään kaupungin oman toiminnan välistä tuottojen ja / tai kulujen kohdistamista.

Viralliseen tuloslaskelmaan sisältyvät kaupungin (peruskunnan) palvelualueiden ja tulosyksiköiden lisäksi liikelaitokset.

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT
Ulkoiset erät, sis. liikelaitokset

	2023	**2022**
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	7 956	9 800
Valmistus omaan käyttöön	1 438	2 455
Toimintakulut	-33 314	-91 255
Toimintakate	-23 920	-79 000
Verotulot	23 502	41 840
Valtionosuudet	8 853	42 309
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	662	201
Muut rahoitustuotot	630	602
Korkokulut	-38	-40
Muut rahoituskulut	83	-123
Vuosikate	9 772	5 790
Poistot ja arvonalentumiset	-5 719	-3 695
Satunnaiset tuotot	0	0
Satunnaiset kulut	0	0
Tilikauden tulos	4 052	2 096
Poistoeron muutos	443	448
Varausten muutos	-2 800	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 696	2 543

Tuloslaskelmaosan tunnusluvut

Toimintatuotot/Toimintakulut, %	25,0	11,0
Vuosikate/Poistot, %	171	157
Vuosikate, euroa/asukas	955	558
Asukasmäärä	10 229	10 375

Toimintakate:

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus, joka osoittaa verorahoituksen tarpeen toiminnan kuluista. Tämä on tärkeä kunnan tuloksen ja tarvittavan verorahoituksen arvioinnissa.

Vuoden 2023 toimintakate on -23,9 milj. euroa. Tämä on n. 55 miljoonaa euroa edellisvuotta parempi. Syynä toimintakatteen vähentyminen – 79 miljoonasta – 23,9 miljoonaan johtuu sote-kulujen siirtymisestä kunnalta Hyvinvointialueelle. Ilman sote-kuluja peruskunnan osalta muutos olisi toimintakatteen osalta -1,3 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 toimintakate ilman sote-kuluja oli -22,6 milj. euroa ja vastaavasti vuonna 2023 –23,9 miljoonaa euroa. Toimintakulut vähenivät vastaavasti – 32,4 miljoonasta -33,3 miljoonaan euroon. Toimintakatteen huononeminen johtui toimintakulujen kasvusta. Sitä paransi toimintatuottojen kasvu. Ennen sote-muutosta kaupunki sai sote-tuloja palveluasumisesta. Nämä tulot siirtyivät vuoden 2023 alusta Hyvinvointialueelle. Toisaalta kaupunki vuokraa ns. sote-kiinteistöt hyvinvointialueelle, joka osaltaan näkyy toimintatuottojen lisääntymisenä. Lisäksi kaupunki on saanut vuonna 2023 avustuksia edellisvuotta enemmän muun muassa investointeihin sekä varhaiskasvatukseen ja perusopetukseen.

	2023	2022	2022 ilman sotea
	1 000 €	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	7 956	9 800	7 431
Valmistus omaan käyttöön	1 438	2 455	2 455
Toimintakulut	-33 314	-91 255	-32 461
Toimintakate	-23 920	-79 000	-22 575

Toimintatuottojen eli erilaisten perittävien maksujen osuutta toimintakatteen muodostumisessa kuvataan tunnusluvulla toimintatuotot/toimintakulut. Tuloslaskelman alapuolella olevasta tunnuslukukaaviosta nähdään, että vaikka toimintatuotot ovat laskeneet edellisestä vuodesta, on toimintatuottojen osuus toimintakuluista kasvanut 11 %:sta 25 %:iin. Tässä kasvussa näkyy jälleen sote-erien vaikutus. Toimintatuottojen osuus on kasvanut suhteessa toimintakatteeseen, vaikka tulot ovat vähentyneet, koska samalla myös toimintamenot ovat vähentyneet, mutta suhteessa enemmän kuin mitä tuottojen vähentyminen on ollut.

Vuosikate:

Vuosikate kertoo tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen, kunnassa lähinnä vero- ja valtio-osuuksien, riittävyyttä menojen kattamiseen. Lähtökohtana pidetään sitä, jos vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, on kunnan tulorahoitus riittävä.

Lieksan kaupungin vuosikate parani vuoden 2022 5,8 miljoonasta eurosta 9,8 miljoonaan euroon. Merkittävimpänä syynä oli sote-menojen vähentyminen, n. 55 milj. euroa, kun samanaikaisesti verotulot vähentyivät 18,3 miljoonaa euroa. Valtionosuudet vähenivät 42,3 miljoonasta 8,8 miljoonaan. Yhteensä verotulot ja valtionosuudet vähenivät 51,8 miljoonaa euroa.

Korkotuottoja kertyi lähes 460 tuhatta euroa edellisvuotta enemmän. Suurin selittävä tekijä oli yleisen korkotason nousu. Suurin osa tästä korkotuotosta tulee Lieksan Kiinteistöiltä.

Muut rahoitustuotot kasvoivat hieman edellisvuoteen verrattuna ollen nyt n. 630 tuhatta euroa. Suurin tekijä näissä on osinkotuotot.

Vuosikate / poistot tunnusluku on kasvanut edellisvuodesta, vaikka poistojen ja arvonalentumisten määrä on lisääntynyt 3,7 miljoonasta 5,7 miljoonaan euroon. Arvonalentumisia on tehty päättyneellä tilikaudella 2,0

miljoonaa euroa kohdistuen Lieksan Kiinteistö Oy:n osakkeiden arvonalentumiskirjauksiin. Poistojen taso on pysynyt edellisvuoden tasossa ollen noin 3,7 miljoonaa euroa. Kun tunnusluvun arvo on vähintään 100 %, ajatellaan kunnan tulorahoituksen olevan riittävän. Näin vain siinä tapauksessa, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan keskimääräistä vuotuista investointitasoa pitkällä aikavälillä. Investoinneilla tarkoitetaan poistonalaisten investointien omahankintamenoa.

Lieksan kaupungin vuoden 2023 vuosikate ylittää poistot 6,0 milj. eurolla. Voidaan todeta, että Lieksan kaupungin tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot. Jos vuosikate olisi negatiivinen, olisi kunnan tulorahoitus heikko. Vuosikatetta kertyi asukasta kohden 955 euroa. Edellisvuoteen verrattuna nousua oli 397 euroa asukasta kohden. Asukasmäärä laski noin 146 (ed. vuonna 170) asukkaalla viime vuodesta.

Tilikauden ylijäämä:

Lieksan kaupungin tilikauden 2023 tulos muodostui 4,1 milj. euroa ylijäämäiseksi. Tilikauden tulos parani edellisestä vuodesta n. 1,95 milj. euroa. Päättyneen tilikauden tulos saavutettiin toimintakatteen maltillisella kasvulla sekä arvioitua suurempien verotilitysten ja kasvaneiden korko- ja osinkotuottojen avulla. Hyvän tuloksen vuoksi on tuloksesta mahdollista esittää varausten tekemistä tuleviin investointeihin, yhteensä 2,8 milj. euroa. Näiden erien jälkeen tilikauden tulokseksi muodostuu 1,7 milj. euroa.

1.4.2 Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta ja sen riittävyyttä kuvataan rahoituslaskelmassa.

Rahoituslaskelmasta näkee hyvin, miten tulorahoituksella pystytään kattamaan investoinnit, sijoitukset ja lainanlyhennykset ja miten toiminta rahoitetaan tarvittaessa tulorahoituksen lisäksi. Rahoituslaskelma osoittaa lopuksi kunnan rahavarojen muutoksen tilikaudella.

RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT
Ulkoinen, sis. Liikelaitokset

	2023	**2022**
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	9 772	5 790
Satunnaiset erät	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	32	-1 901
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 526	-4 000
Rahoitusosuudet investointeihin	453	56
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	92	371
Toiminnan ja investointien rahavirta	5 823	316
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-6	-23
Antolainasaamisten vähennys	0	0
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-850	-1 450
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-6 334	12
Rahoituksen rahavirta	-7 190	-1 461
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	9 409	10 776
Rahavarat 1.1.	10 776	11 921
	-1 367	**-1 145**

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	15 597	13 621
Investointien tulorahoitus, %	240	146,8
Laskennallinen lainanhoitokate	28,8	13,0
Kassan riittävyys, pv	92	43
Asukasmäärä	10 229	10 375

Tilikauden vuosikatteesta tulorahoituksen korjauserien jälkeen jäi päättyneellä tilikaudella investointien rahoitukseen 9,7 milj. euroa nettoinvestointien ollessa n. 4,0 milj. euroa. Näin lainojen lyhennyksiin ja muihin rahoituseriin jäi 5,8 milj. euroa. Edellisvuonna vastaava toiminnan ja investointien rahavirta oli vain 0,3 milj. euroa ylijäämäinen. Tähän on syytä kiinnittää jatkossa huomiota, vaikka tämän vuoden toiminnan ja rahoituksen rahavirta oli poikkeuksellisen hyvä.

Uusia antolainoja ei myönnetty päättyneellä tilikaudella. Pitkäaikaista ottolainaa pystyttiin lyhentämään suunnitellusti n. 0,9 milj. eurolla.

Päättyneellä tilikaudella rahavarat vähentyivät 1,3 miljoonalla eurolla, samoin kuin edellisenä vuonna 1,1 miljoonalla eurolla. Kassan riittävyys on tästä huolimatta pysynyt hyvällä tasolla. Syynä tähän on odotettua suuremmat verotilitykset sekä sote-kustannusten poistuminen ja muiden kulujen pysyminen lähes arvioidussa.

Rahavarojen muutos oli kuitenkin kokonaistilanne huomioiden maltillinen. Kassan riittävyyteen on kuitenkin tulevan tilikauden aikana kiinnitettävä erityistä huomiota tulorahoituksen osalta ja vuosikatteen riittävyyden osalta, koska investointeja on suunniteltu tehtävän n. 8 miljoonan euron edestä. Tämä vähentää rahavaroja arviolta n. 3 miljoonaa euroa, jos vuosikatetavoitteessa pysytään.

1.4.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase kuvaa kaupungin omaisuus- ja pääomaeriä tilikauden päättyessä. Tase sisältää ydinkaupungin (peruskunnan) ja liikelaitosten omaisuus- ja pääomaerät. Erät eivät sisällä kaupungin eri palvelualueiden ja tulosyksiköiden välisiä sisäisiä eriä. Rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja sitä kuvaavien tunnuslukujen avulla. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteuttamisesta tilikauden sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyydestä talouden tasapainottamiseksi.

TASEEN TUNNUSLUVUT	**2023**	**2022**
Omasavaisuusaste, %	91,4	86,3
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	16,5	12,1
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	30 336	28 640
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	2 966	2 760
Lainakanta 31.12., 1000 €	2 425	3 275
Lainakanta 31.12., €/asukas	237	316
Lainat ja vastuut, 31.12., 1000 €	19 043	9 863
Lainat ja vastuut, €/asukas	1 862	951
Lainasaamiset, 1000 €	270	270
Asukasmäärä	10 229	10 375

TASE

Ulkoinen, sis. Liikelaitokset, 1 000 €

	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	53 970	57 978
I Aineettomat hyödykkeet	325	504
1. Aineettomat oikeudet	10	0
2. Muut pitkävaikutteiset menot	315	504
3. Ennakkomaksut	0	0
II Aineelliset hyödykkeet	48 785	49 381
1. Maa- ja vesialueet	14 338	14 194
2. Rakennukset	21 093	22 995
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	11 192	10 061
4. Koneet ja kalusto	519	421
5. Muut aineelliset hyödykkeet	59	59
6. Ennakkomaksut ja keskener. hank.	1 583	1 652
III Sijoitukset	4 859	8 093
1. Osakkeet ja osuudet	4 484	7 723
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0
3. Muut lainasaamiset	270	270
4. Muut saamiset	106	99
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	10	10
1. Valtion toimeksiannot	0	0
2. Lahjoitusrahastojen varat	10	10
3. Muut toimeksiantojen varat	0	0
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	28 248	27 029
I Vaihto-omaisuus	89	95
1. Aineet ja tarvikkeet	89	95
2. Keskeneräiset tuotteet	0	0
3. Valmiit tuotteet/tavarat	0	0
4. Muu vaihto-omaisuus	0	0
5. Ennakkomaksut	0	0
II Saamiset	18 750	16 159
Pitkäaikaiset saamiset	13 979	12 618
1. Myyntisaamiset	0	0
2. Lainasaamiset	13 979	12 618
3. Muut saamiset	0	0
4. Siirtosaamiset	0	0
Lyhytaikaiset saamiset	4 771	3 540
1. Myyntisaamiset	893	601
2. Lainasaamiset	2 866	2 342
3. Muut saamiset	387	490
4. Siirtosaamiset	624	108
III Rahoitusomaisuusarvopaperit	6 050	7 963
1. Osakkeet ja osuudet	0	0
2. Sijoitukset rahamarkkinainstr.	6 050	7 963
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0
4. Muut arvopaperit	0	0
IV Rahat ja pankkisaamiset	3 359	2 812
VASTAAVAA YHTEENSÄ	82 228	85 017

TASE

Ulkoinen, sis. Liikelaitokset, 1 000 €

VASTATTAVAA	**2023**	**2022**
A OMA PÄÄOMA	62 374	62 917
I Peruspääoma	32 038	34 277
II Arvonkorotusrahasto	0	0
III Muut omat rahastot	0	0
IV Edell. tilikausien ylijäämä (alijäämä)	28 640	26 097
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 696	2 543
B POISTOERO JA VAPAA-		
EHTOISET VARAUKSET	12 798	10 441
1. Poistoero	7 198	7 641
2. Vapaaehtoiset varaukset	5 600	2 800
C PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
1. Eläkevaraukset	0	0
2. Muut pakolliset varaukset	0	0
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	417	288
1. Valtion toimeksiannot	0	0
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	417	288
3. Muut toimeksiantojen pääomat	0	0
E VIERAS PÄÄOMA	6 640	11 371
I Pitkäaikainen	1 575	2 425
1. Joukkovelkakirjalainat	0	0
2. Lainat rah.- ja vak.laitoksilta	1 575	2 425
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	0	0
7. Liittymismaksut ja muut velat	0	0
8. Siirtovelat	0	0
II Lyhytaikainen	5 065	8 946
1. Joukkovelkakirjalainat	0	0
2. Lainat rah.- ja vak.laitoksilta	0	0
3. Lainat julkisyhteisöiltä	850	850
4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	1 485	2 232
7. Liittymismaksut ja muut velat	413	382
8. Siirtovelat	2 317	5 482
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	82 228	85 017

Lieksan kaupungin taseen loppusumma oli 82,2 milj. euroa tilikauden päättyessä. Edellisestä vuodesta vähentymistä oli 2,8 milj. euroa. Tästä suurin osa kohdistui peruspääoman vähentymiseen, joka jälleen kerran, johtui sote-muutoksesta. Kilan lausunnon 128 mukaisesti sote-kuntayhtymän jäsenosuudet kirjattiin peruspääomaa vastaan. Vuoden 2023 avaava tase on hyväksytty kaupunginvaltuusto 11.12.2023 § 102.

Vastaavaa eli varallisuuspuoli

Lieksan kaupungin taseesta (82,2 milj. euroa) ison osan, n. 54,0 milj. euroa, kattaa pysyvät vastaavat eli aineelliset ja aineettomat hyödykkeet ja sijoitukset. Vaihtuvien vastaavien osuus on 28,2 milj. euroa. Siitä pitkäaikaisia lainasaamisia on n. 14 milj. euroa ja lyhytaikaisia 4,8 milj. euroa. Näistä suurin osa on myönnetty konserniin kuuluvalle Lieksan Kiinteistöt Oy:lle. Rahoitusarvopapereita on n. 6,0 milj. euron arvosta.

Vastattavaa eli rahoituspuoli

Taseen vastattavaa puolen merkittävin erä on oma pääoma. Sen arvo tilinpäätöshetkellä oli 62,3 milj. euroa ja se muodosti 76 % taseen loppusummasta. Oma pääoma supistui edellisvuoteen verrattuna yhteensä 0,5 milj. euroa. Tämä sisältää peruspääoman vähentymisen sote-muutoksen takia, mutta samanaikaisesti päättyneen tilikauden ylijäämä kasvoi edellisvuoteen verrattuna 2,5 milj. euroa. Oma pääoma sisältää edellisten tilikausien ylijäämää 28,6 milj. euroa ja päättyneen tilikauden ylijäämää 1,7 milj. euroa. Yhteensä kertynyttä ylijäämää on taseessa 30,3 milj. euroa. Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset luetaan myös taseen ylijäämäeriin. Näiden arvo tilinpäätöshetkellä oli 12,8 milj. euroa. Vapaaehtoisia varauksia tehdään päättyneen tilikauden tuloksesta 2,8 miljoonaa euroa. Aiemmin tehtyjä varauksia on taseessa 2,8 milj. euroa, joten yhteensä tuleviin investointeihin on tehty varauksia 5,6 miljoonaa euroa. Poistoeroa purettuihin varauksiin on muodostunut 7,2 milj. euroa. Yhteensä ylijäämäeriä taseessa on n. 43 milj. euroa.

Omavaraisuusaste 91,4 % - hyvä

Omavaraisuus aste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Lieksan kaupungin vuoden 2023 tilinpäätöshetken omavaraisuuden voidaan sanoa olevan hyvällä tasolla. Se on noussut edellisestä vuodesta 86,3 %:sta 91,4 %:iin.

Vieraan pääoman osuus Lieksan kaupungin taseesta on 6,6 milj. euroa (8,1 %). Tästä suurin osa on lyhytaikaista siirto- ja ostovelkaa. Pitkäaikaista lainaa on jäljellä vain n. 1,6 milj. euroa.

Suhteellinen velkaantuneisuus 16,5 % - kohtalainen

Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Tämä on hyvä tunnusluku kuntien välisessä vertailussa. Lieksan kaupungin suhteellinen velkaantuneisuus tilinpäätöshetkellä voidaan arvioida kohtalaiseksi, mutta huomioitavaa on sen kasvu edelliseen vuoteen verrattuna 4,4 %-yksikköä.

Lainat ja vuokravastuut 19 043 €/asukas - kohtalainen

Lainat ja vuokravastuut tilinpäätöshetkellä ovat n. 19,0 milj. euroa (ed. vuonna n. 9,8 milj. euroa). Tähän merkittävään nousuun on syynä vuokravastuiden kasvu. Kyse on rakenteilla olevan sote-asemaan liittyvistä sopimuksista. Sote-aseman on arvioitu valmistuvan vuoden 2024 aikana. Vuokravastuu on sovittu 20 vuoden ajalle samalla kun vuokrasopimus Hyvinvointialueen kanssa on alustavasti 10 vuotta. Lieksan kaupunki on pystynyt aiempina vuosina pitämään lainarahoituksen maltillisella tasolla. Uutta lainaa ei ole otettu päättyneen tilikauden aikana, mutta talousarviovuoden 2024 suunnitelmassa on varauduttu lisälainanottoon, jos investoinnit sitä vaativat.

1.4.4 Kokonaistulot ja -menot

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma laaditaan tulos- ja rahoituslaskelmasta. Laskelma sisältää vain ulkoiset tuotot, kulut ja rahoitustapahtumat. Kokonaistuloissa on estetty rahanlähteinä toiminnan tuloerät ja verorahoitus, investointitulot ja rahoitustoiminnan muutokset. Kokonaismenoissa esitetään toiminnan, investointien ja rahoitustoiminnan menoerät.

Lieksan kaupungin kokonaistulot tilikaudella olivat n. 42,1 milj. euroa ja kokonaismenot vastaavasti 37,1 milj. euroa. Tärkeää on, että kokonaistulot ovat kokonaismenoja suuremmat, mutta kuntataloudessa eron ei tarvitse olla kovin suuri joka vuosi vaan käyttää tulot kuntalaisten palveluiden tuottamiseen ja investointeihin.

Kokonaistulojen ja -menojen vertailua edelliseen vuoteen ei tänä vuonna kannata tehdä, koska luvut antaa vääristyneen kuvan sote-tulo- ja menoerien sekä verotulojen ja valtionosuuksien vuoksi.

LIEKSAN KAUPUNGIN KOKONAISTULOT JA -MENOT 2023

Ulkoiset erät, sis. Liikelaitokset

TULOT	1000 EUROA
TOIMINTA	
TOIMINTATUOTOT	7 956
VEROTULOT	23 502
VALTIONOSUUDET	8 853
KORKOTUOTOT	662
MUUT RAHOITUSTUOTOT	630
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	
- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT	-36
INVESTOINNIT	
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIN	453
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	92
KOKONAISTULOT YHTEENSÄ	**42 111**

MENOT	1000 EUROA
TOIMINTA	
TOIMINTAKULUT	33 314
- VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	-1 438
KORKOKULUT	38
MUUT RAHOITUSKULUT	-83
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	
- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN	-68
INVESTOINNIT	
INVESTOINTIMENOT	4 526
RAHOITUSTOIMINTA	
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS	6
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENN	850
KOKONAISMENOT YHTEENSÄ	**37 144**

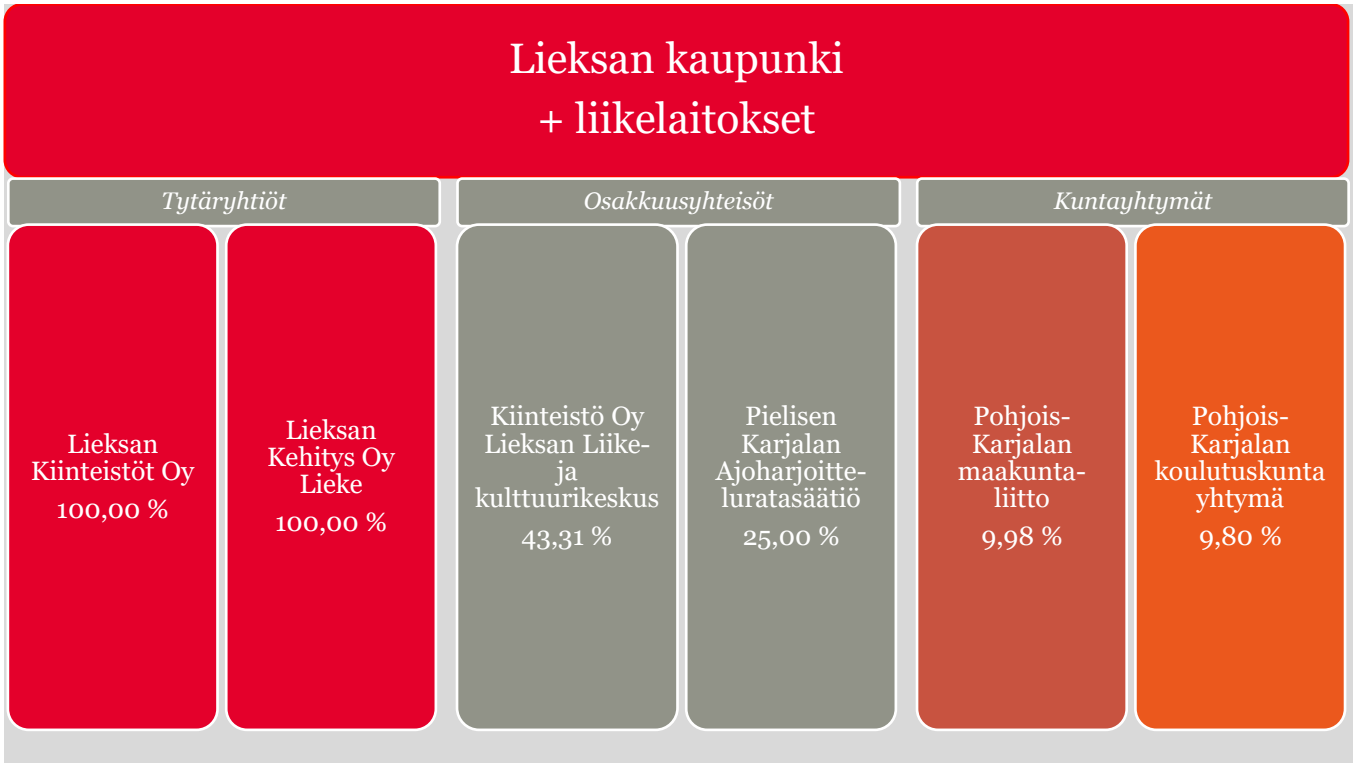
Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 42 111 - 37 144 = 4 967

Rahavarojen muutos -Muut maksuvalmiuden muutokset = -1 367 - (-6 334) = 4 967

1.5 Lieksa-konsernin toiminta ja talous

1.5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä



Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Lieksan kaupungin lisäksi kaksi tytäryhtiötä ja kaksi kuntayhtymää, joissa kaupunki on jäsenenä. Konsernista jäi pois 1.1.2023 alkaen Siun sote -kuntayhtymä, koska sote-palvelut siirtyivät Pohjois-Karjalan hyvinvointialueelle 1.1.2023. Liitetiedossa on annettu lisätietona kuntayhtymän lakkautumisen ja hyva-siirron vaikutuksesta konsernitaseeseen.

Kaupunkikonserniin kuuluu edelleen kaksi osakkuusyhteisöä. Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty yhteisöjen omistusosuutta vastaava määrä yhteisön voitosta tai tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta.

1.5.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Kaupunginvaltuusto on kaupunkikonsernin toiminnan ylin valvoja, ja se hyväksyy kunnan konsernijohtamista koskevat yleiset tavoitteet ja toimintaperiaatteet.

Kaupunginvaltuuston hyväksymä strategia määrittelee omistajapolitiikan perusteet. Omistajapolitiikan tarkoituksena ja tavoitteena on riittävän tuoton saaminen kaupungin pääomasijoitukselle ja/tai laadukkaiden ja edullisten palvelujen tuottaminen kaupungille ja kaupunkilaisille.

Kaupunginvaltuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kaupungin strategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisöjen toiminta on kaupunkikonsernin kokonaisedun mukaista. Tytäryhteisöjen taloussuunnitelmien tulee perustua valtuuston niille asettamiin tavoitteisiin.

Konsernijohtoon kuuluvat kaupunginjohtaja ja kaupunginhallitus. **Kaupunginjohtaja** toimii konsernin johtajana ja myötävaikuttaa aktiivisella omistajaohjauksella konserniyhtiöiden hallintoon ja toimintaan. Kaupunginjohtaja, tai hänen estyneenä ollessaan elinvoimajohtaja, osallistuu yhtiöiden hallitusten kokouksiin.

Kaupunginhallitus vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä sekä omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoi konsernijohtamisen.

Kaupunginhallitus antaa tarvittaessa ohjeet kaupungin edustajille kuntayhtymien yhtymäkokouksissa sekä tytär- ja osakkuusyhteisöjen yhteisökokouksissa käsiteltävänä oleviin asioihin ja esittää kaupungin edustajat yhteisöjen hallintoelimiin.

1.5.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Lieksan kaupungin jäsenosuus Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymässä on päättynyt 31.12.2022. Kuntakonsernista on tilikauden 2023 alussa poistunut Siun sote -kuntayhtymä sote-toimintojen siirtyessä Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen vastuulle. Lieksan osuus sote-kuntayhtymässä oli 7,61 %.

Tytäryhtiöiden olennaiset tapahtumat tilikauden aikana

Lieksan Kiinteistöt Oy

Yhtiön toimialueet:

- Vuokra-asunnot: vuokra-asunnot n. 36.000 m2
- Yritystilat: teollisuus-, toimisto- ja varastotilat n. 45.000 m2
- Toimitilat: Lieksan kaupungin tilapalvelut n. 67.000 m2

Vuosi 2023 oli yhtiössä Venäjän Ukrainassa käymän hyökkäyssodan aiheuttamien energian hinnannousujen, inflaation, korkeiden korkojen sekä kylmän talven takia taloudellisesti raskas. Yhtiön lämpö- sähkö- ja

vesikustannukset ylittivät edellisen vuoden vastaavat kustannukset 637.375,43 eurolla ollen yhteensä 4.609.105,88 euroa. Rahoituskulut nousivat edelliseen vuoteen verrattuna 451.990,97 eurolla ollen yhteensä 813.163,74 euroa. Rahoituskuluista 356.253,73 euroa maksettiin Lieksan kaupungille.

Yhtiön omistamien ja sen kiinteistönpidossa olevien kiinteistöjen osalta on laadittu ja hyväksytty kiinteistöstrategia, jonka pohjalta kiinteistöjen ylläpitoa toteutetaan pitkällä tähtäimellä.

Koko yhtiön osalta kriittisin osa-alue on edelleen lainasalkku ja sen rakenne. Lainoja on omistajan myötävaikutuksella järjestelty uudelleen lyhennysten sekä korkojen osalta, ja järjestelyjen jatkamisesta on tehty päätös, jonka turvin lainojen hoito on turvattu vuoden 2024 loppuun saakka.

Yhtiön liikevaihto mahdollistaa kiireellisimpien korjausten tekemisen, ei kuitenkaan peruskorjausten tekemistä tai uudisrakentamista, nämä vaativat aina ulkopuolista rahoitusta. Tällä hetkellä, tai lähivuosina, yhtiöllä ei ole tarvetta suurempiin peruskorjauksiin, vaan korjaukset pyritään kohdentamaan vaikuttavuudeltaan tehokkaimpiin kohteisiin.

Vuoden 2023 tappio tilinpäätössiirtojen ja verojen jälkeen oli 891.179,98 euroa.

Tappio aiheutui pääosin kahden yrityksen konkursseista ja yhden yrityksen liiketoiminnan lakkauttamisesta aiheutuneista luottotappioista, yleisestä kustannusten noususta sekä kohonneista korkokustannuksista.

Vuokra-asunnot

Lieksassa vuokra-asuntojen kysyntä on pysynyt heikkona vuoden 2023 aikana. Asuntojen käyttöaste oli vuoden 2023 aikana asuntojen lukumäärällisesti laskettuna 94,5 %. Taloudellinen käyttöaste koko vuoden 2023 ajalta oli 84,3 %, ero lukumäärälliseen käyttöasteeseen johtuu tyhjien asuntojen painottumisesta suuriin asuntoihin.

Vuoden 2023 aikana vuokra-asuntojen osalta toteutettiin kiinteistöjen ylläpitokorjauksia sekä asennettiin ilmalämpöpumppuja yhteen sähkölämmityskohteeseen.

Vuonna 2024 suunnitellaan ja toteutetaan normaaleja ylläpitokorjauksia sekä ilmalämpöpumppujen asennuksia yhteen sähkölämmityskohteeseen.

Kotokunta Oy on vuokrannut yhtiöltä asuntoja ukrainalaisten pakolaisten vastaanottokeskustoimintaa varten. Tällä on suuri vaikutus vuokra-asuntojen käyttöasteeseen lähitulevaisuudessa.

Sankkilantie 2 CD talo on tyhjillään ja peruslämmöllä.

Yritystilat

Yritystilojen osalta käyttöaste oli vuoden 2023 lopussa tilaperusteisesti laskettuna 93 %. Vuokrataso ei kuitenkaan kaikilta osin vastaa toteutuneita kustannuksia, ja tilanteen muuttamiseksi jatketaan edelleen toimenpiteitä vuonna 2024. Suurin haaste on lainanhoitokustannukset.

Kahden yhtiön vuokralaisena toimineen yrityksen konkurssit sekä yhden yhtiön liiketoiminnan lakkaaminen aiheuttivat yhtiölle 238.967,25 € luottotappiot.

Suurin hanke yritystilojen osalta oli Kerantie 7–9 hallin muutostyöt leipomokäyttöön. Loppuosa hankkeesta toteutuu vuoden 2024 aikana.

Vuoden 2023 aikana yritystilojen osalta toteutettiin muutoin normaaleja kiinteistöjen ylläpitokorjauksia sekä joitakin muutostöitä vuokralaisten tarpeisiin liittyen.

Vuonna 2024 suunnitellaan ja toteutetaan normaaleja ylläpitokorjauksia. Sen lisäksi loppuun saatetaan Kerantie 7–9 hallin muutostyöt pihatöiden osalta.

Toimitilat

Lieksan kaupungin toimitilojen kiinteistönpidon osalta on toimittu ulkoistamiseen liittyvän hankintasopimuksen mukaisesti ja hoidettu kiinteistöhuoltoon, korjaukseen, siivoukseen sekä hallintoon liittyviä tehtäviä. Näihin tehtäviin liittyen toimintaa pyritään edelleen tehostamaan yhtiössä vuonna 2024.

Lieksan kaupungin kiinteistöihin liittyviä investointeja on toteutettu suunnitelman mukaisesti, näistä merkittävimpiä olivat Pielisen Museon päärakennuksen uusimisen kilpailutus ja hankkeen käynnistyminen, Pielisentie 3:n julkisivun kunnostus sekä jäähallin kaukalon valaistuksen uusinta.

Uuden sote-aseman rakentamiseen liittyen on toteutettu vuoden 2023 aikana investorin valinta ja hanke on käynnistynyt. Hankkeen on tarkoitus valmistua aikataulun mukaan marraskuun loppuun mennessä ja sen etenemistä valvotaan yhtiön toimesta.

Vuoden 2023 aikana toimitilojen osalta toteutettiin muutoin kiinteistöjen ylläpitokorjauksia.

Vuonna 2024 suunnitellaan ja toteutetaan normaalien ylläpitokorjausten lisäksi merkittävimpinä investointeina pelastusaseman laajennus, Koulukatu 16 verkkoaidan uusinta, vesilaitoksen katon sekä jäteveden puhdistamon katon osittainen uusinta, Kuhmonkatu 30:n väestönsuojien kunnostus ja Yrjönhovin terveyskeskukseen rajoittuvan päädyn muutossuunnittelu. Edellä mainittujen lisäksi toteutetaan joitakin pienempiä kaupungin investointiohjelman mukaisia korjauksia.

Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät

Merkittävimmät riskit yhtiön toimintaan liittyen kohdistuvat alueen vuokrausmarkkinoiden laskuun sekä energian hintojen ja korkotason nousuun. Näihin yhtiö ei voi vaikuttaa.

Jos lainojen lyhennysohjelman suhteuttaminen yhtiön liikevaihtoon jostakin syystä tulee keskeytymään, ei yhtiö tule selviytymään velvoitteistaan ilman muita järjestelyjä. Nykyinen lyhennysohjelma on voimassa vuoden 2024 loppuun saakka ja sen jatkamista valmistellaan.

Tiedot olennaisista tapahtumista tilikauden jälkeen

Venäjän hyökkäyssota Ukrainassa jatkuu edelleen vuoden 2024 aikana, ja tästä aiheutuu epävakautta useilla eri osa-alueilla, jotka merkittävästi vaikuttavat yhtiön toimintaan ja sen kustannuksiin. Raaka-aineiden ja energian hintojen kohoamisen lisäksi myös inflaatio ja siitä seurannut korkojen nousu tulee näkymään yhtiön toiminnassa.

Arvio toiminnan tulevasta kehityksestä

Tilinpäätöshetkellä yhtiön nettokäyttöpääoma on negatiivinen 7.518.142 €.

Omistajan Lieksan kaupungin kanssa käydään neuvotteluja Lieksan Kiinteistöt Oy:n taloudellisesta tilanteesta.

Vuokramarkkinat Lieksassa tulevat todennäköisesti jatkamaan lievää heikkenemistä lähitulevaisuudessa. Tästä huolimatta on Maahanmuuttoviraston kilpailuttaman vastaanottokeskustoimijan Kotokunta Oy:n yhtiöltä vuokraamien asuntojen kautta saatu käyttöastetta merkittävästi nostettua. Tilanne tulee todennäköisesti jatkumaan samana lähitulevaisuudessa. Myös merkittävien alueellisten investointien vaikutuksia seurataan tarkoin.

Yhtiö tulee sopeuttamaan kiinteistökantaansa jatkossakin tarvetta vastaavaksi.

Korkotaso ja energian hinta on pysynyt korkeana, ja tämä tulee heikentämään yhtiön tulosta.

Kaupunginvaltuuston vuoden 2024 talousarviossa Lieksan Kiinteistö Oy:lle asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteumaraportointi:

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Tavoite	*Toiminnallinen tavoite*	*Tavoitetaso/ seurantatapa*	*Toteuma 31.12.*	*TIla*
Vaihtoehtoisten investointitapojen hyödyntäminen (omistustilat, vuokratilat, elinkaarimalli, kiinteistöleasing jne.)	Lieksan sosiaali- ja terveyspalvelukeskuksen toteuttaminen investorimallilla tai elinkaarimallilla	Sote-keskuksen investointi on käynnistynyt vaihtoehtoisella investointitavalla	Sopimukset valitun investorin kanssa hankkeeseen liittyen on allekirjoitettu ja urakoitsija on aloittanut työt alueella.	Toteutunut
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Säätilan muutoksia ennakoivan käyttöjärjestelmän käyttöön ottaminen	Järjestelmä otettu käyttöön Lieksan Kirjastolla, Lieksan keskuskoululla ja Lieksan kaupungintalolla	Järjestelmä käytössä Lieksan Kirjastolla, keskuskoululla ja kaupungintalolla.	Toteutunut
Infran mitoittaminen realistisella tasolla huomioiden elinkeinoelämän ja asumisen tulevat tarpeet	Lieksan kaupungin entisen sivistysviraston purkaminen	Sivistysvirasto on purettu vuoden 2023 loppuun mennessä	Ei Lieksan Kiinteistöt Oy:n toimintaa, liittyy Lieksan kaupungin ja Pelastuslaitoksen yhteistyösopimukseen.	Kesken

Prosessit ja rakenteet

Tavoite	*Toiminnallinen tavoite*	*Tavoitetaso/ seurantatapa*	*Toteuma 31.12.*	*Tila*
Toimitilojen toimenpideohjelman päivittäminen ja toteuttaminen	Vuonna 2019 hyväksytyn toimitilaohjelman päivittäminen ja siihen liittyvien toimenpiteiden aikatauluttaminen	Toimenpideohjelma päivitetty ja ohjelmassa asetetuille toimenpiteille määritelty ajalliset tavoitteet	Toimenpideohjelma on päivitetty vastaamaan vuoden 2023 tilannetta ja ajalliset tavoitteet asetetuille toimenpiteille on määritelty. Esitetty kaupunginhallitukselle 4.9.2023 ja hyväksytty kaupunginvaltuustossa 25.9.2023.	Toteutunut
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Maakunnan tilakeskuksen hankkeen aikana muodostuneiden vertailukelpoisten mittareiden avulla tehtävät kehittämistoimenpiteet	Valittujen mittareiden avulla osoitettava tehostuminen palvelutuotannossa	Tietojen syöttö ja päivittäminen järjestelmiin käynnissä.	Kesken

Lieksan Kehitys Oy LieKe

Lieksan Kehitys Oy LieKe kehittää yritystoimintaa edistäen Lieksan kaupungin elinvoimaa ja vahvistaen aluetalouden kasvua.

- LieKe hankkii aktiivisesti uusia yrityksiä Lieksaan
- LieKe tukee lieksalaisten yritysten kasvua yritystoiminnan kaikissa vaiheissa
- LieKen painopistetoimialat ovat biotalous ja matkailu
- LieKe viestii monikanavaisesti Lieksaan sijoittumisesta sekä matkailu- ja työmahdollisuuksista.

Toiminnan kehittyminen ja tuloksellisuus

Lieksan Kehitys Oy LieKen perusrahoitus koostuu Lieksan kaupungin myöntämästä rahoituksesta perustoimintaan, hanketoimintaan ja matkailun kehittämiseen. Perusrahoituksen määrä vuonna 2023 oli 565.800 euroa (kaikki luvut alv 0 %), josta yhtiö palautti kaupungille 12.400 euroa. Tilikauden liikevaihto oli 748.066,24 euroa, tulos 30,43 euroa.

Hanketoimintaan yhtiö hakee tukea julkisilta rahoittajilta eri rakennerahastovaroista, mm ELY-keskukselta, Ruokavirastolta, Pohjois-Karjalan maakuntaliitolta, Vaara-Karjalan Leader ry:ltä jne. Hanketoimintaan yhtiö sai julkista tukea vuonna 2023 505.980,32 euroa. Kokonaisuudessaan yhtiön taloudellinen volyymi tilinkauden aikana oli 1.254.046, euroa.

Yhtiön palveluksessa on ollut tilikauden aikana keskimäärin 6,7 (ed. vuosi 9,2 henkilöä). Tilikauden päättyessä yhtiön palveluksessa on toistaiseksi voimassa olevissa työsuhteissa yritysasiantuntija ja toimitusjohtaja. Määräaikaisessa työsuhteessa yksi projektipäällikkö ja kaksi yritysasiantuntijaa. Palkkoja sivukuluineen on tilikaudella maksettu yhteensä 450.788,17 (vuosi 2022, 553.219,29) euroa.

Yhtiön toiminta on jaettavissa kolmeen osakokonaisuuteen:

1. Yritysneuvonta ja yritysten kehittämistoiminta (LieKen perustoiminta)

Toiminta perustuu yritysten omiin kehitystarpeisiin. Toteutettuja tehtäviä ovat olleet mm. liiketoimintasuunnitelmia, tulosennusteita, tukihakemuksia, rahoitushakemuksia, starttirahahakemuksia, omavalvontasuunnitelmia, palveluseteliyrittäjäksi hakeutumisia ja lupahakemuksia (AVI). Vuoden 2023 aikana LieKen asiakastietojärjestelmään on merkitty 1.554 yritysaktiviteettia.

Lieksaan on perustettu vuonna 2023 27 yritystä, edellisenä vuonna 39 kappaletta. Toimintansa lopettaneita oli 25 yritystä, kun vuotta aiemmin vastaava luku oli 17. Vallitseva taloudellinen tilanne näkyi voimakkaasti juuri uusien yritysten perustamisaktiivisuudessa.

Vuoden 2023 aikana LieKen henkilöstöllä on ollut aktiviteetteja kolmensadankahdenkymmenenneljän (324) organisaation kanssa. Näistä yrityksiä on kaksisataaviisikymmentäyhdeksän (259) kappaletta ja loput kuusikymmentäviisi (65) ovat olleet joko palveluntarjoajia, asiantuntijayrityksiä, sidosryhmiä tai julkisia organisaatioita.

Lieksan yrityksille on saatu ELY-keskukselta rahoituksia vuoden 2023 aikana 3.873.629 euron arvosta. Maaseuturahasto ei pystynyt tekemään vuoden 2023 aikana päätöksiä, koska uudistetun Hyrrä-järjestelmän käyttöönotto viivästyi. Hakemuksia oli Maaseuturahastolle jätetty lieksalaisten yritysten toimesta 513.200 euron arvosta. Ylipäätään kehittämisrahoitusten hakeminen oli vuoden 2023 aikana vaisuhkoa, johtuen koko Suomen kansantaloutta piinaavasta Ukrainan sodan aiheuttamasta häiriöstä.

LieKellä oli yritysten kehitysprojekteja 31.12.2023 133 kappaletta. Näistä vuonna 2023 käynnistyi 25 kappaletta. Perustoiminnan kautta yhtiö on hankkinut Business Joensuulta lieksalaisille yrityksille käytettäväksi hankinta-asiamiehen palvelut (3.163 euroa) ja omistajanvaihdoksia varten liitynnän Osuva yrityspörssiin (1.000 euroa).

Lieksan kaupungin rahoitus perustoimintaan oli 288.000 euroa.

2. Hanketoiminta ja kuntarahoituksen kanavointi

Hanketoiminnan tavoitteena on strategisten painopistealueiden kehittäminen vaikuttavammin julkisten rahoittajien tuella. Kuluneella tilikaudella LieKellä on ollut seitsemän (7) hanketta, joiden hallinnoinnista yhtiö on vastannut kokonaan.

1. Invest in Lieksa -hanke, jonka tavoitteena on etenkin matkailuun liittyvien investointien vauhdittaminen. Hanke käynnistyi 1.9.2020 ja päättyi 28.02.2023.
2. Lieksan ja Kolin matkailualueen matkailutuotteiden kestävä menekinedistäminen yritysryhmähankkeeseen osallistuu kymmenen matkailuyritystä, joista kuusi on Kolilla ja neljä Pielisen Itäpuolella. Hankkeessa on kyseisten yritysten omia ja yhteisiä tavoitteita. Hanke käynnistyi 1.3.2021 ja päättyi 31.12.2023.
3. Pielisen matkailualueen kehittämishanke 2022 käynnistyi 01.03.2021 ja päättyi 31.05.2023. Hankkeella haettiin ratkaisua Pielisen matkailualueen matkailuyritysten tulorahoituksen paranemiseen yritysten välisen yhteistyön, ammattitaidon kehittämisen, asiakaslähtöisen digikehittämisen ja tuotteistamisen keinoin.
4. Lihhoo Lieksasta yritysryhmähanke, jonka tavoitteena oli kolmen lieksalaisen lihantuottajan menekin edistäminen. Hanke ajoittui ajankohtaan 1.8.2020 - 30.04.2023.
5. Kolin seuraavien majoitusinvestointien tuki- ja kumppanipalveluiden kartoitushanke. Hankkeen tavoitteena oli edistää aktiivisia investointiaihioita ja toisaalta toimia Invest in Lieksa -hankkeen ja uuden invest in toimintaa edistävän hankkeen välillä. Hanke ajoittui ajankohtaan 1.4.2023 - 31.07.2023.
6. Lieksa react - koronasta kohti uutta normaalia hankkeen tavoitteena on tehdä lieksalaiset yritykset tietoiseksi ennakointi- ja muutoskyvykkyyden parantamisen välttämättömyydestä. Tavoitteeseen pyritään parantamalla yritysten valmiuksia ottaa käyttöön digitaalisia välineitä yrityksentoiminnassa, varsinkin myynnissä ja markkinoinnissa, jolloin asiakkailta saatava yrityksen tulorahoitus paranee. Lisäksi tavoitteena on yritysten sisäisten prosessien kehittäminen ja tiedolla johtamisen parantaminen digitaalisten työkalujenavulla. Hanke käynnistyi 1.8.2021 ja päättyi 31.12.2023.
7. Pohjoinen Lakeland - Matkailuyritysten kannattava kasvu ja matkailun kansainvälistäminen. Hankkeen avulla luodaan pohja yritysten kasvulle, uusille rekrytoinneille ja kannustaa uusia yrityksiä sijoittumaan alueelle. Hanke käynnistyi 1.12.2023 ja päättyy 31.05.2026.

Lieksan Kehitys Oy LieKen kautta kanavoidaan Lieksan kaupungin kuntarahoitus Vaara-Karjalan Leader ry:lle 36.000 €.

Lieken hankkeiden avulla hankittiin yrityksille räätälöityjä ulkopuolisia asiantuntijapalveluita 511.171 euron arvosta. Näihin yritykset maksoivat yritysmaksuosuuksia 188.866 euroa.

Lieksan kaupungin rahoitus hanketoimintaan oli 197.800 euroa.

3. Matkailun kehittäminen

Lieksan kaupunginhallitus on linjannut, että matkailun kehittämiseen ja organisointiin liittyvät toiminnot kuuluvat LieKen ydintoimintaan. Matkailun markkinointiin yhtiöllä on ostopalvelusopimus Kolin Matkailu Oy:n kanssa, mikä pitää sisällään sekä matkailumarkkinointiin että matkailuneuvontaan liittyviä asioita. Sopimuksen arvo vuodelle 2023 oli 61.000 euroa.

Edellisen lisäksi Lieksan Kehitys Oy LieKe on toteuttanut omaa matkailumarkkinointia yhdessä muiden toimijoiden kanssa tai näiden toimintaa täydentäen.

Lieken perusrahoituksesta matkailun kehittämiseen kohdistui 80.000 euroa. Tämän lisäksi matkailua kehitettiin myös hanketoiminnalla (Invest in Lieksa, Lieksan ja Kolin matkailualueen matkailutuotteiden kestävä menekinedistäminen yritysryhmähanke ja Pielisen matkailualueen kehittämishanke 2022).

Muutoksia toimintaympäristössä

Yhtiö on toiminut reilun kuuden vuoden ajan ja kyseisenä aikana yritysten toimintaympäristö niin Lieksassa kuin Suomessa on muuttunut, osa muutoksista parantaa yritysten toimintaedellytyksiä ja osa heikentää.

Venäjän vuonna 2022 aloittaman hyökkäyssodan Ukrainaan johdosta taloudellisessa toimintaympäristössä näkyi muutoksia vielä vuoden 2023 aikana

- Vuonna 2022 nousseet energian hinnat alkoivat vuoden 2023 aikana tasaantua, vaikka vuosi 2023 käynnistyi erittäin korkeiden hintojen vallitessa
- Vuoden 2022 syksyllä voimakkaasti kiihtynyt inflaatio alkoi hidastua vuoden 2023 loppua kohden.
- Euroopan keskuspankki käynnisti inflaation kiristymisen takia ohjauskorkojen nosto-ohjelman, mikä jatkui pitkälle vuoden 2023 aikana. Koronnostot loppuivat syyskuussa 2023.
- Korkeat korot ja taloudellinen epävarmuus ovat ajaneet varsinkin rakennusteollisuuden ahdinkoon, mikä on näkynyt voimakkaasti lisääntyneinä yritysten konkursseina.

Lieksan yritysten menestymistä seurataan Trendit katsauksessa, jonka luvut tulevat puolivuosittain. Vuoden 2023 toisen vuosipuoliskon luvut tulevat maaliskuun 2024 lopulla, joten tässä esitetään tiedot edellisestä puolivuosikatsauksesta (01–06, 2023). Vuoden 2023 ensimmäisen puoliskon aikana Lieksassa toimivien yritysten yhteenlasketut liikevaihdot kehittyivät negatiivisesti niin, että koko ensimmäisen vuosipuoliskon kaikkien toimialojen liikevaihdot olivat -25,6 prosenttia alemmalla tasolla kuin vastaavaan aikaan vuonna 2022. Teollisuudessa kehitys oli muita toimialoja negatiivisempaa liikevaihdon laskiessa 35,6 prosenttia. Lisäksi on huomioitavaa, että liikevaihtojen negatiivinen kehitys kiihtyi vuoden edetessä, niin että vuoden toinen kvartaali on selvästi ensimmäistä heikompi.

Sahanterän hammas suhdannekäyrässä

Vuoden 2021 ensimmäisellä puoliskolla yritysten liikevaihto kasvoi Lieksassa 18,4 prosenttia ja vuonna 2022 vastaavan ajankohdan kasvu oli 27,2 prosenttia. Vuoden 2023 aikana vuosien 2021 ja 2022 erinomainen kehitys pyyhkiytyi kerralla pois, kun kaikkien toimialojen liikevaihto jäi alemmalle tasolle kuin vuonna 2021.

Vuodesta 2018 alkaneen seurannan luvut osoittavat koko tarkastelujaksolla 17,7 prosentin kasvua, mutta reaalisesti on pysytty vuoden 2018 tasolla, koska inflaatio vuosina 2018–2023 on ollut 18,0 prosenttia.

Lieksan trenditiedoista ei saada yksittäisten toimialojen tietoja, mutta Pielisen Karjalan tasolta voidaan peilata Lieksan tilanteeseen. Puun sahaus, höyläys ja kyllästys (TOL 161) toimiala on menettänyt liikevaihtoaan 47,9 %, mistä selittyy valtaosa negatiivisesta kehityksestä. Tällä toimialalla lasku ei perustu pelkästään liiketoiminnan volyymin laskuun, vaan merkittävä osa selittyy myös maailmamarkkinahintojen pudotuksella.

Tiedot olennaisista tapahtumista tilikauden päättymisen jälkeen

Työ- ja elinkeinoministeriö on myöntänyt Lieksalle Paikallisen Äkillisen Rakennemuutoksen (PÄRM) hoitoon 150.000 euron rahoituksen, jonka se on ohjannut Pohjois-Karjalan maakuntaliitolle. Lieksan kaupungin hallitus on päättänyt, että LieKe hakee resurssin maakuntaliitolta ja prosessin hoitamiseen palkattava projektipäällikkö tulee LieKen palvelukseen.

Lieksan kaupungin hallitus on myös päättänyt myöntää LieKelle em. hankkeeseen lisämäärärahan, yhteensä 27.500 euroa.

Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät

Yhtiön toiminta ja sen rahoitus on vakaalla pohjalla. Lieksan kaupungin 2024 talousarviossa on varattu yhtiön perusrahoitukseen 565.800 euroa.

Yhtiön toiminnalle ei suoranaisia riskitekijöitä kuluvalle tilikaudelle ole. Toki omien hankkeiden toteutumiseen suunnitelmien mukaan, toiminnallisesti ja taloudellisesti liittyy aina epävarmuuksia ja jopa riskitekijöitä, jotka huomioidaan ja minimoidaan toiminnassa.

Lieksan Kehitys Oy LieKellä on toteuttanut toiminnan riskiarvioinnin ja selvityksen sisäisen valvonnan järjestämisestä, arvion merkittävimmistä riskeistä, epävarmuuksista ja toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.

Arvio toiminnan tulevasta kehityksestä

Lieksan Kehitys Oy LieKen toiminnan painopisteet vuodelle 2024 ovat

1. LieKen hankesalkun uudistamisen läpivieminen

Vanhan rakennerahastokauden hankkeet ovat päättyneen vuoden vaihteessa 2023. LieKen on saatava organisaatioon lisää tekijöitä ja siksi on tärkeää

- hankesalkun uudistaminen vuoden 2024 aikana
- haettujen hankkeiden käynnistäminen, rekrytoinnit jne.
- mahdollisten uusien hankkeiden suunnittelu, kirjoittaminen, rahoittajaneuvottelut, rahoituksen haku, mahdolliset rekrytoinnit jne.

2. TE24 palvelu-uudistus
TE24 palvelu-uudistus käynnistyy 1.1.2025. Uudistuksen valmistelutyötä on seurattava tiiviisti, jotta LieKen rooli lieksalaisten yritysrajapinnan asiantuntijana uudistetussa työllisyyden ekosysteemissä käy selville.

3. Lieksan PÄRM-prosessi

Lieksan kaupunki on joutunut Paikallisen Äkillisen rakennemuutoksen (PÄRM) kohteeksi vuoden 2023 aikana. Prosessia varten muodostettiin alueellinen koordinaatioryhmä, joka haki Työ- ja elinkeinoministeriöltä 150.000 euron rahoitusta prosessin läpivientiin.

Työ- ja elinkeinoministeriö hyväksyi Lieksan kaupungin PÄRM-kohteeksi ja Pohjois-Karjalan maakuntaliitto sai päätöksen rahoituksesta 8.12.2023. Rahoitus haetaan AIKO-hankerahoituksena tammikuussa 2024 LieKen toimesta. PÄRM-prosessi on Lieksalle mahdollisuus, koska Lieksalle strategisten toimialojen pullonkaulainvestointien edistämistä viedään eteenpäin ministeriöiden ja muiden julkisten rahoittajien kanssa.

Kaupunginvaltuuston vuoden 2024 talousarviossa Liekelle asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteumaraportointi:

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Tavoite	*Toiminnallinen tavoite*	*Tavoitetaso/ seurantatapa*	*Toteuma 31.12.*	*Tila*
Uusien yritysten saaminen Lieksaan yhden luukun periaatteen mukaisesti	Uusien yritysten Lieksaan hankkiminen ja lieksalaisten yritysten kasvu tukeminen	Uuden, haetun Invest-in-hankkeen käynnistäminen	Invest in toimintaa ei tällä rakennerahastokaudella tueta, joten hankkeen kärki on muutettu Lieksan biotalouden ekosysteemin kehittämiseen. Hankehakemus on jätetty Pohjois-Savon ELY-keskuksen käsittelyyn 29.09.2023.	Toteutunut osittain
Yritysten sijoittumista ja kasvuhakuisuutta sekä paikkakuntaan sitoutumista tukevat ratkaisut yhtiön palveluissa	Strategisten ekosysteemien rakentaminen strategiassa määritellyille kärkitoimialoille: biotalous ja matkailu	Hanketoiminnan uudistaminen kaupunkikonsernin tavoitteita vastaavaksi Prosessien selkeyttäminen	Pohjoinen Lakeland – Matkailuyritysten kansainvälistyminen ja kannattava kasvu hanke sai MYRin hyväksynnän 15.12.2023 ja hankkeen toimet käynnistettiin välittömästi. PÄRM prosessia varten muodostettiin alueellinen koordinaatioryhmä, joka haki Työ- ja elinkeinoministeriöltä 150.000 euron rahoitusta prosessin läpivientiin. Lieksan kaupunki hyväksyttiin Paikallisen Äkillisen rakennemuutoksen kohteeksi ja Pohjois-Karjalan maakuntaliitto sai päätöksen rahoituksesta 8.12.2023. Rahoitus haetaan AIKO-hankerahoituksena tammikuussa 2024 LieKen toimesta. Yhdenluukun prosessien selkeyttämiseksi on suunniteltu hankittavaksi yhteistä projektienhallinnan työkalua. Työkalun hankintaan on haettu taloudellista resurssia osana biotalouden ekosysteemien kehittämisen hankekokonaisuutta.	Toteutunut osittain
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Toiminta- ja ennakointikyvyn parantaminen merkittävissä elinkeinoelämän muutostilanteissa Kasvua tukevien riskien ottaminen systemaattisen riskiarvioinnin pohjalta	Riskianalyysin systemaattinen tekeminen ja faktojen hankkiminen tiedolla johtamisen pohjaksi yhteistyössä muun konsernin kanssa. Strategisten toimenpiteiden toteuttaminen riskiarvioinnin pohjalta	Osallistuttu kaupungin konsernipalavereihin säännöllisesti, joita on pidetty joka toinen viikko. Riskienhallinnassa käytetään Taloustutkatyökalua, jonka avulla häiriöt yritysten toiminnassa tulevat näkyville.	Toteutunut

Tavoite	*Toiminnallinen tavoite*	*Tavoitetaso/ seurantatapa*	*Toteuma 31.12.*	*Tila*
Matkailun kehittäminen koko Lieksan kaupungin alueella Kolin iso kuva 2050-linjausten mukaisesti	Suunnitelmien toteuttaminen asetettujen tavoitteiden mukaan huomioiden myös Kolin matkailuvision 2050 sisällön Matkailun kasvun toimintaedellytysten kehittäminen	Matkailun hanketoiminnan käynnistäminen uudella rakennerahastokaudella Kolin Matkailu Oy:n toiminnan kehittäminen ja juurruttaminen Kolin koordinaatioryhmän ja alatyöryhmien työn ja suunniteltujen kokonaisuuksien edistäminen	Matkailun kansainvälistämiseen tähtäävä hanke jätetty Pohjois-Karjalan maakuntaliiton JTF-hakuun 2.6.2023 ja maakunnan yhteistyöryhmän hyväksyntä hankehakemukseen saatiin 15.12.2023. Pohjoinen Lakeland matkailutoimijoiden ylimaakunnallista yhteistyötä on tiivistetty yhteisissä palaverissa. Kolin Matkailu Oy:n kanssa LieKellä on markkinointisopimus, jonka pohjalta yhdessä tekemistä on tiivistetty. Kolin koordinaatioryhmän ja alatyöryhmien kokouksiin on osallistuttu	Toteutunut

1.5.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kuntakonsernissa ovat edelleen kuntayhtymistä Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä (9,80 %) ja Pohjois-Karjalan maakuntaliitto (9,98 %).

Konsernin osakkuusyhteisöinä jatkavat Kiinteistö Oy Lieksan Liike- ja kulttuurikeskus (43,31 %) ja Pielisen Karjalan Ajoharjoitteluratasäätiö (25,00 %).

Kuntayhtymiin liittyen ei ole tiedossa erityisiä muutoksia lähitulevaisuudessa.

Osakkuusyhteisöjen osalta on edelleen haasteena kiinteistöyhtiön käyttö ja täyttöaste. Ajoharjoitteluratasäätiön osalta voi tulla muutoksia kuluvan tilikauden aikana.

Tytäryhteisöt

Lieksan kuntakonserniin kuuluu kaksi tytäryhtiötä, jotka ovat kaupungin 100 %:n omistuksessa.

Tytäryhtiöiden arviot tulevasta kehityksestä on raportoitu kohdassa 1.5.3 *Tytäryhtiöiden olennaiset tapahtumat tilikauden aikana.*

1.5.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Molemmat kaupungin tytäryhtiöt ovat hyväksyneet kaupungin kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet vuoden 2021 alussa. Samassa yhteydessä yhtiöiden hallitukset ovat hyväksyneet yhtiöille määritellyt riskienhallintaohjeistukset. Ohjeistus koostuu kaupungin sisäisen valvonnan ohjeesta ja konserniohjeesta sekä yhtiöille laadituista omista riskienhallintaohjeistuksista. Vuosittain yhtiöissä tehdään selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä arvio merkittävimmistä riskeistä, epävarmuustekijöistä ja muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.

Lieksan kaupungin tytäryhtiöissä noudatetaan kaupungin konserniohjetta, jonka **kaupunginvaltuusto** on hyväksynyt 28.5.2018. Konserniohje on hyväksytty myös tytäryhtiöiden hallituksissa.

Konsernijohto (kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja) seuraa tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee antaa varten kaupungille raportoinnin vuosisuunnitelman mukaisesti seurantaraportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä.

Kaupunginjohtaja toimii konsernin johtajana ja myötävaikuttaa aktiivisella omistajaohjauksella konserniyhtiöiden hallintoon ja toimintaan. Tytäryhteisöjen toimitusjohtajat osallistuvat kaupungin johtoryhmän kokouksiin.

Tytäryhteisöjen investoinnit, rahoitus-, laina-, takaus- ja vakuusasiat valmistellaan yhteistyössä kaupunginjohtajan kanssa. Kaupunginjohtajalle tai hänen estyneenä ollessaan elinvoimajohtajalle on annettava yhtiön hallituksen kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeus.

Tytäryhteisön toimitusjohtajan on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa kirjallinen **kaupungin kanta** seuraaviin toimenpiteisiin:

- tytäryhteisön perustaminen
- yhteisön toiminta-ajatuksen, toiminnan tai juridisen rakenteen muuttaminen

- asioihin, jotka olennaisilta osin poikkeavat kaupungin strategiassa ja talousarviossa tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista
- yhteisön toiminnan muuttaminen siten, että yhteisö voi menettää hankintalainsäädäntöön tai oikeuskäytäntöön perustuvan sidosyksikköasemansa suhteessa kaupunkiin
- hallituksen yhtiökokoukselle tekemästä voitonjakoehdotuksesta
- yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
- pääomarakenteen muuttaminen
- toimintaan nähden merkittävät investoinnit
- varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
- kiinteistö- ja yrityskaupat
- osakkeiden merkintä, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
- toimintaan nähden tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml. immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen
- merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muiden yhtiöitä sitovien merkittävien rahavelvoitteiden antaminen tai niiden ehtojen muuttaminen
- johdannaisinstrumenttien käyttö
- muuhun kuin yhteisön tavanomaiseen toimintaan kuuluvat tai epätavallisin ehdoin tehtävät sopimukset yhtiön ja sen osakkeenomistajan taikka hallituksen jäsenen välillä, kyseisten sopimusten muuttaminen sekä sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen
- periaatteelliset tai taloudellisesti merkittävät sopimukset ja toiminnan laajakantoiset muutokset
- toimitusjohtajan valinta ja palkkausjärjestelmä ja sen muutokset
- yhtiön henkilöstön kannustinjärjestelmä ja sen muutokset
- merkittävät henkilöstöpoliittiset ratkaisut
- yhteisössä noudatettavan työehtosopimuksen valinta tai vaihtaminen
- eläkeyhtiön valinta ja vaihtaminen
- yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen.

Tarkastuslautakunnalla on oikeus pyytää ja saada tytäryhteisöiltä tietoja valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen ja kaupunkikonsernin tuloksellisuuden arviointia varten. Tarkastuslautakunta voi kutsua tytäryhteisön toimielimen jäsenen tai palveluksessa olevan henkilön kuultavaksi lautakunnan kokoukseen. Tarkastuslautakunnan jäsen ei saa paljastaa haltuunsa saamaa salassa pidettävää tietoa sivulliselle.

Kaupungin tytäryhteisön **tilintarkastajaksi** valitaan kaupungin tilintarkastusyhteisö, ellei tästä poikkeamiseen ole tarkastuksen järjestämiseen perustuvaa syytä. Kaikkiin kaupungin tytäryhteisöihin tulee valita tilintarkastaja, vaikka yhteisöä koskevat säännökset sallisivat myös toiminnantarkastajan valitsemisen. Asia tulee huomioida yhtiöjärjestyksessä

Tytäryhtiöiden toimitusjohtajat ja hallitusten puheenjohtajat antavat katsauksia kaupunginhallitukselle ja valtuustolle tarpeen mukaan. Tarvittaessa heidät kutsutaan kuultaviksi yhtiöitä koskevia asioita käsiteltäessä. Kaupunginjohtaja, elinvoimajohtaja ja tytäryhtiöiden toimitusjohtajat ovat vuoden 2023 aikana kokoontuneet lähes viikoittain kaupunkikonsernin palavereihin. Palavereissa käydään läpi ajankohtaiset elinkeinoelämään ja kehittämishankkeisiin liittyvät asiat, ja sovitaan toimenpiteistä. Vuoden 2021 alusta alkaen vesihuolto- ja kuntatekniikkaliikelaitosten johtajat ovat osallistuneet palaveriin kerran kuukaudessa.

Käytäntönä on ollut, että kaupungin nimeämät konserniyhteisöjen hallituksen jäsenet tuovat niissä käsiteltäviä merkittäviä linjauksia kaupunginhallituksen tietoon ja mahdollista ohjausta varten.

1.5.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2023 1 000 €	**2022** 1 000 €
Toimintatuotot	16 100	77 862
Toimintakulut	-43 849	-159 633
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	-40	-57
Toimintakate	**-27 789**	**-81 828**
Verotulot	23 323	41 668
Valtionosuudet	14 731	47 980
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	251	173
Muut rahoitustuotot	718	654
Korkokulut	-376	-421
Muut rahoituskulut	57	-331
Vuosikate	**10 916**	**7 895**
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 424	-6 512
Arvonalentumiset	-23	-3
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden tulos	**5 469**	**1 380**
Tilinpäätössiirrot	-30	17
Tilikauden verot	0	0
Laskennalliset verot	0	-7
Vähemmistöosuudet	0	14
Varausten ja rahastojen muutos	0	0
Tilikauden ylijäämä(alijäämä)	**5 439**	**1 404**

KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/Toimintakulut, %	36,7	48,8
Vuosikate/Poistot, %	**200,4**	**121,2**
Vuosikate, € /asukas	1 067	749
Asukasmäärä	10 229	10 543

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2023 1 000 €	2022 1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	10 916	7 895
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden verot	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-273	-695
Toiminnan rahavirta yhteensä	**10 643**	**7 200**
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 747	-8 382
Rahoitusosuudet investointimenoihin	453	137
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	550	509
Investointien rahavirta	**-4 745**	**-7 736**
Toiminnan ja investointien rahavirta	**5 898**	**-536**
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-7	-23
Antolainasaamisten vähennykset	0	21
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	43	3 691
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 568	-5 028
Lyhytaikaisten lainojen muutos	88	-717
Oman pääoman muutokset	0	-54
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	147	17
Vaihto-omaisuuden muutos	6	205
Saamisten muutokset	-48	-1 404
Korottomien velkojen muutokset	-3 513	3 733
Rahoituksen rahavirta yhteensä	**-6 852**	**441**
Rahavarojen muutos	**-954**	**-94**
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	12 891	18 293
Rahavarat 1.1.	13 845	18 387
	-954	**-94**

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000€	8 440	3 158
Investointien tulorahoitus, %	206	96
Laskennallinen lainanhoitokate	5	2
Lainanhoitokate	3	2
Kassan riittävyys (pv)	31	38

KONSERNITASE

	2023	**2022**
	1 000 €	1 000 €
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	86 518	103 763
Aineettomat hyödykkeet	328	781
Aineettomat oikeudet	12	226
Muut pitkävaikutteiset menot	315	555
Ennakkomaksut	0	0
Aineelliset hyödykkeet	83 121	99 735
Maa-ja vesialueet	15 657	15 862
Rakennukset	51 111	65 713
Kiinteät rakenteet ja laitteet	11 301	10 381
Koneet ja kalusto	1 047	3 195
Muut aineelliset hyödykkeet	94	100
Ennakkomaksut ja kesken-eräiset hankinnat	3 912	4 485
Sijoitukset	3 069	3 247
Osakkuusyhteisöosuudet	1 782	1 843
Muut osakkeet ja osuudet	850	970
Joukkovelkakirjalainasaamiset		
Muut lainasaamiset	70	70
Muut saamiset	367	363
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	702	284
VAIHTUVAT VASTAAVAT	19 994	32 545
Vaihto-omaisuus	91	401
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset	4 363	4 431
Lyhytaikaiset saamiset	2 649	9 420
Rahoitusarvopaperit	8 094	9 936
Rahat ja pankkisaamiset	4 797	8 357
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**107 215**	**136 592**

KONSERNITASE

	2023 1 000 €	2022 1 000 €
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	83 047	80 158
Peruspääoma	32 038	34 277
Osuus kuntayhtymien oman pääoman lisäyksistä/säätiöt	0	4
Arvonkorotusrahasto	328	328
Muut omat rahastot	792	851
Edellisten tilikausien yliljäämä(alijäämä)	44 450	43 294
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	5 439	1 404
VÄHEMISTÖOSUUDET	0	68
PAKOLLISET VARAUKSET	0	376
Eläkevaraukset	0	8
Muut palkolliset varaukset	0	368
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 130	591
VIERAS PÄÄOMA	23 037	55 399
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	11 770	30 067
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	0	0
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	3 984	4 760
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	7 284	20 572
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**107 215**	**136 592**

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT	**2023**	**2022**
Omavaraisuusaste,%	77,5	58,7
Suhteellinen velkaantuneisuus,%	42,2	33,0
Kertynyt ylijäämä(alijäämä), 1000 €	49 889	44 698
Kertynyt ylijäämä(alijäämä), €/asukas	4 877	4 240
Konsernin lainat, €/asukas	1 540	3 303
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 €	15 753	34 827
Lainat ja vuokravastuut, 31.12.	33 112	46 356
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	3 237	4 397
Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 €	70	70
Kunnan asukasmäärä	10 229	10 543

Konsernin lainamäärä on vähentynyt vuodesta 2022 noin 19,1 miljoonalla eurolla. Syynä tähän on Siun sote -kuntayhtymän lakkautuminen hyvinvointialueuudistuksen yhteydessä. Yhteensä Siun sotella oli tilinpäätöksessä 2022 vierasta pääomaa noin 182,3 miljoonaa euroa. Lieksan kaupungin osuus Siun sote -kuntayhtymästä oli 7,61 %. Kuntakonsernin osuus Siun sote -kuntayhtymän vieraasta pääomasta oli 25,6 milj. euroa.

1.6 Kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kaupunginhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman talouden tasapainottamiseksi (KuntaL 115 §).

Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja.

Tulokseen sisältyvät myös kaupungin liikelaitosten tulokset, jotka käsitellään kirjanpitosäännösten mukaisesti niiden omissa kirjanpidoissa.

Kaupunginhallituksen esitys tilikauden tuloksen käsittelystä:

Kuntatekniikkaliikelaitos

Kuntatekniikkaliikelaitoksen tilikauden tulos ennen varauksia on 0,00 euroa.

Varaussiirtoja ei ole tehty. Tilikauden yli-/alijäämä on 0,00 euroa. Kuntatekniikkaliikelaitoksen johtokunnan esityksen mukaisesti tilikauden tulos ei aiheuta toimenpiteitä.

Vesihuoltoliikelaitos

Vesihuoltoliikelaitoksen tilikauden ylijäämä ennen varauksia on 100.986,85 euroa.

Varaussiirtoja ei ole tehty. Tilikauden ylijäämä on 100.986,85 euroa. Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan esityksen mukaisesti tilikauden ylijäämä siirretään taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

Lieksan kaupunki

Lieksan kaupungin tilikauden 2023 tulos on 4 052 354,53 euroa.

Esitetään tuloutettavaksi poistoeron vähennystä 443 452,95 euroa suunnitelman mukaisesti.

Esitetään tehtäväksi yhteensä 2 800 000,00 euron investointivaraus kaupungin investointiohjelmassa oleviin investointikohteisiin seuraavasti:

- Mähkönsilta 2 000 000,00 euroa
- Kolin kävelytasanne 400 000,00 euroa
- Vapaudenpuiston leikkialue 100 000,00 euroa
- Paloaseman autotallin laajennus 300 000,00 euroa

Tilikauden ylijäämä 1 695 807,48 euroa esitetään siirrettäväksi taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1 Sitovien tavoitteiden toteutuminen

Tavoitteet ovat osa talousarviota, jota kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava. Toiminnan ja talouden yhteen kytkennän korostamisesta seuraa, että määrärahan tai tuloarvioiden muutosten vaikutukset toiminnallisiin tavoitteisiin selvitetään. Jos tavoitteet eivät ole saavutettavissa talouden perusteissa tapahtuneiden muutosten takia, on valtuuston hyväksyttävä myös tavoitteita koskevat muutokset. Sitoviksi tarkoitettujen tavoitteiden lisäksi perusteluina ja informaationa voidaan esittää muita tavoitteita, jotka ovat ohjeellisia ja kaupunginhallituksen ja lautakuntien toimintaa ohjaavia.

Määrärahojen käyttöä ja toiminnallisten tavoitteiden saavuttamista seurataan osavuosiraporteissa. Mahdolliset määrärahamuutosesitykset sisällytetään osavuosiraportteihin. Talousarviomuutoksia käsitellään valtuustossa osavuosikatsausten ulkopuolella vain poikkeustapauksissa.

Talousarvion toteutumisen raportoinnissa esitetään ne tuloarvioista ja menomäärärahoista poikkeavat toteumat ja niihin johtaneet syyt käyttötalousosan, investointiosan, rahoitusosan ja tuloslaskemaosan osalta.

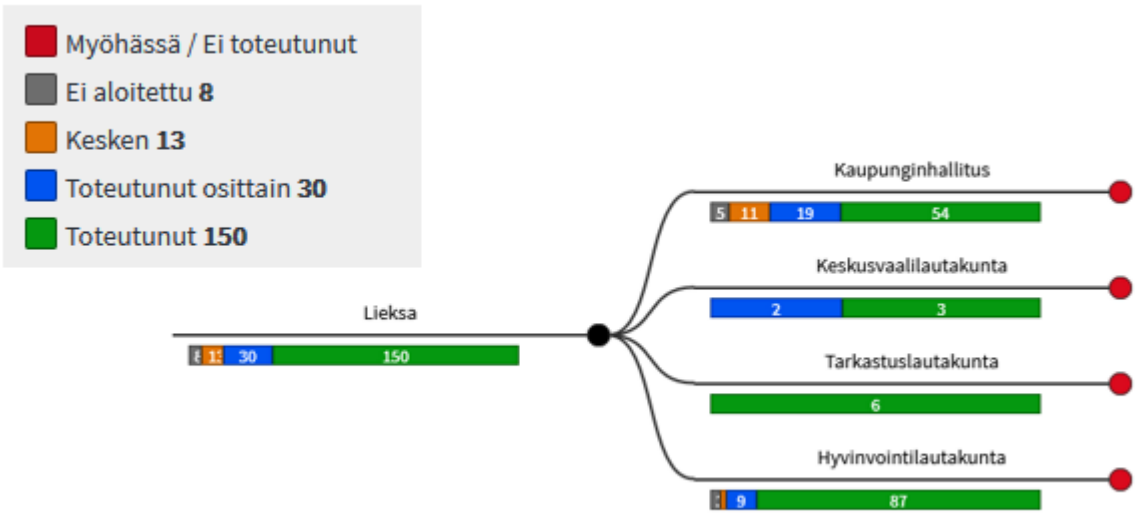
Toiminnalliset tavoitteet – sitovuus

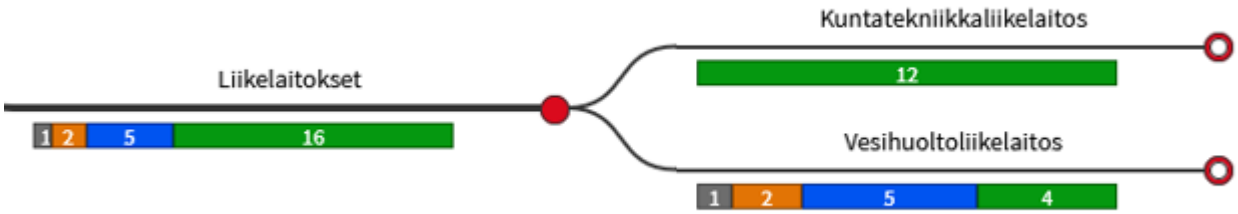
Toiminnalliset tavoitteet, kaupunki ja liikelaitokset

Talousarviossa esitetyt palvelualueiden, tulosyksiköiden ja liikelaitosten toiminnalliset tavoitteet ovat valtuustoon nähden sitovia.

Alla olevassa kaaviossa on esitetty yhteenveto kaupungin ja liikelaitosten toiminnallisten tavoitteiden toteumasta. Palvelualue- ja yksikkökohtaiset toteumat sekä tavoitepoikkeamat on esitetty tavoitetasolla kohdassa 7 LIITE: Toiminnallisten tavoitteiden raportointi 2023 tulosyksiköittäin.

Toiminnallisten tavoitteiden koonti tulosyksiköittäin on esitetty aiemmista vuosista poiketen tämän tilinpäätöksen lopussa, kohdassa 7.





Liikelaitosten toiminnallisten tavoitteiden raportointi on esitetty niiden erillistilipäätöksissä kohdassa 4 Eriytetyt tilinpäätökset.

Vuonna 2023 toiminnallisia tavoitteita on ollut peruskunnan puolella 201 kappaletta ja liikelaitoksissa 24, yhteensä 225 tavoitetta. Tämä on määrällisesti paljon, mikä näkyy myös siinä, ettei tavoitteita tällä resurssoinnilla pystytä toteuttamaan kuin osittain. Toteumaprosentti oli 73 %.

Jo useampana vuonna tarkastuslautakunta on huomauttanut tavoitteiden suuresta määrästä. Sen vuoksi talousarvioon 2024 on pyritty tiivistämään ja uudistamaan tavoitteiden asetantaa, mutta nyt vielä vuoden 2023 osalta raportointi vastaa talousarviossa 2023 esitettyä muotoa.

2.2 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisvertailussa esitetään talousarviossa määritellyt määrärahat ja tuloarviot, toteutuneet menot ja tulot sekä niiden erotus (toimintakate / netto).

Alkuperäisen talousarvion lisäksi esitetään siihen tehdyt hyväksytyt muutokset. Poikkeamana esitetään muutetun talousarvion ja toteuman erotus.

Määrärahojen käytössä on noudatettava hallintosäännön määräyksiä ja näitä erityisohjeita sekä kaupunginvaltuuston ja -hallituksen erikseen tekemiä päätöksiä. Palvelualue ja tulosyksikkökohtaiset poikkeamien syyt on raportoitu edellisessä kohdassa tulosyksikön tavoitteiden raportoinnin yhteydessä.

Toimielimellä on valtuutus käyttää sille talousarviossa osoitettu määräraha määrättyyn käyttötarkoitukseen tai määrätyn tavoitteen toteuttamiseen. Toimielin ei saa ylittää sille talousarviossa osoitettua määrärahaa. Jos määräraha osoittautuu riittämättömäksi, on talousarviota muutettava. Muutoksen yhteydessä on osoitettava, miten rahoitustarve katetaan. Kukin toimielin sekä tilivelvollinen viranhaltija on vastuussa määrärahatavoitteista. Kaikille tulosyksiköille on talousarviossa nimetty vastuuhenkilöt.

TALOUSARVIOSSA 2023 MÄÄRITELLYT SITOVUUSTASOT:

Toiminnalliset tavoitteet, kaupunki ja liikelaitokset
Talousarviossa esitetyt palvelualueiden, tulosyksiköiden ja liikelaitosten toiminnalliset tavoitteet ovat valtuustoon nähden sitovia.

Investointiosa, kaupunki ja liikelaitokset
Investointien kokonaiskustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla kuin ne on investointibudjetissa esitetty, yleensä investointiprojekteittain.

Rahoitusosa
Antolainauksen muutokset
Lainakannan muutokset
Oman pääoman muutokset.

Tuloslaskelmaosan sitovat erät, kaupunki
Verotulot
Valtionosuudet
Rahoitustulot ja -menot
Satunnaiset erät
Budjetoidut tilinpäätössiirrot (budjetoitavia tilinpäätössiirtoja ovat erät, joiden toteutuminen on arvioitavissa talousarviota laadittaessa)

Käyttötalousosa, kaupungin tulosyksiköt
Seuraavissa tulosyksiköissä valtuuston nähden sitovia ovat **tuloarviot ja määrärahat** (tulot, valmistus omaan käyttöön ja menot):

5220 Toimitilat
1500 Kuntatekniikka
1450 Ruokahuolto

Muissa tulosyksiköissä sitovuustaso on tulosyksikön **toimintakate**.

Kuntatekniikkaliikelaitos
Yhteistoimintakorvaukset
Kaupungille tuotettavien investointien määrärahat ja tuloarviot projektitasolla
Tilikauden yli-/alijäämä

Vesihuoltoliikelaitos
Tuloslaskelman tilikauden tulos
Korvaus peruspääomasta

2.2.1 Käyttötalousosan toteutuminen

Käyttötalousosa, kaupungin tulosyksiköt

Seuraavissa tulosyksiköissä valtuuston nähden sitovia ovat tuloarviot ja määrärahat (tulot, valmistus omaan käyttöön ja menot):
5220 Toimitilat
1500 Kuntatekniikka
1450 Ruokahuolto

Muissa tulosyksiköissä sitovuustaso on tulosyksikön toimintakate.

Alla olevassa taulukossa on yhteenvetona esitetty koko käyttötalousosan toteutuminen (ydinkaupunki, ei sis. liikelaitoksia).

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
RAPORTTI YHTEENSÄ						
Tuotot	**14 023 961**	**-1 034 559**	**12 989 402**	**13 126 098**	**-136 696**	**101 %**
Kulut	**- 37 358 800**	**-418 677**	**-37 777 477**	**-37 793 230**	**15 754**	**100 %**
Netto	**- 23 334 839**	**-1 453 236**	**-24 788 075**	**-24 667 132**	**-120 942**	**100 %**

2.2.1.1 Keskusvaalilautakunta

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
1110 Vaalit						
1110 Vaalit						
Tuotot	25 000	-2 275	22 725	21 094	1 631	93 %
Kulut	-32 518	-11 726	-44 244	-44 166	-78	100 %
Netto	-7 518	-14 001	-21 519	-23 072	1 553	107 %
1110 Vaalit yhteensä						
Tuotot	**25 000**	**-2 275**	**22 725**	**21 094**	**1 631**	**93 %**
Kulut	**-32 518**	**-11 726**	**-44 244**	**-44 166**	**-78**	**100 %**
Netto	**-7 518**	**-14 001**	**-21 519**	**-23 072**	**1 553**	**107 %**

2.2.1.2 Tarkastuslautakunta

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
1210 Tarkastustoimi						
1210 Tarkastustoimi						
Tuotot	0	0	0	0	0	0 %
Kulut	-40 000	0	-40 000	-28 263	-11 737	71 %
Netto	-40 000	0	-40 000	-28 263	-11 737	71 %
1210 Tarkastustoimi yhteensä						
Kulut	**-40 000**	**0**	**-40 000**	**-28 263**	**-11 737**	**71 %**
Netto	**-40 000**	**0**	**-40 000**	**-28 263**	**-11 737**	**71 %**

2.2.1.3 Kaupunginhallitus

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
1410 Kaupunginhallitus						
1410 Toimielimet						
Tuotot	3 400	0	3 400	2 380	1 020	70 %
Kulut	-270 512	-25 200	-295 712	-287 414	-8 298	97 %
Netto	-267 112	-25 200	-292 312	-285 034	-7 278	98 %
1430 Johtoryhmä						
Tuotot	92 800	0	92 800	93 634	-834	101 %
Kulut	-638 426	-89 165	-727 591	-706 071	-21 520	97 %
Netto	-545 626	-89 165	-634 791	-612 437	-22 354	96 %
1410 Kaupunginhallitus yhteensä						
Tuotot	**96 200**	**0**	**96 200**	**96 014**	**186**	**100 %**
Kulut	**-908 938**	**-114 365**	**-1 023 303**	**-993 485**	**-29 818**	**97 %**
Netto	**-812 738**	**-114 365**	**-927 103**	**-897 471**	**-29 632**	**97 %**

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
1420 Elinvoima						
1415 Elinvoiman edistäminen						
Tuotot	493 500	0	493 500	351 805	141 695	71 %
Kulut	-1 711 488	15 500	-1 695 988	-1 445 005	-250 983	85 %
Netto	-1 217 988	15500	-1 202 488	-1 093 200	-109 288	91 %
2160 Työllisyyspalvelut						
Tuotot	0	0	0	0	0	
Kulut	-1 043 111	-295 000	-1 338 111	-1 284 029	-54 082	96 %
Netto	-1 043 111	-295 000	-1 338 111	-1 284 029	-54 082	96 %
5110 Rakennusvalvonta ja ympäristö						
Tuotot	184 100	-45 000	139 100	135 986	3 114	98 %
Kulut	-502 036	12 000	-490 036	-471 547	-18 489	96 %
Netto	-317 936	-33 000	-350 936	-335 561	-15 375	96 %
5230 Maankäyttö						
Tuotot	387 500	24 500	412 000	397 746	14 254	97 %
Kulut	-516 575	-15 162	-531 737	-509 081	-22 656	96 %
Netto	-129 075	9 338	-119 737	-111 335	-8 402	93 %
1420 Elinvoima yhteensä						
Tuotot	**1 065 100**	**-20 500**	**1 044 600**	**885 537**	**159 063**	**85 %**
Kulut	**-3 773 210**	**-282 662**	**-4 055 872**	**-3 709 662**	**-346 210**	**91 %**
Netto	**-2 708 110**	**-303 162**	**-3 011 272**	**-2 824 125**	**-187 147**	**94 %**

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
1430 Hallinto						
1416 Joukkoliikenne						
Tuotot	31 000	0	31 000	27 400	3 600	88 %
Kulut	-286 450	0	-286 450	-249 797	-36 653	87 %
Netto	-255 450	0	-255 450	-222 397	-33 053	87 %
1435 Henkilöstöhallinto						
Tuotot	289 000	20 000	309 000	304 054	4 946	98 %
Kulut	-840 254	-22 600	-862 854	-826 227	-36 627	96 %
Netto	-551 254	-2 600	-553 854	-522 172	-31 682	94 %
1440 Keskitetty as.palvelu ja hall.						
Tuotot	267 450	0	267 450	269 602	-2 152	101 %
Kulut	-1 249 445	-14 600	-1 264 045	-1 185 192	-78 853	94 %
Netto	-981995	-14 600	-996 595	-915 589	-81 006	92 %
1430 Hallinto yhteensä						
Tuotot	**587 450**	**20 000**	**607 450**	**601 057**	**6 393**	**99 %**
Kulut	**-2 376 149**	**-37 200**	**-2 413 349**	**-2 261 216**	**-152 133**	**94 %**
Netto	**-1 788 699**	**-17 200**	**-1 805 899**	**-1 660 159**	**-145 740**	**92 %**
1460 Taloushallinto						
1460 Taloushallinto						
Tuotot	256 220	0	256 220	256 056	164	100 %
Kulut	-326 826	-4 000	-330 826	-334 479	3 653	101 %
Netto	-70 606	-4 000	-74 606	-78 423	3 817	105 %
1460 Taloushallinto yhteensä						
Tuotot	**256 220**	**0**	**256 220**	**256 056**	**164**	**100 %**
Kulut	**-326 826**	**-4 000**	**-330 826**	**-334 479**	**3 653**	**101 %**
Netto	**-70 606**	**-4 000**	**-74 606**	**-78 423**	**3 817**	**105 %**
1498 Toimitilat						
5220 Toimitilat						
Tuotot	8 197 684	-792 000	7 405 684	7 618 556	-212 872	103 %
Kulut	-5 603 980	770 000	-4 833 980	-5 089 690	255 710	105 %
Netto	2593704	-22 000	2 571 704	2 528 866	42 838	98 %
1498 Toimitilat yhteensä						
Tuotot	**8 197 684**	**-792 000**	**7 405 684**	**7 618 556**	**-212 872**	**103 %**
Kulut	**-5 603 980**	**770 000**	**-4 833 980**	**-5 089 690**	**255 710**	**105 %**
Netto	**2 593 704**	**-22 000**	**2 571 704**	**2 528 866**	**42 838**	**98 %**
1499 Kuntatekniikka						
1500 Kuntatekniikka						
Tuotot	745 000	-42 700	702 300	694 427	7 873	99 %
Kulut	-2 413 329	2 700	-2 410 629	-2 447 371	36 742	102 %
Netto	-1668329	-40 000	-1 708 329	-1 752 944	44 615	103 %
1499 Kuntatekniikka yhteensä						
Tuotot	**745 000**	**-42 700**	**702 300**	**694 427**	**7 873**	**99 %**
Kulut	**-2 413 329**	**2 700**	**-2 410 629**	**-2 447 371**	**36 742**	**102 %**
Netto	**-1 668 329**	**-40 000**	**-1 708 329**	**-1 752 944**	**44 615**	**103 %**

2.2.1.4 Hyvinvointilautakunta

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
2010 Hyvinvointi						
1450 Ruokahuolto						
Tuotot	824 000	93 000	917 000	946 642	-29 642	103 %
Kulut	-824 000	-75 723	-899 723	-915 297	15 574	102 %
Netto	0	17 277	17 277	31 346	-14 069	181 %
2159 Kotoutuminen						
Tuotot	205 000	-17 000	188 000	196 017	-8 017	104 %
Kulut	-163 192	-17 332	-180 524	-200 522	19 998	111 %
Netto	41 808	-34 332	7 476	-4 505	11 981	-60 %
4120 Perusopetus						
Tuotot	448 230	34 722	482 952	476 095	6 857	99 %
Kulut	-6 148 125	-307 197	-6 455 322	-6 551 292	95 971	101 %
Netto	-5 699 895	-272 475	-5 972 370	-6 075 197	102 828	102 %
4130 Varhaiskasvatus						
Tuotot	682 409	-315 020	367 389	379 367	-11 978	103 %
Kulut	-4 108 739	-91 606	-4 200 345	-4 193 398	-6 948	100 %
Netto	-3 426 330	-406 626	-3 832 956	-3 814 030	-18 926	100 %
4140 Yläkoulu ja Lieksan lukio						
Tuotot	173 958	11 714	185 672	170 441	15 231	92 %
Kulut	-4 356 958	-241 812	-4 598 770	-4 681 102	82 332	102 %
Netto	-4 183 000	-230 098	-4 413 098	-4 510 661	97 563	102 %
4150 Kansalaisopisto						
Tuotot	70 100	0	70 100	69 250	850	99 %
Kulut	-437 117	27 866	-409 251	-386 407	-22 844	94 %
Netto	-367 017	27 866	-339 151	-317 157	-21 994	94 %
4160 Pielisen Karjalan Musiikkiop.						
Tuotot	265 550	-15 000	250 550	246 017	4 533	98 %
Kulut	-1 138 296	0	-1 138 296	-1 113 906	-24 390	98 %
Netto	-872 746	-15 000	-887 746	-867 888	-19 858	98 %
4180 Kirjasto						
Tuotot	13 800	-1 500	12 300	15 274	-2 974	124 %
Kulut	-728 010	11 981	-716 029	-745 586	29 557	104 %
Netto	-714 210	10 481	-703 729	-730 312	26 583	104 %
4210 Kulttuuritoiminta						
Tuotot	24 200	7 000	31 200	35 524	-4 324	114 %
Kulut	-294 712	-1 000	-295 712	-296 102	390	100 %
Netto	-270 512	6 000	-264 512	-260 577	-3 935	99 %

	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
4220 Pielisen museo						
Tuotot	115 150	-10 000	105 150	78 049	27 101	74 %
Kulut	-540 809	3 633	-537 176	-531 079	-6 097	99 %
Netto	-425 659	-6 367	-432 026	-453 030	21 004	105 %
4230 Liikunta ja ulkoilu						
Tuotot	238 410	15 000	253 410	328 007	-74 597	129 %
Kulut	-2 128 833	-73 500	-2 202 333	-2 263 334	61 001	103 %
Netto	-1 890 423	-58 500	-1 948 923	-1 935 327	-13 596	99 %
4240 Nuorisotyö						
Tuotot	-9 500	0	-9 500	12 675	-22 175	-133 %
Kulut	-542 025	23 266	-518 759	-527 056	8 297	102 %
Netto	-551 525	23 266	-528 259	-514 381	-13 878	97 %
4260 Sosiaali ja terveyspalvelut						
Tuotot	0	0	0	0	0	
Kulut	-473 034	0	-473 034	-479 820	6 786	101 %
Netto	-473 034	0	-473 034	-479 820	6 786	101 %
2010 Hyvinvointi yhteensä						
Tuotot	**3 051 307**	**-197 084**	**2 854 223**	**2 953 358**	**-99 135**	**103 %**
Kulut	**-21 883 850**	**-741 424**	**-22 625 274**	**-22 884 900**	**259 626**	**101 %**
Netto	**-18 832 543**	**-938 508**	**-19 771 051**	**-19 931 542**	**160 492**	**101 %**

2.2.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Tuloslaskelmaosan sitovat erät, kaupunki

Verotulot
Valtionosuudet
Rahoitustulot ja -menot
Satunnaiset erät
Tilinpäätössiirrot (Budjetoitavia tilinpäätössiirtoja ovat erät, joiden toteutuminen on arvioitavissa talousarviota laadittaessa)

Lieksan kaupunki (ilman liikelaitoksia)

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma 2023	Poikkeama	Tot-%
TOIMINTATUOTOT						
MYYNTITUOTOT	2 328 980	4 200	2 333 180	2 362 365	29 185	101,25%
MAKSUTUOTOT	718 484	-119 020	599 464	614 900	15 436	102,57%
TUET JA AVUSTUKSET	1 506 513	-158 039	1 348 474	1 170 329	-178 145	86,79%
MUUT TOIMINTATUOTOT	7 118 984	81 000	7 199 984	7 542 770	342 786	104,76%
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	**11 672 961**	**-191 859**	**11 481 102**	**11 690 365**	**209 263**	**101,82%**
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**2 351 000**	**-842 700**	**1 508 300**	**1 435 734**	**-72 566**	**95,19%**
TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT	-14 558 734	-216 740	-14 775 474	-14 533 913	241 561	98,37%
PALKAT JA PALKKIOT	-11 498 234	-171 121	-11 669 355	-11 568 858	100 497	99,14%
HENKILÖSIVUKULUT	-3 060 500	-45 619	-3 106 119	-2 965 055	141 064	95,46%
ELÄKEKULUT	-2 643 730	-39 373	-2 683 103	-2 567 494	115 609	95,69%
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-416 770	-6 246	-423 016	-397 561	25 455	93,98%
PALVELUJEN OSTOT	-13 377 370	-1 453 306	-14 830 676	-14 990 583	-159 907	101,08%
ASIAKASPALVELUJEN OSTOT	-503 150	-173 500	-676 650	-520 708	155 942	76,95%
MUIDEN PALVELUJEN OSTOT	-12 874 220	-1 279 806	-14 154 026	-14 469 875	-315 849	102,23%
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-812 467	-124 255	-936 722	-1 012 452	-75 730	108,08%
AVUSTUKSET	-1 496 700	-310 006	-1 806 706	-1 759 551	47 155	97,39%
MUUT TOIMINTAKULUT	-7 113 529	1 685 630	-5 427 899	-5 496 730	-68 831	101,27%
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	**-37 358 800**	**-418 677**	**-37 777 477**	**-37 793 229**	**-15 753**	**100,04%**
TOIMINTAKATE	**-23 334 839**	**-1 453 236**	**-24 788 075**	**-24 667 131**	**120 943**	**99,51%**
VEROTULOT	22 095 000	0	22 095 000	23 501 531	1 406 531	106,37%
VALTIONOSUUDET	8 824 000	0	8 824 000	8 852 922	28 922	100,33%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT						
KORKOTUOTOT	140 000	135 500	275 500	662 062	386 562	240,31%
MUUT RAHOITUSTUOTOT	708 000	25 050	733 050	752 954	19 904	102,72%
KORKOKULUT	-70 000	15 000	-55 000	-37 895	17 105	68,9%
MUUT RAHOITUSKULUT	-2 013	-100	-2 113	82 610	84 723	-3 909,61%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	775 987	175 450	951 437	1 459 731	508 294	153,42%
VUOSIKATE	**8 360 148**	**-1 277 786**	**7 082 362**	**9 147 053**	**2 064 690**	**129,15%**
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-3 218 120	0	-3 218 120	-3 195 684	22 436	99,3%
ARVONALENTUMISET	-800 000	0	-800 000	-2 000 000	-1 200 000	250,0%
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-4 018 120	0	-4 018 120	-5 195 684	-1 177 564	129,31%
TILIKAUDEN TULOS	**4 342 028**	**-1 277 786**	**3 064 242**	**3 951 369**	**887 126**	**128,95%**
POISTOERON MUUTOS	-357 000	0	-357 000	443 453	800 453	-124,22%
VARAUSTEN MUUTOS	800 000	0	800 000	-2 800 000	-3 600 000	-350,0%
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	**4 785 028**	**-1 277 786**	**3 507 242**	**1 594 822**	**-1 912 421**	**45,47%**

Lieksan kaupunki ja liikelaitokset yhteensä

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma 2023	Poikkeama	Toteutuma-%
TOIMINTATUOTOT						
MYYNTITUOTOT	5 408 227	-122 570	5 285 657	5 276 362	-9 295	99,82%
MAKSUTUOTOT	740 484	-131 020	609 464	614 425	4 961	100,81%
TUET JA AVUSTUKSET	1 506 513	-158 039	1 348 474	1 180 529	-167 945	87,55%
MUUT TOIMINTATUOTOT	7 054 969	101 702	7 156 671	7 498 912	342 241	104,78%
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	**14 710 193**	**-309 927**	**14 400 266**	**14 570 228**	**169 962**	**101,18%**
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**2 391 000**	**-842 700**	**1 548 300**	**1 438 125**	**-110 175**	**92,88%**
TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT	-16 055 405	-229 819	-16 285 224	-16 036 124	249 100	98,47%
PALKAT JA PALKKIOT	-12 680 037	-181 444	-12 861 481	-12 762 492	98 989	99,23%
HENKILÖSIVUKULUT	-3 375 368	-48 375	-3 423 743	-3 273 632	150 111	95,62%
ELÄKEKULUT	-2 915 659	-41 749	-2 957 408	-2 829 659	127 749	95,68%
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-459 709	-6 626	-466 335	-443 973	22 362	95,2%
PALVELUJEN OSTOT	-14 659 441	287 828	-14 371 613	-14 431 887	-60 275	100,42%
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 554 099	-285 408	-1 839 507	-1 987 815	-148 308	108,06%
AVUSTUKSET	-1 686 700	-310 006	-1 996 706	-1 948 770	47 936	97,6%
MUUT TOIMINTAKULUT	-5 464 095	18 201	-5 445 894	-5 523 500	-77 606	101,43%
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	**-39 419 740**	**-519 204**	**-39 938 944**	**-39 928 096**	**10 847**	**99,97%**
TOIMINTAKATE	**-22 318 547**	**-1 671 831**	**-23 990 378**	**-23 919 743**	**70 634**	**99,71%**
VEROTULOT	**22 095 000**	**0**	**22 095 000**	**23 501 531**	**1 406 531**	**106,37%**
VALTIONOSUUDET	**8 824 000**	**0**	**8 824 000**	**8 852 922**	**28 922**	**100,33%**
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT						
KORKOTUOTOT	140 000	135 500	275 500	662 062	386 562	240,31%
MUUT RAHOITUSTUOTOT	583 000	24 775	607 775	630 166	22 391	103,68%
KORKOKULUT	-70 000	15 000	-55 000	-37 895	17 105	68,9%
MUUT RAHOITUSKULUT	-2 013	-100	-2 113	82 593	84 706	-3 908,83%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	**650 987**	**175 175**	**826 162**	**1 336 926**	**510 764**	**161,82%**
VUOSIKATE	**9 251 440**	**-1 496 656**	**7 754 784**	**9 771 636**	**2 016 852**	**126,01%**
POISTOT JA ARVONALENTUMISET						
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-3 784 090	0	-3 784 090	-3 719 281	64 809	98,29%
ARVONALENTUMISET	-800 000	0	-800 000	-2 000 000	-1 200 000	250,0%
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	**-4 584 090**	**0**	**-4 584 090**	**-5 719 281**	**-1 135 191**	**124,76%**
TILIKAUDEN TULOS	**4 667 350**	**-1 496 656**	**3 170 694**	**4 052 355**	**881 660**	**127,81%**
POISTOERON MUUTOS	-357 000	0	-357 000	443 453	800 453	-124,22%
VARAUSTEN MUUTOS	800 000	0	800 000	-2 800 000	-3 600 000	-350,0%
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	**5 110 350**	**-1 496 656**	**3 613 694**	**1 695 807**	**-1 917 887**	**46,93%**

2.2.2.1 Verotulot ja valtionosuudet

VEROTULOJEN ERITTELY

Tili	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
5000 Kunnan tulovero	14 707 000	0	14 707 000	15 958 482	-1 251 482	109
5100 Kiinteistövero	3 395 000	0	3 395 000	3 603 247	-208 247	106
5200 Osuus yhteisöveron tuotosta	3 993 000	0	3 993 000	3 939 803	53 197	99
Yhteensä	**22 095 000**	**0**	**22 095 000**	**23 501 531**	**-1 406 531**	**106**

Yllä olevassa taulukossa on eriteltyinä eri verolähteiden toteuma vuonna 2023.

Lieksan kaupungin tuloveroprosentti on vuodesta 2014 alkaen aina vuoteen 2022 ollut 21,00 prosenttia.

Vuoden 2023 tuloveroprosentti määrättiin lailla. Sen tuli olla 12,64 %-yksikköä vuoden 2022 tasosta. Lieksan kaupungin vuoden 2023 tuloveroprosentiksi määrättiin 8,36 %.

(Vuonna 2024 tuloveroprosentti piti pyöristää lähimpään kymmenykseen, joten vuonna 2024 tuloveroprosentti on 8.4 %).

Kunnallisveroprosentti, verotettava tulo ja kunnallisvero vuosina 2012–2023:

Vuosi	Tulovero-prosentti	Verotettava tulo	Muutos (%)	Vero (milj.€)	Muutos (%)	Efektiivinen vero%
2023	8,36					5,9
2022	21,00	154,9	1,40	31,9	1,2	13,8
2021	21,00	167,9	0,22	31,5	-1,6	13,9
2020	21,00	167,6	1,20	32,0	1,9	13,9
2019	21,00	165,6	1,41	31,4	0,6	13,8
2018	21,00	163,3	0,74	31,2	0,0	13,8
2017	21,00	162,1	-2,17	31,2	-3,7	13,9
2016	21,00	165,7	-0,36	32,4	-1,8	14,3
2015	21,00	166,3	-1,19	33,0	-1,8	14,5
2014	21,00	168,3	0,78	33,6	6,0	14,7
2013	20,00	167,0	2,39	31,7	2,6	13,8
2012	20,00	163,1	1,24	30,9	3,7	13,7

Kiinteistöveroprosentit 2012–2023:

Vuosi	Yleinen	Vakit. Asunto	Muu asuin-rakennus	Voimalaitos
2023	1,00	0,43	0,95	3,10
2022	1,00	0,43	0,95	3,10
2021	1,00	0,43	0,95	3,10
2020	1,00	0,43	0,95	3,10
2019	1,00	0,43	0,95	3,10
2018	1,00	0,43	0,95	3,10
2017	1,00	0,43	0,95	3,10
2016	1,00	0,43	0,95	3,10
2015	1,00	0,43	0,95	2,85
2014	1,00	0,43	0,95	2,85
2013	1,00	0,43	0,95	2,85
2012	0,82	0,32	0,82	2,85

Veroprosenttien vertailutiedot

Lieksan kaupungin vuoden 2023 veroprosenttien vertailu Pohjois-Karjalan maakunnan, kuntakokoluokan ja koko maan keskiarvoon on esitetty alla olevassa taulukossa.

Vero	Lieksa	P-K	5000–10000 as.	10000–20000 as.	Suomi
Kunnallisvero	8,36	8,11	8,69	8,42	7,38
Yleinen kiinteistövero	1,00	1,06	1,09	1,12	1,12
Vakituinen asunto	0,43	0,47	0,51	0,52	0,50
Muu asuinrakennus	0,95	1,06	1,18	1,16	1,21

VALTIONOSUUKSIEN ERITTELY

Tili	Ta 2023	Ta-muutos	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Tot %
5501 Kunnan peruspalv.valt.osuus	4 512 000	0	4 512 000	4 548 318	-36 318	101
5502 Verotul.perust.valt.os.tasaus	2 663 000	0	2 663 000	2 662 932	68	100
5701 Opet.-ja kult.toim.muut valt.o	-427 000	0	-427 000	-438 396	11 396	103
Yhteensä	6 748 000	0	6 748 000	6 772 854	-24 854	
5890 Verotulomenetysten kompensaatio	2 076 000	0	2 076 000	2 080 068	-4 068	100
Yhteensä	**8 824 000**	**0**	**8 824 000**	**8 852 922**	**-28 922**	**100**

Yllä olevassa taulukossa on eriteltyinä eri valtionosuusperusteiden toteuma vuonna 2023.

Verotulojen ja valtionosuuksien vertailu edelliseen vuoteen on esitetty kappaleessa 1.2.3 Lieksan kaupungin toiminnan ja talouden kehitys / Taloudellinen tilanne.

2.2.3 Investointiosan toteutuminen

Investointiosa, kaupunki ja liikelaitokset

Investointien kokonaiskustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla kuin ne on investointibudjetissa esitetty, yleensä investointiprojekteittain.

LIEKSAN KAUPUNKI

	Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
1410 Kaupunginhallitus								
1410 Toimielimet								
9003 Osakkeet ja osuudet/hankinnat								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut			-1 000 000	0	-1 000 000	-1 004 301	-4 301	
Netto			-1 000 000	0	-1 000 000	-1 004 301	-4 301	
1410 Toimielimet yhteensä								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	0	0	-1 000 000	0	-1 000 000	-1 004 301	-4 301	
Netto	0	0	-1 000 000	0	-1 000 000	-1 004 301	-4 301	
1410 Kaupunginhallitus yhteensä								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	0	0	-1 000 000	0	-1 000 000	-1 004 301	-4 301	
Netto	0	0	-1 000 000	0	-1 000 000	-1 004 301	-4 301	
1420 Elinvoima								
5230 Maankäyttö								
9001 Maa ja vesialueet/hankinnat								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	0	0	-300 000	0	-300 000	-267 959	32 041	
Netto	0	0	-300 000	0	-300 000	-267 959	32 041	
9002 Maa ja vesialueet/myynnit								
Tuotot	0	0	50 000	0	50 000	69 500	19 500	
Kulut	0	0	0	0	0	0	0	
Netto	0	0	50 000	0	50 000	69 500	19 500	
5230 Maankäyttö yhteensä								
Tuotot	0	0	50 000	0	50 000	69 500	19 500	
Kulut	0	0	-300 000	0	-300 000	-267 959	32 041	
Netto	0	0	-250 000	0	-250 000	-198 459	51 541	
1420 Elinvoima yhteensä								
Tuotot	0	0	50 000	0	50 000	69 500	19 500	
Kulut	0	0	-300 000	0	-300 000	-267 959	32 041	
Netto	0	0	-250 000	0	-250 000	-198 459	51 541	
1498 Toimitilat								
5220 Toimitilat								
9226 Ulkomuseon rakennukset								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut			-75 000	0	-75 000	-55 553	-19 447	
Netto	0	0	-75 000	0	-75 000	-55 553	-19 447	
9239 Museon päärakennus, peruskorj.								
Tuotot	600 000	0	0	0	0	240 000	-240 000	40 %
Kulut	-2 450 000	-79 868	-1 000 000	800 000	-200 000	-314 091	114 091	16 %
Netto	-1 850 000	-79 868	-1 000 000	800 000	-200 000	-74 091	-125 909	8 %
9246 Pielisentie 3, ulkovaipan san.								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-160 000	-25 155	-160 000	0	-160 000	-99 584	-60 416	78 %
Netto	-160 000	-25 155	-160 000	0	-160 000	-99 584	-60 416	78 %
9249 Jäähallin kaukalovalot								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-60 000	0	-60 000	0	-60 000	-36 580	-23 420	61 %
Netto	-60 000	0	-60 000	0	-60 000	-36 580	-23 420	61 %

	Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9251 Kolin koulun lämmitys								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-205 000	0	-25 000	0	-25 000	-1 538	-23 463	1 %
Netto	-205 000	0	-25 000	0	-25 000	-1 538	-23 463	1 %
9253 Moisionkadun koulu, varastorak								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-35 000	0	-25 000	-25 000	-50 000	-48 119	-1 881	137 %
Netto	-35 000	0	-25 000	-25 000	-50 000	-48 119	-1 881	137 %
9257 Koulukatu 16, kuluvalv.järjest								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-14 962	-5 038	75 %
Netto	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-14 962	-5 038	75 %
9260 Partalanmäen pvk, ulkoaita								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0 %
Netto	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0 %
9261 UH, suodatinhiekka-allas								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-58 000	0	-13 000	0	-13 000	-3 938	-9 063	7 %
Netto	-58 000	0	-13 000	0	-13 000	-3 938	-9 063	7 %
9263 Mönninkatu 56, lämmitys								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-75 000	0	-25 000	0	-25 000	0	-25 000	0 %
Netto	-75 000	0	-25 000		-25 000	0	-25 000	0 %
9264 Kultt.keskus, valvontakamerat				0				
Tuotot	0	0	0		0	0	0	
Kulut	-18 000	0	-18 000	0	-18 000	0	-18 000	0 %
Netto	-18 000	0	-18 000	0	-18 000	0	-18 000	0 %
9265 Paloaseman aurinkopaneelijärj.								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-19 065	-935	95 %
Netto	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-19 065	-935	95 %
9266 Pielisentie 3, hissi								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-100 000	0	-100 000	0	-100 000	-86 252	-13 748	86 %
Netto	-100 000	0	-100 000	0	-100 000	-86 252	-13 748	86 %
9267 Pielisentie 3, kulunvalv.järj.								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	0 %
Netto	-15 000	0	0	0	-15 000	0	-15 000	0 %
5220 Toimitilat yhteensä								
Tuotot	600 000	0	0	0	0	240 000	-240 000	40 %
Kulut	-3 236 000	-105 023	-1 576 000	775000	-801 000	-679 680	-121 320	24 %
Netto	-2 636 000	-105 023	-1 576 000	775 000	-801 000	-439 680	-361 320	21 %
1498 Toimitilat yht.								
Tuotot	600 000	0	0	0	0	240 000	-240 000	40 %
Kulut	-3 236 000	-105 023	-1 576 000	775 000	-801 000	-679 680	-121 320	24 %
Netto	-2 636 000	-105 023	-1 576 000	775 000	-801 000	-439 680	-361 320	21 %
1499 Kuntatekniikka								
1500 Kuntatekniikka								
9407 Mähkönsilta								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-5 230 000	-371 431	-30 000	0	-30 000	-34 520	-4 520	8 %
Netto	-5 230 000	-371 431	-30 000	0	-30 000	-34 520	-4 520	8 %
9431 Lieksan sataman ruoppaus								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-40 000	0	0	-40 000	-40 000	-35 652	4 348	89 %
Netto	-40 000	0	0	-40 000	-40 000	-35 652	4 348	89 %
9464 Mönninkatu, väli Koulu-Asemak.								
Tuotot	0	0		0	0	0	0	
Kulut	-235 000	0	-250 000	15 000	-235 000	-234 996	4	100 %
Netto	-235 000	0	-250 000	15 000	-235 000	-234 996	4	100 %
9465 Asemakatu, väli Karjalant.-Mönnink.								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-92 000	0	-75 000	-17 000	-92 000	-91 841	159	100 %
Netto	-92 000	0	-75 000	-17 000	-92 000	-91 841	159	100 %

	Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9466 Sammalpolku								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-420 000	-265 450	-95 000	6 700	-88 300	-88 359	-59	84 %
Netto	-420 000	-265 450	-95 000	6 700	-88 300	-88 359	-59	84 %
9473 Urheilupuiston liikennejärjest.								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-1 080 000	0	-40 000	-12 000	-52 000	-46 572	5 428	4 %
Netto	-1 080 000	0	-40 000	-12 000	-52 000	-46 572	5 428	4 %
9481 Kolin kävelytasanne								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-130 000	-2 076	-30 000	0	-30 000	-29 234	766	24 %
Netto	-130 000	-2 076	-30 000	0	-30 000	-29 234	766	24 %
9482 Myllykorventie								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-350 000	-12 569	-145 000	70 000	-75 000	-88 857	-13 857	29 %
Netto	-350 000	-12 569	-145 000	70 000	-75 000	-88 857	-13 857	29 %
9483 Vapaudenpuiston leikkialue								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-180 000	0	-30 000	0	-30 000	-22 094	7 906	12 %
Netto	-180 000	0	-30 000	0	-30 000	-22 094	7 906	12 %
9484 Leikkivälineiden uusiminen								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-50 000	0	-50 000	20 000	-30 000	-22 051	7 950	44 %
Netto	-50 000	0	-50 000	20 000	-30 000	-22 051	7 950	44 %
1500 Kuntatekniikka yhteensä								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-8 197 000	-657 755	-835 000	42 700	-792 300	-781 878	10 422	18 %
Netto	-8 197 000	-657 755	-835 000	42 700	-792 300	-781 878	10 422	18 %
1499 Kuntatekniikka yht.								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-8 197 000	-657 755	-835 000	42 700	-792 300	-781 878	10 422	18 %
Netto	-8 197 000	-657 755	-835 000	42 700	-792 300	-781 878	10 422	18 %
2010 Hyvinvointi								
4230 Liikunta ja ulkoilu								
9085 Urheilukenttä								
Tuotot	220 000	0	220 000	0	220 000	212 760	-7 240	97 %
Kulut	-1 100 000	-19500	-1 100 000	0	-1 100 000	-665 473	434 527	62 %
Netto	-880 000	-19500	-880 000	0	-880 000	-452 713	427 287	54 %
9086 Karhunpolku								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-180 000	-47990,91	-60 000	0	-60 000	-80 533	-20 533	71 %
Netto	-180 000	-47 991	-60 000	0	-60 000	-80 533	-20 533	71 %
9089 Timitran reitin valaistus								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-280 000	-8 603	-280 000	0	-280 000	-286 030	-6 030	105 %
Netto	-280 000	-8 603	-280 000	0	-280 000	-286 030	-6 030	105 %
9092 Latuhöylä jyrsimellä								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 394	2 606	83 %
Netto	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 394	2 606	83 %
9093 Kolin latujen reittimuutokset								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-150 000	0	-100 000	0	-100 000	-44 710	55 290	30 %
Netto	-150 000	0	-100 000	0	-100 000	-44 710	55 290	30 %
9094 Latukone								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-200 000	0	-200 000	0	-200 000	-212 480	-12 480	106 %
Netto	-200 000	0	-200 000	0	-200 000	-212 480	-12 480	106 %
9649 Muun kaluston myynti								
Tuotot	0	0	0	0	0	18 242	18 242	
Kulut	0	0	0	0	0	0	0	
Netto	0	0	0	0	0	18 242	18 242	
4230 Liikunta ja ulkoilu yhteensä								
Tuotot	220 000	0	220 000	0	220 000	231 002	11 002	105 %
Kulut	-1 925 000	-76 093	-1 755 000	0	-1 755 000	-1 301 620	453 380	72 %
Netto	-1 705 000	-76 093	-1 535 000	0	-1 535 000	-1 070 618	464 382	67 %
2010 Hyvinvointi yhteensä								
Tuotot	220 000	0	220 000	0	220 000	231 002	11 002	105 %
Kulut	-1 925 000	-76 093	-1 755 000	0	-1 755 000	-1 301 620	453 380	72 %
Netto	-1 705 000	-76 093	-1 535 000	0	-1 535 000	-1 070 618	464 382	67 %
Lieksan kaupunki yhteensä								
Tuotot	820 000	0	270 000	0	270 000	540 502	-209 498	66 %
Kulut	-13 358 000	-838 872	-5 466 000	817 700	-4 648 300	-4 035 438	370 223	36 %
Netto	-12 538 000	-838 872	-5 196 000	817 700	-4 378 300	-3 494 936	160 725	35 %

	Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
LIIKELAITOKSET								
5100 Kuntatekniikkaliikelaitos								
5240 Kuntatekniikka								
9099 Muun kaluston myynti								
Tuotot	4 500	0	0	4 500	4 500	0	-4 500	0 %
Kulut	0	0	0	0	0	0	0	
Netto	4 500	0	0	4500	4 500	0	-4 500	0 %
9105 Nosturikuorma-auto								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-370 000	0	-370 000	370 000	0	0	0	0 %
Netto	-370 000	0	-370 000	370 000	0	0	0	0 %
9107 Maastotietokone+GNSS-vas.otin								
Tuotot	0	0	0	0	0	0	0	
Kulut	-31 000	0	-30 000	-1 000	-31 000	-31 000	0	100 %
Netto	-31 000	0	-30 000	-1000	-31 000	-31 000	0	100 %
5100 Kuntatekniikkaliikelaitos yhteensä								
Tuotot	4 500	0	0	4 500	4 500	0	-4 500	0 %
Kulut	-401 000	0	-400 000	369 000	-31 000	-31 000	0	8 %
Netto	-396 500	0	-400 000	373 500	-26 500	-31 000	-4 500	8 %
5110 Vesihuoltoliikelaitos								
5250 Vesihuolto								
9001 Kuljetusvälineiden myynti								
Tuotot			0	0	0	202	202	
Kulut			0	0	0	0	0	
Netto			0	0	0	202	202	
9760 Jätevedenpumpp. Saneeraukset								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-12 000	0	-100 000	88 000	-12 000	-9 416	2 584	78 %
Netto	-12 000	0	-100 000	88 000	-12 000	-9 416	2 584	78 %
9774 Kolin Veden vesij.verk.saneer.								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-190 000	-62 554	-125 000	0	-125 000	-124 887	113	99 %
Netto	-190 000	-62 554	-125 000	0	-125 000	-124 887	113	99 %
9775 Kolin Veden viem.verk. saneer.								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-190 000	-60 114	-125 000	0	-125 000	-97 586	27 414	83 %
Netto	-190 000	-60 114	-125 000	0	-125 000	-97 586	27 414	83 %
9776 Mönninkadun vesijohto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-170 000	-154 736	-20 000	-3 000	-23 000	-22 198	802	104 %
Netto	-170 000	-154 736	-20 000	-3 000	-23 000	-22 198	802	104 %
9777 Mönninkadun viemäriverkosto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-170 000	-145 715	-20 000	-5 000	-25 000	-23 562	1 438	100 %
Netto	-170 000	-145 715	-20 000	-5 000	-25 000	-23 562	1 438	100 %
9778 Asemakadun vesijohto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140 %
Netto	-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140 %
9779 Asemakadun viemäriverkosto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140 %
Netto	-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140 %
9780 Sammalpolun vesijohto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-57 500	-53 071	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	106 %
Netto	-57 500	-53 071	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	106 %
9781 Sammalpolun viemäriverkosto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-132 500	-98 780	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	80 %
Netto	-132 500	-98 780	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	80 %
9782 Jätevedenpumpp. saneer. 2023								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-22 146	77 854	22 %
Netto	-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-22 146	77 854	22 %
9783 Kolin Veden vedenottam.alkaloi								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-175 000	-42 196	-100 000	-35 000	-135 000	-116 071	18 929	90 %
Netto	-175 000	-42 196	-100 000	-35 000	-135 000	-116 071	18 929	90 %
9803 Vehkakankaan vesihuolto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-420 000	-7 800	-2 000	2 000	0	0	0	2 %
Netto	-420 000	-7 800	-2 000	2 000	0	0	0	2 %

	Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9804 Työpajankadun viemäriverkosto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	0	0	-2 000	2 000	0	0	0	
Netto	0	0	-2 000	2 000	0	0	0	
9805 Pesonvaara,Puuruunjärvi pumpp.								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-27 000	-21 355	-1 000	-500	-1 500	-1 140	360	83 %
Netto	-27 000	-21 355	-1 000	-500	-1 500	-1 140	360	83 %
9806 Lieksa jvp.esisel.altaan laitt								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-30 196	-30 196	0	0	0	0	0	100 %
Netto	-30 196	-30 196	0	0	0	0	0	100 %
9807 Lieksa jvp.jälkis.altaan laitt								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-35 000	0	-35 000	35 000	0	0	0	0 %
Netto	-35 000	0	-35 000	35 000	0	0	0	0 %
9808 Kolin vesijohtoverk.mallinnus								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-6 750	-6 750	0	0	0	0	0	100 %
Netto	-6 750	-6 750	0	0	0	0	0	100 %
9809 Kolin viemäriverk.mallinnus								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-6 750	-6 750	-12 500	0	-12 500	0	12 500	100 %
Netto	-6 750	-6 750	-12 500	0	-12 500	0	12 500	100 %
9810 Lieksa vesijohtoverk.mallinnus								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0 %
Netto	-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0 %
9811 Lieksa viemäriverk.mallinnus								
Tuotot			0	0	0	0	0	
Kulut	-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0 %
Netto	-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0 %
9812 Bioroottorit								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-1 270 000	0	-270 000	0	-270 000	-996	269 004	0 %
Netto	-1 270 000	0	-270 000	0	-270 000	-996	269 004	0 %
9813 Hallakorven vedenottamo								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 900	2 100	86 %
Netto	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 900	2 100	86 %
9814 Kahdennettu sähkönsyöttö								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-9 260	5 741	62 %
Netto	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-9 260	5 741	62 %
9815 Karjalantien alitus								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-2 737	17 263	14 %
Netto	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-2 737	17 263	14 %
9816 Kehätien vesijohtoverkosto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-240 000	0	-15 000	-5 000	-20 000	-4 000	16 000	2 %
Netto	-240 000	0	-15 000	-5 000	-20 000	-4 000	16 000	2 %
9817 Kolin veden automaatio/puhdas								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-55 000	0	-55 000	0	-55 000	-39 966	15 034	73 %
Netto	-55 000	0	-55 000	0	-55 000	-39 966	15 034	73 %
9818 Kolin vedenott.UV-desinf.								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-11 531	3 469	77 %
Netto	-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-11 531	3 469	77 %

	Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9823 Vesitornin saneeraussuunnitt.								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-120 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0 %
Netto	-120 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0 %
9824 Vesilaitoksen auto								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-27 500	0	-25 000	-2 500	-27 500	-27 437	63	100 %
Netto	-27 500	0	-25 000	-2 500	-27 500	-27 437	63	100 %
9825 Vesil.vesikatteen uusiminen								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-45 000	0	-15 000	0	-15 000	0	15 000	0 %
Netto	-45 000	0	-15 000	0	-15 000	0	15 000	0 %
9827 Vesilaitos, lämmitys								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-165 000	0	-25 000	0	-25 000	-2 006	22 994	1 %
Netto	-165 000	0	-25 000	0	-25 000	-2 006	22 994	1 %
9828 Vehkapuiston kaivot								
Tuotot		0	0	0	0	0	0	
Kulut	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0 %
Netto	-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0 %
5110 Vesihuoltoliikelaitos yhteensä								
Tuotot	0	0	0	0	0	202	202	
Kulut	-3 779 196	-719 571	-1 101 500	-26 000	-1 127 500	-547 218	580 282	34 %
Netto	-3 779 196	-719 571	-1 101 500	-26 000	-1 127 500	-547 016	580 484	34 %
KAUPUNKI JA LIIKELAITOKSET YHTEENSÄ								
Tuotot	824 500	0	270 000	4 500	274 500	540 704	-213 796	66 %
Kulut	-17 538 196	-1 558 444	-6 967 500	1 160 700	-5 806 800	-4 613 656	950 505	35 %
Netto	-16 713 696	-1 558 444	-6 697 500	1 165 200	-5 532 300	-4 072 952	736 709	34 %

2.2.4 Rahoitusosan toteutuminen

Lieksan kaupunki (ilman liikelaitoksia)

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma 2023	Poikkeama	Tot-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKATE	8 360 148	-1 277 786	7 082 362	9 147 053	2 064 690	129,15%
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-50 000	0	-50 000	36 716	86 716	-73,43%
	8 310 148	**-1 277 786**	**7 032 362**	**9 183 769**	**2 151 406**	**130,59%**
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-5 376 000	817 700	-4 558 300	-3 947 736	610 564	86,61%
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIN	220 000	0	220 000	452 760	232 760	205,8%
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	100 000	0	100 000	87 742	-12 258	87,74%
	-5 056 000	**817 700**	**-4 238 300**	**-3 407 234**	**831 066**	**80,39%**
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**3 254 148**	**-460 086**	**2 794 062**	**5 776 534**	**2 982 472**	**206,74%**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET						
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS	0	0	0	-6 120	-6 120	
	0	**0**	**0**	**-6 120**	**-6 120**	
LAINAKANNAN MUUTOKSET						
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	-850 000	0	-850 000	-850 000	0	100,0%
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	0	0	0	0	0	
	-850 000	**0**	**-850 000**	**-850 000**	**0**	**100,0%**
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0	0	0	129 128	129 128	
SAAMISTEN MUUTOS	-273 708	0	-273 708	-4 797 526	-4 523 818	1 752,79%
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-4 300 000	0	-4 300 000	-1 618 749	2 681 251	37,65%
	-4 573 708	**0**	**-4 573 708**	**-6 287 147**	**-1 713 439**	**137,46%**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	**-5 423 708**	**0**	**-5 423 708**	**-7 143 267**	**-1 719 559**	**131,7%**
RAHAVAROJEN MUUTOS	**-2 169 560**	**-460 086**	**-2 629 646**	**-1 366 733**	**1 262 913**	**51,97%**

RAHAVARAT	**31. 12.**	**9 408 943**	
	1. 1.	**10 775 676**	**-1 366 733**

Lieksan kaupunki ja liikelaitokset yhteensä

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma 2023	Poikkeama	Toteutuma-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKATE	9 251 440	-1 496 656	7 754 784	9 771 636	2 016 852	126,01%
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-63 000	9 798	-53 202	32 015	85 217	-60,18%
	9 188 440	**-1 486 858**	**7 701 582**	**9 803 651**	**2 102 068**	**127,29%**
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-6 865 000	1 160 700	-5 704 300	-4 525 955	1 178 346	79,34%
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIN	220 000	0	220 000	452 760	232 760	205,8%
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN	113 000	-5 298	107 702	92 444	-15 258	85,83%
LUOVUTUSTULOT	**-6 532 000**	**1 155 402**	**-5 376 598**	**-3 980 751**	**1 395 847**	**74,04%**
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**2 656 440**	**-331 456**	**2 324 984**	**5 822 900**	**3 497 915**	**250,45%**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET						
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS	0	0	0	-6 120	-6 120	
	0	**0**	**0**	**-6 120**	**-6 120**	
LAINAKANNAN MUUTOKSET						
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	-850 000	0	-850 000	-850 000	0	100,0%
	-850 000	**0**	**-850 000**	**-850 000**	**0**	**100,0%**
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0	0	0	129 128	129 128	
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0	0	0	5 756	5 756	
SAAMISTEN MUUTOS	324 000	0	324 000	-2 591 588	-2 915 588	-799,87%
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-4 300 000	0	-4 300 000	-3 876 808	423 192	90,16%
	-3 976 000	**0**	**-3 976 000**	**-6 333 513**	**-2 357 513**	**159,29%**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	**-4 826 000**	**0**	**-4 826 000**	**-7 189 633**	**-2 363 633**	**148,98%**
RAHAVAROJEN MUUTOS	**-2 169 560**	**-331 456**	**-2 501 016**	**-1 366 733**	**1 134 283**	**54,65%**
RAHAVAROJEN MUUTOS						
RAHAVARAT 31. 12.				9 408 943		
RAHAVARAT 1.1.				10 775 676		
				-1 366 733		

2.2.5 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Käyttötalousosa

1 000 €	Määrärahat (toimintakulut)				Tuloarviot			
	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%
KÄYTTÖTALOUSOSA								
110 Keskusvaalilautakunta								
1110 Vaalit	-44	-44	0	0 %	23	21	-2	-8 %
110 Keskusvaalilautakunta yhteensä	-44	-44	0	0 %	23	21	-2	-8 %
120 Tarkastuslautakunta								
1210 Tarkastustoimi	-40	-28	12	42 %				
120 Tarkastuslautakunta yhteensä	-40	-28	12	42 %				
140 Kaupunginhallitus								
1410 Kaupunginhallitus								
1410 Toimielimet	-296	-287	8	3 %	3	2	-1	-43 %
1430 Johtoryhmä	-728	-706	22	3 %	93	94	1	1 %
1410 Kaupunginhallitus yhteensä	-1 023	-993	30	3 %	96	96	0	0 %
1420 Elinvoima								
1415 Elinvoiman edistäminen	-1 696	-1 445	251	17 %	494	352	-142	-40 %
1416 Joukkoliikenne	-286	-250	37	15 %	31	27	-4	-13 %
5110 Rakennusvalvonta ja ympäristö	-490	-472	18	4 %	139	136	-3	-2 %
5230 Maankäyttö	-532	-509	23	4 %	412	398	-14	-4 %
1420 Elinvoima yhteensä	-3 004	-2 675	329	12 %	1 076	913	-163	-18 %
1430 Hallinto								
2160 Työllisyyspalvelut	-1 338	-1 284	54	4 %	0	0	0	-
1435 Henkilöstöhallinto	-863	-826	37	4 %	309	304	-5	-2 %
1440 Keskitetty as.palvelu ja hall.	-1 264	-1 185	79	7 %	267	270	2	1 %
1430 Hallinto yhteensä	-3 465	-3 295	170	5 %	576	574	-3	0 %
1460 Taloushallinto								
1460 Taloushallinto	-331	-334	-4	-1 %	256	256	0	0 %
1460 Taloushallinto yhteensä	-331	-334	-4	-1 %	256	256	0	0 %
1498 Toimitilat								
5220 Toimitilat	-4 834	-5 090	-256	-5 %	7 406	7 619	213	3 %
1498 Toimitilat yhteensä	-4 834	-5 090	-256	-5 %	7 406	7 619	213	3 %
1499 Kuntatekniikka								
1500 Kuntatekniikka	-2 411	-2 447	-37	-2 %	702	694	-8	-1 %
1499 Kuntatekniikka yhteensä	-2 411	-2 447	-37	-2 %	702	694	-8	-1 %
140 Kaupunginhallitus yhteensä	-15 068	-14 836	232	2 %	10 112	10 152	40	0 %
200 Hyvinvointilautakunta								
1450 Ruokahuolto	-900	-915	-16	-2 %	917	947	30	3 %
2159 Kotoutuminen	-181	-201	-20	-10 %	188	196	8	4 %
4120 Perusopetus	-6 455	-6 551	-96	-1 %	483	476	-7	-1 %
4130 Varhaiskasvatus	-4 200	-4 193	7	0 %	367	379	12	3 %
4140 Yläkoulu ja Lieksan lukio	-4 599	-4 681	-82	-2 %	186	170	-15	-9 %
4150 Kansalaisopisto	-409	-386	23	6 %	70	69	-1	-1 %
4160 Pielisen Karjalan Musiikkiop.	-1 138	-1 114	24	2 %	251	246	-5	-2 %
4180 Kirjasto	-716	-746	-30	-4 %	12	15	3	19 %
4210 Kulttuuritoiminta	-296	-296	0	0 %	31	36	4	12 %
4220 Pielisen museo	-537	-531	6	1 %	105	78	-27	-35 %
4230 Liikunta ja ulkoilu	-2 202	-2 263	-61	-3 %	253	328	75	23 %
4240 Nuorisotyö	-519	-527	-8	-2 %	-10	13	22	175 %
4260 Sosiaali ja terveyspalvelut	-473	-480	-7	-1 %	0	0	0	-
200 Hyvinvointilautakunta yhteensä	-22 625	-22 885	-260	-1 %	2 854	2 953	99	3 %
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	**-37 777 477**	**-37 793 230**	**-15 754**	**0 %**	**12 989 402**	**13 126 098**	**137 024**	**1 %**

Tuloslaskelmaosa

1 000 €	Määrärahat (toimintakulut)				Tuloarviot			
	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%
TULOSLASKELMA								
Verotulot					22 095	23 502	1 407	6 %
Valtionosuudet					8 824	8 853	29	0 %
Korkotuotot					276	662	387	58 %
Muut rahoitustuotot					733	753	20	3 %
Korkokulut	-55	-38	17	45 %				
Muut rahoituskulut	-2	83	85	-103 %				
TULOSLASKELMA YHTEENSÄ	**-57 113**	**44 715**	**101 828**	**-178,3**	**31 927 550**	**33 769 469**	**1 841 919**	**5 %**

Rahoitusosa

1 000 €	Määrärahat (toimintakulut)				Tuloarviot			
	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%
RAHOITUSOSA								
Antolainauksen muutokset								
Antolainasaamisten lisäys	0	-6	-6					
Lainakannan muutokset								
Pitkäaikaisten lainojen lisäys								
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-850	-850	0	0,0%				
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0					
Oman pääoman muutokset	0	0	0					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-3 976	-6 334	-2 358	-37 %				
RAHOITUSOSA YHTEENSÄ	**-4 826**	**-7 190**	**-2 364**	**49**				
KAIKKI YHTEENSÄ	**-43 543 716**	**-42 281 659**	**1 262 056**	**-2,9**	**45 191 452**	**47 440 771**	**2 249 297**	**5,0**

Investointiosa

1 000 €	Määrärahat (toimintakulut)				Tuloarviot			
	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%
INVESTOINTIOSA								
1410 Kaupunginhallitus								
1410 Toimielimet								
9003 Osakkeet ja osuudet/hankinnat	-1 000	-1 004	-4	0 %				
9004 Osakkeet ja osuudet/myynnit					0	0	0	0 %
KAUPUNGINHALLITUS YHT.	-1 000	-1 004	-4	0 %	0	0	0	0,0%
1420 Elinvoima								
5230 Maankäyttö								
9001 Maa ja vesialuuet/hankinnat	-300	-268	32	12 %				
9002 Maa ja vesialueet/myynnit					50	70	20	-28 %
MAANKÄYTTÖ YHT.	-300	-268	32	12 %	50	70	20	-28 %
ELINVOIMA YHT.	-300	-268	32	12 %	50	70	20	-28 %
5220 Toimitilat								
9226 Ulkomuseon rakennukset	-75	-56	19	35 %				
9239 Museon päärakennus, peruskorj.	-200	-314	-114	-36 %	0	240	240	100 %
9246 Pielisentie 3, ulkovaipan san.	-160	-100	60	61 %				
9249 Jäähallin kaukalovalot	-60	-37	23	64 %				
9251 Kolin koulun lämmitys	-25	-2	23	1526 %				
9253 Moisionkadun koulu, varastorakennus	-50	-48	2	4 %				
9257 Koulukatu 16, kulunvalvontajärjestelmä	-20	-15	5	34 %				
9260 Partalanmäen päiväkoti, ulkoaita	-20	0	20	100 %				
9261 Uimahalli, suodatinhiekka-allas	-13	-4	9	230 %				
9263 Mönninkatu 56, lämmitys	-25	0	25	100 %				
9261 Kulttuurikeskus, valvontakamerat	-18	0	18	100 %				
9265 Paloaseman aurinkopaneelijärjestelmä	-20	-19	1	5 %				
9266 Pielisentie 3, hissi	-100	-86	14	16 %				
9267 Pielisentie 3, kulunvalvontajärjestelmä	-15	0	15	100 %				
TOIMITILAT YHT.	-801	-680	121	18 %	0	240	240	100 %
1500 Kuntatekniikka								
9407 Mähkönsilta	-30	-35	-5	-13 %				
9431 Lieksan sataman ruoppaus	-40	-36	4	12 %				
9464 Mönninkatu, väli Koulu-Asemak	-235	-235	0	0 %				
9465 Asemakatu, väli Karjalant.-Mön	-92	-92	0	0 %				
9466 Sammalpolku	-88	-88	0	0 %				
9473 Urheilupuiston liikennejärjest	-52	-47	5	12 %				
9481 Kolin kävelytasanne	-30	-29	1	3 %				
9482 Myllykorventie	-75	-89	-14	-16 %				
9483 Vapaudenpuiston leikkialue	-30	-22	8	36 %				
9484 Leikkivälineiden uusiminen	-30	-22	8	36 %				
KUNTATEKNIIKKA YHT.	-702	-694	8	1 %				
2010 Hyvinvointi								
2160 Työllisyyspalvelut								
9099 Kuljetusvälineiden myynti						0	0	100 %
VARHAISKASVATUS YHT.					0	0	0	100 %
4230 Liikunta ja ulkoilu								
9085 Urheilukenttä	-1 100	-665	435	65 %	220	213	-7	-3 %
9086 Karhunpolku	-60	-81	-21	-25 %				
9089 Timitranreitin valaistus	-280	-286	-6	-2 %				
9092 Latuhöylä jyrsimellä	-15	-12	3	21 %				
9093 Kolin latujen reittimuutokset	-100	-45	55	124 %				
9094 Latukone	-200	-212	-12	-6 %				
9469 Muun kaluston myynti						18	18	100 %
LIIKUNTA JA ULKOILU YHT.	-1 755	-1 302	453	35 %	220	231	11	5 %
HYVINVOINTI YHT.	-1 755	-1 302	453	35 %	220	231	11	5 %
	-4 558	-3 948						

1 000 €	Määrärahat (toimintakulut)				Tuloarviot			
	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%	Ta + muutos	Toteutunut 2023	Ta - tot. 2023	Poik-keama-%
INVESTOINTIOSA								
Kuntatekniikkaliikelaitos								
5100 Kuntatekniikka								
9107 Maastotietokone+GNSS-vast.otin	-31	-31	0	0,0%				
9099 Muun kaluston myynti					5	5	0	100 %
KUNTATEKNIIKKALIIKELAITOS YHT.	-31	-31	0	0,0	5	5	0	0,0
5110 Vesihuoltoliikelaitos								
5250 Vesihuolto								
9001 Kuljetusvälineiden myynti						0	0	100 %
9760 Jätevedenpumpp. saneeraukset	-12	-9	3	27 %				
9774 Kolin Veden vesij.verk.saneer.	-125	-125	0	0 %				
9775 Kolin Veden viem.verk. saneer.	-125	-98	27	28 %				
9776 Mönninkadun vesijohto	-23	-22	1	4 %				
9777 Mönninkadun viemäriverkosto	-25	-24	1	6 %				
9778 Asemakadun vesijohto	-3	-2	1	48 %				
9779 Asemakadun viemäriverkosto	-3	-2	1	48 %				
9780 Sammalpolun vesijohto	-10	-8	2	31 %				
9781 Sammalpolun viemäriverkosto	-10	-8	2	31 %				
9782 Jätevedenpumpp. saneer. 2023	-100	-22	78	352 %				
9783 Kolin Veden vedenottam.alkaloi	-135	-116	19	16 %				
9805 Pesonvaara,Puuruunjärvi pumpp.	-2	-1	0	32 %				
9810 Lieksa vesijohtoverk.mallinnus	-13	0	13	100 %				
9811 Lieksa viemäriverk.mallinnus	-13	0	13	100 %				
9812 Bioroottorit	-270	-1	269	27019 %				
9813 Hallakorven vedenottamo	-15	-13	2	16 %				
9814 Kahdennettu sähkönsyöttö	-15	-9	6	62 %				
9815 Karjalantien alitus	-20	-3	17	631 %				
9816 Kehätien vesijohtoverkosto	-20	-4	16	400 %				
9817 Kolin veden automaatio/puhdas	-55	-40	15	38 %				
9818 Kolin vedenott.UV-desinf.	-15	-12	3	30 %				
9823 Vesitornin saneeraussuunnitt.	-20	0	20	100 %				
9824 Vesilaitoksen auto	-28	-27	0	0 %				
9825 Vesil.vesikatteen uusiminen	-15	0	15	100 %				
9827 Vesilaitos, lämmitys	-25	-2	23	1146 %				
9828 Vehkapuiston kaivot	-20	0	20	100 %				
VESIHUOLTOLIIKELAITOS YHT.	-1 115	-547	568	104 %	0	0	0	100,0%
INVESTOINNIT YHTEENSÄ	**-5 704 300**	**-4 525 954**	**1 178 346**	-20,7	**274 500**	**545 204**	**270 354**	98,5

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT JA LIITETIEDOT

3.1 Tilinpäätöslaskelmat

3.1.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA				
Ulkoiset erät, sis. Liikelaitokset	**2023**		**2022**	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	3 700 684,71		4 146 312,89	
Maksutuotot	605 581,70		746 974,97	
Tuet ja avustukset	1 180 529,20		1 141 385,69	
Muut toimintatuotot	2 468 910,74	7 955 706,35	3 765 333,24	9 800 006,79
Valmistus omaan käyttöön		1 438 124,87		2 455 174,69
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-12 762 492,29		-12 318 496,37	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-2 829 658,75		-3 299 519,42	
Muut henkilösivukulut	-443 973,32		-431 360,02	
Palvelujen ostot	-12 840 697,66		-69 975 429,78	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 986 461,37		-1 768 075,40	
Avustukset	-1 943 787,90		-1 659 033,77	
Muut toimintakulut	-506 503,04	-33 313 574,33	-1 802 870,94	-91 254 785,70
Toimintakate		**-23 919 743,11**		**-78 999 604,22**
Verotulot		23 501 531,23		41 840 035,19
Valtionosuudet		8 852 922,00		42 309 304,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	662 062,03		201 402,65	
Muut rahoitustuotot	630 165,55		602 407,08	
Korkokulut	-37 895,18		-40 402,61	
Muut rahoituskulut	82 593,48	1 336 925,88	-122 867,06	640 540,06
Vuosikate		**9 771 636,00**		**5 790 275,03**
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 719 281,47		-3 694 638,97	
Arvonalentumiset	-2 000 000,00	-5 719 281,47	0,00	-3 694 638,97
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot	0,00		0,00	
Satunnaiset kulut	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden tulos		**4 052 354,53**		**2 095 636,06**
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		443 452,95		447 618,40
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-2 800 000,00		0,00
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00		0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		**1 695 807,48**		**2 543 254,46**

3.1.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA				
Ulkoinen, sis. Liikelaitokset	**2023**		**2022**	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	9 771 636,00		5 790 275,03	
Satunnaiset erät	0,00		0,00	
Tulorahoituksen korjauserät	32 014,60	9 803 650,60	-1 900 553,80	3 889 721,23
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-4 525 954,50		-3 999 933,50	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	452 760,00		55 500,00	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	92 443,55	-3 980 750,95	370 661,50	-3 573 772,00
Toiminnan ja investointeihin rahavirta		**5 822 899,65**		**315 949,23**
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	-6 120,00		-22 697,79	
Antolainasaamisten vähennys	0,00	-6 120,00	0,00	-22 697,79
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00		0,00	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-850 000,00		-1 450 000,00	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	-850 000,00	0,00	-1 450 000,00
Oman pääoman muutokset		0,00		0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	129 127,78		42 311,14	
Vaihto-omaisuuden muutos	5 755,80		3 115,59	
Saamisten muutos	-2 591 588,03		-3 127 105,47	
Korottomien velkojen muutos	-3 876 808,11	-6 333 512,56	3 093 311,66	11 632,92
Rahoituksen rahavirta		**-7 189 632,56**		**-1 461 064,87**
Rahavarojen muutos		**-1 366 732,91**		**-1 145 115,64**
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	9 408 942,83		10 775 675,74	
Rahavarat 1.1.	10 775 675,74	**-1 366 732,91**	11 920 791,38	**-1 145 115,64**

3.1.3 Tase

TASE JA SEN TUNNUSLUVUT
Ulkoinen, sis. Liikelaitokset

	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	53 969 542,78	57 977 778,40
I Aineettomat hyödykkeet	325 487,61	504 224,81
1. Aineettomat oikeudet	10 097,26	0,00
2. Muut pitkävaikutteiset menot	315 390,35	504 224,81
3. Ennakkomaksut	0	0
II Aineelliset hyödykkeet	48 784 735,68	49 380 844,60
1. Maa- ja vesialueet	14 338 081,32	14 194 204,33
2. Rakennukset	21 092 808,04	22 994 619,27
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	11 192 104,77	10 060 751,01
4. Koneet ja kalusto	519 491,19	420 903,21
5. Muut aineelliset hyödykkeet	58 865,77	58 865,77
6. Ennakkomaksut ja keskener. hank.	1 583 384,59	1 651 501,01
III Sijoitukset	4 859 319,49	8 092 708,99
1. Osakkeet ja osuudet	4 483 705,27	7 723 214,77
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00	0,00
3. Muut lainasaamiset	270 000,00	270 000,00
4. Muut saamiset	105 614,22	99 494,22
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	10 000,00	10 000,00
1. Valtion toimeksiannot	0	0
2. Lahjoitusrahastojen varat	10 000,00	10 000,00
3. Muut toimeksiantojen varat	0	0
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	28 248 237,24	27 029 137,92
I Vaihto-omaisuus	89 194,56	94 950,36
1. Aineet ja tarvikkeet	89 194,56	94 950,36
2. Keskeneräiset tuotteet	0	0
3. Valmiit tuotteet/tavarat	0	0
4. Muu vaihto-omaisuus	0	0
5. Ennakkomaksut	0	0
II Saamiset	18 750 099,85	16 158 511,82
Pitkäaikaiset saamiset	13 979 382,16	12 618 313,16
1. Myyntisaamiset	0	0
2. Lainasaamiset	13 979 382,16	12 618 313,16
3. Muut saamiset	0	0
4. Siirtosaamiset	0	0
Lyhytaikaiset saamiset	4 770 717,69	3 540 198,66
1. Myyntisaamiset	893 358,12	600 635,54
2. Lainasaamiset	2 865 935,60	2 341 923
3. Muut saamiset	386 937,16	489 790,56
4. Siirtosaamiset	624 486,81	107 849,68
III Rahoitusomaisuusarvopaperit	6 050 145,55	7 963 337,53
1. Osakkeet ja osuudet	0	0
2. Sijoitukset rahamarkkinainstr.	6 050 145,55	7 963 337,53
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0
4. Muut arvopaperit	0	0
IV Rahat ja pankkisaamiset	3 358 797,28	2 812 338,21
VASTAAVAA YHTEENSÄ	82 227 780,02	85 016 916,32

VASTATTAVAA	2023	2022
A OMA PÄÄOMA	62 373 508,07	62 917 038,14
I Peruspääoma	32 037 654,87	34 276 992,42
II Arvonkorotusrahasto	0	0
III Muut omat rahastot	0	0
IV Edell. tilikausien ylijäämä (alijäämä)	28 640 045,72	26 096 791,26
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 695 807,48	2 543 254,46
B POISTOERO JA VAPAA-EHTOISET VARAUKSET	12 797 738,47	10 441 191,42
1. Poistoero	7 197 738,47	7 641 191,42
2. Vapaaehtoiset varaukset	5 600 000,00	2 800 000,00
C PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
1. Eläkevaraukset	0	0
2. Muut pakolliset varaukset	0	0
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	416 895,72	287 767,94
1. Valtion toimeksiannot	0	0
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	416 895,72	287 767,94
3. Muut toimeksiantojen pääomat	0	0
E VIERAS PÄÄOMA	6 639 637,76	11 370 918,82
I Pitkäaikainen	1 575 000,00	2 425 000,00
1. Joukkovelkakirjalainat	0	0
2. Lainat rah.- ja vak.laitoksilta	1 575 000,00	2 425 000,00
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	0	0
7. Liittymismaksut ja muut velat	0	0
8. Siirtovelat	0	0
II Lyhytaikainen	5 064 637,76	8 945 918,82
1. Joukkovelkakirjalainat	0	0
2. Lainat rah.- ja vak.laitoksilta	0	0
3. Lainat julkisyhteisöiltä	850 000,00	850 000,00
4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	1 484 933,11	2 231 628,13
7. Liittymismaksut ja muut velat	413 145,80	381 825,51
8. Siirtovelat	2 316 558,85	5 482 465,18
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	82 227 780,02	85 016 916,32

3.1.4 Konsernilaskelmat

KONSERNITULOSLASKELMA

	2023	2022
Toimintatuotot	16 100 494,83	77 862 212,51
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	-40 458,70	-57 171,24
Toimintakulut	-43 848 974,29	-159 633 377,06
Toimintakate	**-27 788 938,16**	**-81 828 335,79**
Verotulot	23 322 863,95	41 667 710,82
Valtionosuudet	14 731 165,35	47 980 285,09
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	251 272,03	172 515,28
Muut rahoitustuotot	717 682,80	654 115,54
Korkokulut	-375 547,06	-420 548,84
Muut rahoituskulut	57 125,54	-330 943,48
Vuosikate	**10 915 624,47**	**7 894 798,63**
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 424 014,61	-6 511 883,21
Arvonalentumiset	-22 623,05	-2 725,64
Satunnaiset erät		
Tilikauden tulos	**5 468 986,80**	**1 380 189,78**
Tilinpäätössiirrot	-29 794,95	17 171,61
Tilikauden verot	0,00	-21,40
Laskennalliset verot	0,00	-6 761,77
Vähemmistöosuudet	0,00	13 584,40
Varausten ja rahastojen muutos	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä(alijäämä)	**5 439 191,87**	**1 404 162,63**

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	10 915 624,46	5 937 459,63
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tilikauden verot	0,00	-21,40
Tulorahoituksen korjauserät	-272 670,03	1 139 760,82
Toiminnan rahavirta yhteensä	**10 642 954,43**	**7 077 199,05**
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 747 405,23	-8 381 737,82
Rahoitusosuudet investointimenoihin	452 760,00	136 646,89
Tulorahoituksen korjauserät		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	549 661,80	509 277,06
Investointien rahavirta	**-4 744 983,44**	**-7 735 813,87**
Toiminnan ja investointien rahavirta	**5 897 970,99**	**-658 614,82**
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-6 838,34	-23 123,09
Antolainasaamisten vähennykset	0,00	21 046,79
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	43 478,00	3 690 730,25
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 567 932,53	-5 027 519,69
Lyhytaikaisten lainojen muutos	87 725,39	-717 284,83
Oman pääoman muutokset	0,00	-54 221,49
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	146 673,36	17 255,63
Vaihto-omaisuuden muutos	6 076,30	205 424,23
Saamisten muutokset	-47 625,93	-3 089 760,32
Korottomien velkojen muutokset	-3 513 377,52	5 541 788,91
Rahoituksen rahavirta yhteensä	**-6 851 821,27**	**564 336,39**
Rahavarojen muutos	**-953 850,28**	**-94 278,44**
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	12 891 071,42	18 293 015,38
Rahavarat 1.1.	13 844 921,70	18 387 293,82
	-953 850,28	**-94 278,44**
	0,00	0,00

KONSERNITASE

	2023	2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	86 518 352,37	103 762 641,81
Aineettomat hyödykkeet	327 623,61	780 636,03
Aineettomat oikeudet	12 233,26	225 827,09
Muut pitkävaikutteiset menot	315 390,35	554 808,94
Ennakkomaksut		
Aineelliset hyödykkeet	83 121 337,92	99 735 287,13
Maa-ja vesialueet	15 657 321,17	15 861 781,89
Rakennukset	51 111 054,00	65 712 706,68
Kiinteät rakenteet ja laitteet	11 300 517,51	10 380 519,87
Koneet ja kalusto	1 046 783,75	3 195 195,21
Muut aineelliset hyödykkeet	93 508,62	100 035,54
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	3 912 152,88	4 485 047,94
Sijoitukset	3 069 390,84	3 246 718,65
Osakkuusyhteisöosuudet	1 781 889,59	1 843 352,41
Muut osakkeet ja osuudet	850 041,25	970 404,85
Joukkovelkakirjalainsaamiset		
Muut lainasaamiset	70 000,00	70 425,30
Muut saamiset	367 459,99	362 536,08
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	702 453,83	284 102,95
VAIHTUVAT VASTAAVAT	19 993 726,35	32 545 487,87
Vaihto-omaisuus	91 417,00	400 990,05
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset	4 362 549,64	4 431 012,22
Lyhytaikaiset saamiset	2 648 688,29	9 420 470,23
Rahoitusarvopaperit	8 093 952,05	9 936 439,79
Rahat ja pankkisaamiset	4 797 119,37	8 356 575,59
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**107 214 532,54**	**136 592 232,63**

	2023	2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	83 047 034,93	80 158 366,75
Peruspääoma	32 037 654,81	34 276 992,36
Osuus kuntayhtymien oman pääoman lisäyksistä/säätiöt	0,00	3 804,69
Arvonkorotusrahasto	328 303,86	328 303,86
Muut omat rahastot	791 752,09	851 077,10
Edellisten tilikausien yliljäämä(alijäämä)	44 450 132,34	43 294 026,13
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	5 439 191,85	1 404 162,62
VÄHEMMISTÖOSUUDET	0,00	68 130,24
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	376 315,68
Eläkevaraukset	0,00	7 972,85
Muut palkolliset varaukset	0,00	368 342,83
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 130 483,64	590 728,16
VIERAS PÄÄOMA	23 037 013,95	55 398 691,79
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	11 769 546,13	30 067 130,88
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	0,00	0,00
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	3 983 702,41	4 759 717,17
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	7 283 765,42	20 571 843,75
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**107 214 532,53**	**136 592 232,63**

3.2 Liitetiedot

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Kaupungin tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

JAKSOTUSPERIAATTEET

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysajankohdan mukaan.

SIUN SOTEN / HYVINVOINTIALUEEN PALKKAHARMONISAATIO

Lieksan kaupungin vuoden 2022 tilinpäätöksen laatimista koskevissa liitetiedoissa on kerrottu Siun Soten / Hyvinvointialueen palkkaharmonisaation tilanteesta ja miten Lieksan kaupunki on vuoden 2022 tilinpäätöksessä käsitellyt nämä erät.

Vuoden 2023 aikana ei palkkaharmonisaatioasiassa ole tehty mitään uusia toimielinpäätöksiä Lieksan kaupungin puolella.

Hyvinvointialue on lähettänyt Lieksan kaupungin kirjaamoon 7.2.2024 sähköpostiviestin otsikolla ”Palkkaharmonisaatio ja siihen liittyvä laskutus”. Tämän jälkeen hyvinvointialue on lähettänyt laskut palkkaharmonisaatiokulujen maksamaista varten. Nämä laskut Lieksan kaupunki on reklamoinut lähettäjälle 22.2.2024.

Dynasty-asia 162/02.05.00.00.02/2023

Liite: Palkkaharmonisointilaskelma 2021–2022 Siun sote ky jäsenkunnille 7.2024

PYSYVIEN VASTAAVIEN ARVOSTUS

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Valtuuston hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on poistoaikoja tarkistettu 1.1.2013 alkaen. Kaupunginvaltuusto on 31.5.2021 hyväksynyt poistosuunnitelman muutoksen, jolla kiinteiden rakenteiden ja laitteiden poistomenetelmä on muutettu menojäännöspoistosta tasapoistoksi. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

SIJOITUSTEN ARVOSTUS

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

VAIHTO-OMAISUUDEN ARVOSTUS

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenon tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

RAHOITUSOMAISUUDEN ARVOSTUS

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

JOHDANNAISSOPIMUSTEN KÄSITTELY

Johdannaiset sisältävät koronvaihtosopimuksia. Kaikki koronvaihtosopimukset on tehty suojaamistarkoituksessa. Kunta on sitonut pitkäaikaisten lainojen vaihtuvan koron koronvaihtosopimuksilla kiinteään korkoon. Koronvaihtosopimusten voimassaoloaika on sidottu lainasopimusten kestoon.

AVUSTUSTEN KÄSITTELY

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao. hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.

KAUPUNGIN TILINPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

EDELLISEN TILIKAUDEN VERTAILUKELPOISUUS

Tiedot ovat vertailukelpoisia edelliseen tilikauteen verrattuna. Pielisen Karjalan tilitoimistoliikelaitoksen toiminta on päättynyt 31.5.2022 ja se on yhdistelty Lieksan kaupungin tilinpäätökseen.

AIKAISEMPIIN TILIKAUSIIN KOHDISTUVAT KULUT

Tilikaudella 2023 ei ole aikaisempiin tilikausiin kohdistuneita kirjauksia.

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIAATTEET

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAAJUUS

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty tytäryhteisöt sekä kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä.

Vuoden 2023 alusta lukien konserniin ei enää kuulu Siun sote -kuntayhtymä, joka on siirtynyt voimaanpanolain mukaisesti 1.1.2023 alkaen osaksi Pohjois-Karjalan hyvinvointialuetta. Konsernin liitetiedoissa on esitetty Siun soten poistumisen vaikutus konsernin tulokseen ja taseeseen.

Osakkuusyhteisöjen osalta on tehty voitto/tappio -kirjaus sekä hankintahintaoikaisu.

SISÄISET LIIKETAPAHTUMAT JA SISÄISET KATTEET

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat sekä kiinteistöverot on eliminoitu vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on eliminoitu.

POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa ja osakkuusyhteisöjen yhdistelemisessä.

KESKINÄISEN OMISTUKSEN ELIMINOINTI

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle.

VÄHEMMISTÖOSUUDET

Vähemmistöosuudet on erotettu yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa, sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

OSAKKUUSYHTEISÖT

Kiinteistöosakeyhtiö Lieksan liike- ja kulttuurikeskus sekä Pielisen Karjalan Ajoharjoitteluratasäätiö on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

EDELLISEN TILIKAUDEN TIETOJEN VERTAILUKELPOISUUS

Tiedot ovat ovat vertailukelpoisia edelliseen tilikauteen verrattuna.

Vertailussa on hyvä huomioida Siun sote -kuntayhtymän lakkautuminen ja sen siirtyminen osaksi Pohjois-Karjalan hyvinvointialuetta 1.1.2023 alkaen.

Liitetiedoissa on esitetty Siun soten vaikutus konsernilaskelmiin.

TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

Toimintatuotot tehtäväalueittain

	2023	2022
Hallintopalvelut	334 856,73	374 158,43
Elinvoimapalvelut	880 588,10	1 236 608,48
Hyvinvointipalvelut	2 043 728,02	1 960 185,00
Toimitilapalvelut	1 834 507,97	3 281 565,55
Kuntatekniikkapalvelut	618,00	2 077,19
Liiketoiminta		
Pielisen Karjalan tilitoimisto (lakannut 31.7.2022)		
Liikevaihto		120 933,48
Liiketoiminnan muut tuotot		0,00
Muut tuet ja avustukset		1 921,78
Kuntatekniikkaliikelaitos		
Liikevaihto	463 252,57	736 202,53
Liiketoiminnan muut tuotot	6 020,57	1 448,16
Muut tuet ja avustukset	8 300,00	6 372,64
Vesihuoltoliikelaitos		
Liikevaihto	2 381 732,78	2 072 333,55
Liiketoiminnan muut tuotot	201,61	
Muut tuet ja avustukset	1 900,00	6 200,00
Yhteensä	**7 955 706,35**	**9 800 006,79**

Verotulojen erittely

Kunnan tulovero	-15 958 482,14	-31 903 590,57
Kiinteistövero	-3 603 246,54	-3 392 068,92
Osuus yhteisöveron tuotosta	-3 939 802,55	-6 544 375,70
Yhteensä	**-23 501 531,23**	**-41 840 035,19**

Valtionosuuksien erittely

Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	-7 211 250,00	-35 943 942,00
Siitä: Verotuloihin perust.valt.os.	*-2 662 932,00*	*-6 555 396,00*
Opetus- ja kultt.toimen muut valt.os.	438 396,00	427 432,00
Verotulomenetysten korvaus	-2 080 068,00	-6 792 794,00
Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä	**-8 852 922,00**	**-42 309 304,00**

Palvelujen ostojen erittely

Muiden palvelujen ostot	12 319 989,59	12 630 437,03
Palvelujen ostot yhteensä	**12 319 989,59**	**12 630 437,03**

Valtuustoryhmille annetut tuet

Valtuustoryhmille ei annettu tukia

SUUNNITELMAN MUKAISTEN POISTOJEN PERUSTEET JA NIIDEN MUUTOKSET

Poistosuunnitelma

PYSYVÄT VASTAAVAT

	Tasapoisto / vuotta
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	
Aineettomat oikeudet	2 - 5
Muut pitkävaikutteiset menot	
Tietokoneohjelmistot	2 - 5
Osallistuminen toisen yhteisön tiehankkeisiin	15 - 20
Osallistuminen toisen yhteisön ratahankkeisiin	30 - 40
Osallistuminen toisen yhteisön väylähankkeisiin	*)
Osake- ja vuokrahuoneistojen perusparannusmenot	5 - 10
Muut pitkävaikutteiset menot	2 - 10
MAA- JA VESIALUEET	
Maa- ja vesialueet	Ei poistoa
RAKENNUKSET	
Hallinto-ja laitosrakennukset	20 - 30
Asuinrakennuset	30 - 50
Muut rakennukset	10 - 20
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	
Kadut,tiet,torit ja puistot	15 - 20
Sillat,laiturit ja uimalat	10 - 30
Muut maa- ja vesirakenteet	15 - 30
Vesi- ja viemäriverkostot	30 - 40
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet	15 - 20
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 - 20
Sähkö-, vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitteet	10 - 20
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 - 15
KONEET JA KALUSTO	
Kuljetusvälineet	4
Muut liikkuvat työkoneet	5
Raskaat koneet	10
Kevyet koneet	5
Sairaala- yms. laitteet	5
Viestintälaitteet	3 - 5
Muut laitteet ja kalusteet	3 - 5
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	
Arvo- ja taide-esineet	Ei poistoa
ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET	
Keskeneräiset hankinnat	Ei poistoa
OSAKKEET JA OSUUDET	
Osakkeet ja osuudet	Ei poistoa

*) sovelletaan vastaavanlaisen hyödykkeen hankintamenoa koskevia poistoaikoja

Pysyvien vastaavien aktivointiraja on 10 000 euroa.

Pysyvien vastaavien poistojen laskeminen aloitetaan käyttöönottokuukauden alusta.

Rakennuksen ja rakennelmien osien korjausinvestointien poistoaika määritellään joko koko rakennuksen tai korjatun osan jäljellä olevan käyttöiän mukaisesti.

Pakollisten varausten muutokset	2023	2022
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 1.1.		1 298 605,14
Lisäykset tilikaudella: tuloslaskelma		
Vähennykset tilikaudella: tuloslaskelma		-1 298 605,14
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 31.12.	0,00	0,00
Muut pakolliset varaukset 1.1.		321 500,00
Varallaolokorvaus työtuomioistuimessa		
Lisäykset tilikaudella: ed.tilikausien tulos		
Vähennykset tilikaudella		-321 500,00
Muut pakolliset varaukset 31.12.	0,00	0,00

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot		
Muut toimintatuotot		
Maa- ja vesialueiden myyntivoitot	13 509,80	301 807,04
Osakkeiden ja osuuksien myyntivoitot	0,00	16 691,85
Rakennusten myyntivoitot	0,00	7 000,00
Muun kaluston myynti	22 943,45	0,00
Luovutusvoitot yhteensä	36 453,25	325 498,89
Muut toimintakulut		
Luovutustappiot maa-alueista	68 091,38	26 045,83
Luovutustappiot osakkeista	0,00	40 504,40
Luovutustappiot kuljetusvälineistä	376,57	
Luovutustappiot yhteensä	68 467,95	66 550,23

Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely		
Ei satunnaisia tuottoja ja kuluja.	0,00	0,00

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
Osinkotuotot muista yhteisöistä	601 834,20	568 224,25
Yhteensä	601 834,20	568 224,25

Poistoeron ja vapaaehtoisten varausten muutokset		
Poistoeron muutokseen ei sisälly verotussyistä tehtyä poistoeroa		
Poistoero 1.1.	7 641 191,42	8 088 809,82
Lisäys		
Vähennys	-443 452,95	-447 618,40
Poistoero 31.12.	7 197 738,47	7 641 191,42
Investointivaraukset 1.1.	2 800 000,00	2 800 000,00
Lisäykset	2 800 000,00	
Vähennykset		
Investointivaraukset 31.12.	5 600 000,00	2 800 000,00

LIEKSA

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaik. Menot	Yhteensä	Maa-ja vesi-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	0,00	435 506,92	435 506,92	14 194 204,33	22 678 380,01	5 871 461,32	227 495,07	58 865,77	840 944,10	43 871 350,60
Lisäykset tilikaudella		0,00	0,00	267 958,57	289 507,00	918 393,92	224 873,61	0,00	789 942,31	2 490 675,41
Rahoitusosuudet tilikaudella		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella		0,00	0,00	124 081,58	0,00	0,00	376,57	0,00	0,00	124 458,15
Siirrot erien välillä		0,00	0,00	0,00	25 155,15	281 054,88	0,00	0,00	306 210,03	612 420,06
Tilikauden poisto		179 017,62	179 017,62	0,00	2 195 739,84	692 097,77	128 828,67	0,00	0,00	3 016 666,28
Arvonalent.ja niiden pal.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivoidut korkomenot		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hank.meno 31.12.	0,00	256 489,30	256 489,30	14 338 081,32	20 797 302,32	6 378 812,35	323 163,44	58 865,77	1 324 676,38	43 220 901,58
Arvonkorotukset		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.		256 489,30	256 489,30	14 338 081,32	20 797 302,32	6 378 812,35	323 163,44	58 865,77	1 324 676,38	43 220 901,58
Olennaiset lisäpoistot										0,00
Erittely olennaisista lisäpoistoista										

KUNTATEKNIIKKA

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaik. Menot	Yhteensä	Maa-ja vesi-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	0,00	68 717,89	68 717,89				165 008,23			165 008,23
Lisäykset tilikaudella		0,00	0,00				31 000,00			31 000,00
Rahoitusosuudet tilikaudella		0,00	0,00				0,00			0,00
Vähennykset tilikaudella		0,00	0,00				0,00			0,00
Siirrot erien välillä		0,00	0,00				0,00			0,00
Tilikauden poisto		9 816,84	9 816,84				33 830,51			33 830,51
Aktivoidut korkomenot		0,00	0,00				0,00			0,00
Arvonalent.ja niiden pal.		0,00	0,00				0,00			0,00
Poistamaton hank.meno 31.12.	0,00	58 901,05	58 901,05				162 177,72			162 177,72
Arvonkorotukset		0,00					0,00			0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.		58 901,05	58 901,05				162 177,72			162 177,72
Olennaiset lisäpoistot										
Erittely olennaisista lisäpoistoista										

VESIHUOLTO

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaik. Menot	Yhteensä	Maa-ja vesi-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	0,00		0,00	0,00	316 239,26	4 189 289,69	28 399,91		810 556,91	5 344 485,77
Lisäykset tilikaudella	13 500,00		13 500,00		22 494,75	275 073,93	27 437,13		208 712,28	533 718,09
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00		0,00		0,00	760 560,98	0,00		760 560,98	1 521 121,96
Tilikauden poisto	3 402,74		3 402,74		43 228,29	411 632,18	21 687,01		0,00	476 547,48
Aktivoidut korkomenot	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Arvonalent.ja niiden pal.	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Poistamaton hank.meno 31.12.	10 097,26		10 097,26	0,00	295 505,72	4 813 292,42	34 150,03		258 708,21	5 401 656,38
Arvonkorotukset	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	10 097,26		10 097,26		295 505,72	4 813 292,42	34 150,03		258 708,21	5 401 656,38
Olennaiset lisäpoistot										
Erittely olennaisista lisäpoistoista										

LIEKSA JA LIIKELAITOKSET YHTEENSÄ

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaik. Menot	Yhteensä	Maa-ja vesi-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	0,00	504 224,81	504 224,81	14 194 204,33	22 994 619,27	10 060 751,01	420 903,21	58 865,77	1 651 501,01	49 380 844,60
Lisäykset tilikaudella	13 500,00	0,00	13 500,00	267 958,57	312 001,75	1 193 467,85	283 310,74	0,00	998 654,59	3 055 393,50
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	124 081,58	0,00	0,00	376,57	0,00	0,00	124 458,15
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	0,00	25 155,15	1 041 615,86	0,00	0,00	1 066 771,01	0,00
Tilikauden poisto	3 402,74	188 834,46	192 237,20	0,00	2 238 968,13	1 103 729,95	184 346,19	0,00	0,00	
Aktivoidut korkomenot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonalent.ja niiden pal.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hank.meno 31.12.	10 097,26	315 390,35	325 487,61	14 338 081,32	21 092 808,04	11 192 104,77	519 491,19	58 865,77	1 583 384,59	48 784 735,68
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	10 097,26	315 390,35	325 487,61	14 338 081,32	21 092 808,04	11 192 104,77	519 491,19	58 865,77	1 583 384,59	48 784 735,68
Olennaiset lisäpoistot										0,00
Erittely olennaisista lisäpoistoista										0,00

	Osakkeet ja osuudet					Lainasaamiset		
	Osakkeet tytär-yhteisöt	Osakkeet osakkuus- ja muut omist.yht.	Kunta-yhtymä osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Saamiset tytär-yhteisöt	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	3 371 843,81	315 480,19	3 455 845,19	580 045,58	7 723 214,77	200 000,00	70 000,00	270 000,00
Lisäykset tilikaudella	1 000 000,00	0,00	0,00	4 301,00	1 004 301,00			
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	2 243 810,50	0,00	2 243 810,50			
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Hankintameno 31.12.	**4 371 843,81**	**315 480,19**	**1 212 034,69**	**584 346,58**	**6 483 705,27**	**200 000,00**	**70 000,00**	**270 000,00**
Arvonalennukset	2 000 000,00				2 000 000,00			
Arvonkorotukset								
Kirjanpitoarvo 31.12.	**2 371 843,81**	**315 480,19**	**1 212 034,69**	**584 346,58**	**4 483 705,27**	**200 000,00**	**70 000,00**	**270 000,00**

Liikelaitosten peruspääomaosuudet Lieksan taseessa:

Kuntatekniikkaliikelaitoksen peruspääoma	269 317,47
Vesihuoltoliikelaitoksen peruspääoma	4 166 720,23
	4 436 037,70

- ulkoisessa tilinpäätöksessä peruspääomaosuus eliminoidaan

OMISTUKSET MUISSA YHTEISÖISSÄ

Lieksan kaupungin konsernin osuudet kuntayhtymän omasta ja vieraasta pääomasta ja tilikauden tuloksesta käyvät ilmi ALLA olevasta taulukosta.

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt

Nimi	Koti-paikka	Kunnan omistus-osuus %	Konser-nin omistus-osuus %	**Kuntakonsernin osuus** omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt						
Lieksan Kiinteistöt Oy	Lieksa	100,00	100,00	1 299 735	28 577 788	-891 180
Lieksan Kehitys Oy LieKe	Lieksa	100,00	100,00	50 912	169 968	30
Yhteensä				**1 350 647**	**28 747 755**	**-891 150**
Kuntayhtymät						
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä	Joensuu	9,80	9,80	8 471 089	919 394	285 999
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	Joensuu	9,98	9,98	246 120	78 858	32 447
Yhteensä				**8 717 209**	**998 252**	**318 446**
Osakkuusyhteisöt						
Kiinteistö Oy Lieksan liike- ja kulttuurikeskus	Lieksa	43,31	43,31	1 761 754	19 872	-39 414
Pielisen Karjalan Ajoharjoitteluratasäätiö	Nurmes	25,00	25,00	30 620	59	-1 045
Yhteensä				**1 792 374**	**19 932**	**-40 459**

SAAMISTEN ERITTELY -

	2023	2022
Pitkäaikaiset saamiset		
Muut Lainasaamiset		
Tytäryhteisöiltä	9 618 675,38	8 192 056,48
Muilta	4 360 952,64	4 426 256,68
Yhteensä	13 979 628,02	12 618 313,16
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset		
Tytäryhteisöiltä	173 722,55	160 216,03
Jäsenkuntayhtymiltä	7 012,54	50 877,96
Yhteensä	180 735,09	211 093,99
Muut Lainasaamiset		
Tytäryhteisöiltä	918 142,00	293 068,00
Tytäryhteisöiltä; konsernitilisaaminen	1 832 196,91	1 901 985,30
	2 750 338,91	2 195 053,30
Siirtosaamiset		
Tytäryhteisöiltä	181 494,90	0,00
Jäsenkuntayhtymiltä	20 000,00	
Yhteensä	201 494,90	0,00

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät		
Kela, korvaus työterveyshuollosta (arvio. 2023 ja 2022)	197 000,00	97 000,00
Hankerahoitus (KTK-hanke)	152 729,03	
Muut tulojäämät	73 262,88	10 849,68
	422 991,91	107 849,68

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Oman pääoman erittely

	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	32 037 654,87	34 276 992,42
Peruspääoma 31.12.	32 037 654,87	34 276 992,42
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	28 640 045,72	26 096 791,26
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	28 640 045,72	26 096 791,26
Tilikauden ylijäämä(alijäämä)	1 695 807,48	2 543 254,46
Oma pääoma yhteensä	62 373 508,07	60 373 783,68

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloskenkäsittelyerät

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	28 640 045,72	26 096 791,26
Tilikauden ylijäämä(alijäämä)	1 695 807,48	2 543 254,46
Kertynyt poistoero 31.12.	7 197 738,47	7 641 191,42
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	5 600 000,00	2 800 000,00
Kerynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	43 133 591,67	39 081 237,14

Erittely poistoerosta

Poistoeron muutokseen ei sisälly verotussyistä tehtyä poistoeroa.

Investointivaraukseen liittyvä poistoero	7 197 738,47	7 641 191,42

Pitkäaikaiset velat

Erät, jotka erääntyvät vuonna 2028 tai sen jälkeen

Lainat julkisyhteisöiltä	175 000,00	525 000,00
Yhteensä	175 000,00	525 000,00

Pakolliset varaukset

Ei pakollisia varauksia v. 2023 ja 2022

VIERAAN PÄÄOMAN ERITTELY

	2023	2022
Lyhytaikainen		
Ostovelat		
Tytäryhteisöille	405 594,40	768 582,45
Jäsenkuntayhtymille	2 288,73	203,39
Yhteensä	407 883,13	768 785,84
Siirtovelat		
Jäsenkuntayhtymille	0,00	3 139 092,00
Yhteensä	0,00	3 139 092,00

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät		
Tuloennakot		
Valtionosuusennakot	397 609,38	406 333,20
Menojäämät		
Siirtyvät korot	1 719,42	2 048,58
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotus	1 332 711,24	1 295 606,81
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	412 305,66	401 211,88
Muut siirtovelat muille	172 213,15	238 172,71
Siirtovelat yhteensä	2 316 558,85	2 343 373,18

VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

	2023	2022
Vuokravastuut		
Vuokravastuut yhteensä, vastuut voimassa 31.8.2038 asti	16 617 854,04	6 588 064,32
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	585 448,08	557 889,72
Leasigvastuiden yhteismäärä		
Laiteleasingvastuut		
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	0,00	1 140,00
Myöhemmin maksettavat	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	1 140,00
Vastuusitoumukset		
Takaukset konserniyhteisön puolesta		
Alkuperäinen pääoma	31 819 339,46	33 971 621,36
Jäljellä oleva pääoma	10 521 752,32	12 344 285,27
Takaukset muiden puolesta		
Alkuperäinen pääoma	2 763 483,28	3 638 483,28
Jäljellä oleva pääoma	552 222,38	726 979,02
Vastuut Kuntien takauskeskuksen takausvastuista		
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	86 044 341,00	79 817 028,00
Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.	0,00	0,00
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	68 493,00	46 157,00
Muut taloudelliset vastuut		
Arvonlisäveron palautusvastuu		
Kaikki rakennukset	1 523 182,63	2 197 595,86
Jätekukko Oy:n osakkaiden keskinäinen sopimus takausvastuiden jakamisesta: takausvastuu 31.12.	161 118,00	179 021,00

HENKILÖSTÖÄ JA TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA KOSKEVA LIITETIEDOT

Palveluksessa olevan henkilöstön määrä vuosina 2003-2023

Vuosi	Vakinaiset	Sijaiset	Määrä-aikaiset	Työllistetyt	Yhteensä
2003	848	73	175	20	**1 116**
2004	798	55	152	5	**1 010**
2005	793	74	193	5	**1 065**
2006	776	71	144	0	**991**
2007	760	86	146	4	**996**
2008	761	88	140	6	**995**
2009	750	96	157	3	**1 006**
2010	750	92	155	12	**1 009**
2011	713	120	173	10	**1 016**
2012	708	135	177	6	**1 026**
2013	689	112	155	5	**961**
2014	664	143	170	5	**982**
2015	679	135	151	8	**973**
2016	679	106	164	11	**960**
2017*	313	14	119	16	**462**
2018	273	11	112	27	**423**
2019	274	13	109	10	**406**
2020	262	19	94	13	**388**
2021	251	19	89	12	**371**
2022	236	22	91	18	**367**
2023	240	22	80	16	**358**

*Vuoden 2017 alussa sosiaali- ja terveyspalvelut siirtyivät Siun sote –kuntayhtymälle. Siirron jälkeen kaupungin henkilöstömäärä supistui noin viiteensataan.

Palvelualueet	Vakinaiset	Sijaiset	Määrä-aikaiset	Työllistetyt	Yhteensä
1410 Kaupunginhallitus	4	1			**5**
1420 Elinvoima	7		2		**9**
1430 Hallinto	15			16	**31**
2010 Hyvinvointi	185	21	76		**282**
1460 Talouspalvelut	4		1		**5**
Kuntatekniikkaliikelaitos	17				**17**
Vesihuoltoliikelaitos	8		1		**9**
Yhteensä	**240**	**22**	**80**	**16**	**358**

HENKILÖSTÖKULUT

	2023	2022
Palkat ja palkkiot	12 953 053,84	12 435 591,21
Eläkekulut	2 829 658,75	3 299 519,42
Muut henkilösivukulut	443 973,32	431 360,02
Henkilöstökorvaukset ja muut korjauserät	-190 561,55	-117 094,84
Yhteensä tuloslaskelman mukaan	16 036 124,36	16 049 375,81
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	35 257,88	13 893,08
Henkilöstökulut yhteensä	16 071 382,24	16 063 268,89

TILINTARKASTAJAN PALKKIOT

	2022	2022
BDO Audiator Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	10 882,96	10 033,21
Tilintarkastajan lausunnot	0,00	627,58
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	4 441,37	6 894,76
Muut palkkiot	0,00	0,00
BDO Audiator Oy, yhteensä	**15 324,33**	**17 555,55**
Palkkiot yhteensä	**15 324,33**	**17 555,55**

LUOTTAMUSHENKILÖN PALKKIOISTA PERITYT JA TILITETYT LUOTTAMUSHENKILÖMAKSUT

	2023	2022
0 0999/0100 Kokoomus, Lieksa	1 175,25	1 213,00
0 0999/0200 Kristillisdemokraatit	318,00	298,50
0 0999/0300 Keskusta Lieksa	7 654,52	10 670,10
0 0999/0400 SDP	6 205,14	4 773,77
0 0999/0500 Vasemmistoliitto	120,00	495,00
0 0999/0700 Vihreät	270,00	216,00
0 0999/0701 Perussuomalaiset	2 190,50	2 152,50
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	**17 933,41**	**19 818,87**

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

KONSERNITULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

	2023	2022
Toimintatuotot tehtäväalueittain		
Hallintopalvelut	862 627,75	632 720,47
Elinvoimapalvelut	1 562 313,76	2 149 517,45
Hyvinvointipalvelut	2 994 825,80	63 398 047,78
Toimitilapalvelut	8 198 695,67	9 054 225,03
Kuntatekniikkapalvelut	618,00	2 077,19
Liiketoiminta	2 481 412,06	2 625 624,83
Yhteensä	**16 100 494,83**	**77 862 212,51**
Pakolliset varaukset ja niiden muutokset		
Eläkevaraus 1.1.	0,00	8 868,63
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	-895,78
Eläkevaraus 31.12.	**0,00**	**7 972,85**
Potilasvakuutusvaraus 1.1.	0,00	482 573,28
Lisäykset tilikaudella	0,00	
Vähennykset tilikaudella	0,00	-114 230,45
Potilasvakuutusvaraus 31.12.	**0,00**	**368 342,84**
Palkkaharmonisaatio/Siun sote 1.1.	0,00	0,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	1 834 772,39
- peruutus konsernissa	0,00	-1 834 772,39
Vähennykset tilikaudella	0,00	
Palkkaharmonisaatio/Siun sote 31.12.	**0,00**	**0,00**
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 1.1.	0,00	**0,00**
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	-1 298 605,14
Peruutus konsernissa	0,00	1 298 605,14
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 31.12.	**0,00**	**0,00**
Muut varaukset 1.1.	0,00	364 045,92
Lisäykset tilikaudella		
Vähennykset tilikaudella	0,00	-364 045,92
Muut varaukset 31.12.	**0,00**	**0,00**
Pakolliset varaukset yhteensä	**0,00**	**376 315,69**
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot		
Muut toimintatuotot		
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	159 405,41	301 807,04
Rakennusten luovutusvoitot	199 247,72	7 000,00
Muut luovutusvoitot	22 943,45	27 169,82
Luovutusvoitot yhteensä	**381 596,58**	**335 976,86**
Muut toimintakulut		
Maa- ja vesialueiden luovutustappiot	68 091,38	26 045,83
Rakennusten luovutustappiot	0,00	0,00
Muut luvutustappiot	376,57	36 920,37
Luovutustappiot yhteensä	**68 467,95**	**62 966,20**
Osinkotuottojen ja peruspääman korkotuottojen erittely		
Osinkotuotot muista yhteisöistä	601 834,20	568 224,25
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä	0,00	0,00
Yhteensä	601 834,20	568 224,25

KONSERNITASEEN LIITETIEDOT

Arvonkorotukset	**2023**	**2022**
Maa- ja vesialueet		
Arvo 1.1	125 716,42	125 716,42
Arvonkorotukset		
Arvonkorotusten purku	0,00	0,00
Arvo 31.12.	125 716,42	125 716,42
Rakennukset		
Arvo 1.1	202 587,44	202 587,44
Arvonkorotukset		
Arvonkorotusten purku	0,00	0,00
Arvo 31.12.	202 587,45	202 587,45
Arvonkorotukset yhteensä	**328 303,87**	**328 303,86**

Maa- ja vesialueet		
Kiinteistöjen liittymismaksut	626 618,49	660 002,26
Muut maa- ja vesialueet	15 030 702,61	15 201 779,63
Maa- ja vesialueet yhteensä	**15 657 321,10**	**15 861 781,89**

23.Siirtosaamisten olennaiset erät

Lyhytaikaiset		
Kelan korvaus työnterveyshuollosta	217 128,21	350 379,19
Kelan korvaus ensihoidosta	0,00	35 030,42
Avustukset projekteihin	120 302,21	360 323,67
Tuet ja avustukset	170 733,03	0,00
Palvelusetelisaaminen	0,00	1 550 602,89
Muut siirtosaamiset ja tulojäämät	342 282,97	433 580,35
Lyhtyaikaiset siirtosaamiset yhteensä	**850 446,41**	**2 729 916,52**

Oman pääoman erittely		
Peruspääoma 1.1.	32 037 654,81	34 276 992,36
Lisäykset		
Vähennykset		
Peruspääoma 31.12.	32 037 654,81	34 276 992,36

Alkusaldon muutos Peruspääoma:
Siun sote kuntayhtymän kuntayhtymäosuus ja hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka siirretty Voimaanpanolain 42§ mukaisesti avaavassa taseessa kaupungin peruspääomaan

- kuntayhtymäosuus	2 243 810,50
- lomapalkkavelka	-4 472,95
	2 239 337,55

Säätiöiden peruspääomat 1.1.2023	0,00	3 804,69

Alkusaldon muutos Säätioiden peruspääomat:
- Siun sote ky:n säätiöosuudet poiskirjattu avaavassa konsernitaseesa

	2023	2022
Arvonkorotusrahastot 1.1.	328 303,86	328 303,86
Lisäykset		
Vähennykset		
Arvonkorotusrahastot 31.12.	328 303,86	328 303,86
Muut omat rahastot 1.1.	761 957,14	853 022,65
Lisäykset	29 794,95	
Vähennykset		-1 945,56
Muut omat rahastot 31.12.	791 752,09	851 077,10
Alkusaldon muutos Muut omat rahastot:		
- osuus Siun sote ky:n Muista omista rahastoista 89.119,96 poiskirjattu avaavassa konsernitaseessa		
Edellisten tilikausien yli/-alijäämä 1.1.	44 498 534,58	43 431 890,37
Osakkuusyhteisöt/Lieksa	-48 402,24	-76 616,33
Edellisten tilikausien oikaisut/jäsenkuntayhtymät		
- Siun sote, Islab'in purku		-61 247,91
Ed.tilikausien yli-/alijäämät 31.12.	44 450 132,34	43 294 026,13
Alkusaldon muutos Edellisten tilikausien yli-/alijäämät:		
- osuus Siun sote ky:n Ed.tilikausien yli-/alijäämistä 199.654,17 poiskirjattu avaavassa konsernitaseessa		
Tilikauden yli-/alijäämä	5 439 191,85	1 404 162,62
Oma pääoma yhteensä	**83 047 034,94**	**80 158 366,75**
Erittely poistoerosta: siirretty konsernissa omaan pääomaan		
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	7 197 738,47	7 641 191,42
Verotuspoistoihin liittyvä poistoero	0,00	0,00
Poistoero yhteensä	**7 197 738,47**	**7 641 191,42**
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Erät, jotka erääntyvät vuonna 2028 tai sen jälkeen		
	9 480 828,58	**21 560 630,79**
Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät		
Lomapalkkavelka, palkkajaksotus	2 122 928,48	7 217 358,38
Korkojaksotus	102 944,84	177 279,50
Potilasvakuutus	0,00	87 879,12
Tuloennakot	505 223,31	511 810,60
Menojäämät, muut siirtovelat	683 453,92	4 300 158,04
Siirtovelat yhteensä	**3 414 550,52**	**12 294 485,63**

VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT KONSERNIN LIITETIEDOT

Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä	**Konserni**	
	2023	**2022**
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	13 264 018,47	12 024 247,15
Velan vakuudeksi annetut kiinnitykset	31 603 684,36	26 979 992,69
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	15 935,90
Velan vakuudeksi annetut kiinnitykset	0,00	40 032,51
Haltijavelkakirjat	12 636 344,71	12 636 344,71
Vuokravastuut		
Leasingvastuut yhteensä	172 693,44	553 504,40
- seuraavalla tilikaudella erääntyvät	114 684,65	265 005,31
Vuokravastuut	17 185 918,54	10 975 871,34
- seuraavalla tilikaudella erääntyvät	690 552,21	2 171 981,78
Vastuusitoumukset		
Takaukset muiden puolesta		
Alkuperäinen pääoma	2 763 483,28	3 942 858,16
Jäljellä oleva pääoma	552 222,38	975 044,55
Muut taloudelliset vastuut		
Arvonlisäveron palautusvastuu	2 187 923,42	2 946 935,67
Muut sopimusvastuut	0,00	92 572,72
Seur.tilikaudella maksettava osuus	0,00	60 577,22
Lieksan Kiinteistöt Oy:n sitoumus investointimenoon	750 000,00	750 000,00
Riveria/perustamishankkeiden valtionosuuksien palautusvastuu	- mahdollisen palautusvastuun rahamäärää ei pystytä määrittämään - Lieksan osuus 9,8 %	

JOHDANNAISSOPIMUKSET

Lieksan Kiinteistöt Oy

Lainojen korkosuojaukset	
Nordea Bank Oyj/1 500 000 €, nostopäivä 3.1.2019	Velan viitekorkoon liitetty korkoputki, joka on voimassa 7 vuotta velan nostamisesta. Korkoputken mukaan määräytyvät viitekoron minimi- ja maksimitasot.
Nordea Bank Oyj/ 4 935 000 €, joka on kokonaan nostettu 31.12.2021 mennessä	Velan viitekorkoon on liitetty korkoputki, joka on voimassa 9 vuotta alkaen 24.4.2022 ja päättyen 24.4.2027. Korkoputken mukaan määräytyvät viitekoron mtehty/TT

Siun sote ky:n koronvaihtosopimukset:	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
				Lieksan omistusosuu 7,61 %
Koronvaihtosopimus 5		**1858069/2994604**		
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		Yksittäisen lainan suojaus		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo		1 750 000,00		133 175,00
Sopimuksen eräpäivä		25.5.2026		
Vaihtuva korko				
Kiinteä korko		1,850		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		43 539,00		3 313,32
Koronvaihtosopimus 26		**12660031**		
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1858069/2294604 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo		1 750 000,00		133 175,00
Sopimuksen eräpäivä		25.5.2026		
Kiinteä korko		1,850		
Vaihtuva korko		2,360		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		-43 862,15		-3 337,91
Koronvaihtosopimus 6		**1824614/2904893**		
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		Yksittäisen lainan suojaus		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo		1 333 341,00		101 467,25
Sopimuksen alkupäivä		27.4.2020		
Sopimuksen eräpäivä		27.10.2026		
Vaihtuva korko				
Kiinteä korko		1,850		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		35 373,00		2 691,89
Koronvaihtosopimus 24		**12660023**		
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824614/2904893 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo		1 333 340,63		101 467,22
Sopimuksen alkupäivä		43 948,00		
Sopimuksen eräpäivä		27.10.2026		
Kiinteä korko		1,850		
Vaihtuva korko		2,106		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		- 35 528,71		-2 703,73
Koronvaihtosopimus 7		**1858036/2994564**		
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		Yksittäisen lainan suojaus		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo		1 400 000,00		106 540,00
Sopimuksen eräpäivä		12.8.2027		
Vaihtuva korko				
Kiinteä korko		1,850		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		47 879,00		3 643,59
Koronvaihtosopimus 27		**12660041**		
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1858036/2994564 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo		1 400 000,00		106 540,00
Sopimuksen eräpäivä		12.8.2027		
Kiinteä korko		1,850		
Vaihtuva korko		0,774		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		- 48 132,32		-3 662,87

Koronvaihtosopimus 8	**1824615/2904894**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 000 000,00	76 100,00
Sopimuksen alkupäivä	13.2.2020	
Sopimuksen eräpäivä	13.8.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	24 599,00	1 871,98
Koronvaihtosopimus 23	**12660021**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824615/2904894 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 000 000,00	76 100,00
Sopimuksen alkamispäivä	13.2.2020	
Sopimuksen eräpäivä	13.8.2027	
Kiinteä korko	1,850	
Vaihtuva korko	0,764	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	- 24 785,08	-1 886,14
Koronvaihtosopimus 9	**1824621/2904900**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	3 616 671,00	275 228,66
Sopimuksen eräpäivä	24.9.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	143 625,00	10 929,86
Koronvaihtosopimus 17	**12659910**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824621/2904900 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	3 616 671,26	275 228,68
Sopimuksen eräpäivä	24.9.2027	
Kiinteä korko	1,85	
Vaihtuva korko	2,125	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	- 143 792,10	-10 942,58
Koronvaihtosopimus 10	**1824617/2904896**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 300 000,00	175 030,00
Sopimuksen eräpäivä	18.10.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	72 247,00	5 498,00
Koronvaihtosopimus 21	**12659934**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824617/2904896 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 300 000,00	175 030,00
Sopimuksen eräpäivä	17.10.2027	
Kiinteä korko	1,85	
Vaihtuva korko	1,378	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-73 249,05	-5 574,25
Koronvaihtosopimus 11	**1824618/2904897**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 000 005,00	152 200,38
Sopimuksen eräpäivä	18.10.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	72 060,00	5 483,77

Koronvaihtosopimus 20	**12659933**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824618/2904897 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 000 004,63	152 200,35
Sopimuksen eräpäivä	17.10.2027	
Kiinteä korko	1,850	
Vaihtuva korko	2,012	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-72 198,22	-5 494,28
Koronvaihtosopimus 12	**1824620/2904899**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 030 000,00	154 483,00
Sopimuksen eräpäivä	18.10.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	79 314,00	6 035,80
Koronvaihtosopimus 18	**12659927**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824620/2904899 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 030 000,00	154 483,00
Sopimuksen eräpäivä	17.10.2027	
Kiinteä korko	1,850	
Vaihtuva korko	2,012	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-79 443,04	-6 045,62
Koronvaihtosopimus 13	**1824619/2904898**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 866 672,00	142 053,74
Sopimuksen eräpäivä	17.10.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	69 529,00	5 291,16
Koronvaihtosopimus 19	**12659929**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824619/2904898 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 866 672,00	142 053,74
Sopimuksen eräpäivä	7.12.2027	
Kiinteä korko	1,850	
Vaihtuva korko	1,975	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-69 660,84	-5 301,19
Koronvaihtosopimus 14	**1824622/2904901**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 666 669,00	202 933,51
Sopimuksen eräpäivä	16.12.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	116 615,00	8 874,40
Koronvaihtosopimus 16	**12659893**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824622/2904901 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	2 666 668,63	202 933,48
Sopimuksen eräpäivä	16.12.2027	
Kiinteä korko	1,850	
Vaihtuva korko	2,519	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-116 962,02	-8 900,81

Koronvaihtosopimus 15	**1864789/3010842**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 706 124,00	129 836,04
Sopimuksen alkupäivä	30.6.2020	
Sopimuksen eräpäivä	30.12.2027	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,850	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	60 590,00	4 610,90
Koronvaihtosopimus 25	**12660025**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kumoaa Nordean koronvaihtosopimuksen 1824789/3010842 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 706 124,00	129 836,04
Sopimuksen alkupäivä	30.6.2020	
Sopimuksen eräpäivä	30.12.2027	
Kiinteä korko	1,85	
Vaihtuva korko	2,20	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-60 838,13	-4 629,78
Koronvaihtosopimus 29	**10784671**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Koronvaihtosopimuksen SIUNSOTE2 korkolatttia	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 500 000,00	799 050,00
Sopimuksen alkupäivä		
Sopimuksen eräpäivä		
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		0,00
Koronvaihtosopimus 32	**SIUNSOTE3**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	nollalattiainen koronvaihtosopimus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	16 000 000,00	1 217 600,00
Sopimuksen alkupäivä	8.10.2020	
Sopimuksen eräpäivä	8.10.2030	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-1 894 454,55	-144 167,99
Koronvaihtosopimus 33	**SIUNSOTE4**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kynnyksellinen koronvaihtosopimus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	20 000 000,00	1 522 000,00
Sopimuksen alkupäivä	18.3.2021	
Sopimuksen eräpäivä	18.3.2031	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-4 069 577,14	-309 694,82
Koronvaihtosopimus 33	**SIUNSOTE5**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kynnyksellinen koronvaihtosopimus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	19 000 000,00	1 445 900,00
Sopimuksen alkupäivä	19.11.2021	
Sopimuksen eräpäivä	48 171,000	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-3 085 440,43	-234 802,02
Koronvaihtosopimus 34	**SIUNSOTE7**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kynnyksellinen koronvaihtosopimus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	25 000 000,00	1 902 500,00
Sopimuksen alkupäivä	14.12.2022	
Sopimuksen eräpäivä	14.12.2052	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-549 912,50	-41 848,34
Koronvaihtosopimus 35	**SIUNSOTE6**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Kynnyksellinen koronvaihtosopimus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	30 000 000,00	2 283 000,00
Sopimuksen alkupäivä	17.10.2022	
Sopimuksen eräpäivä	17.10.2050	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	3 386 983,67	257 749,46

Tikkamäen Palvelut Oy:n koronvaihtosopimukset; Siun sote ky:n tytäryhtiö

Koronvaihtosopimus 1	**1420495/193021**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 000 000,00	761 000,00
Sopimuksen eräpäivä	16.10.2024	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	1,370	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	343 289,00	26 124,29
Koronvaihtosopimus 2	**11965928**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	**1420495/1932021** kassavaikutuksen sekä markkinaarvon	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 000 000,00	761 000,00
Sopimuksen eräpäivä	16.10.2024	
Kiinteä korko	1.1.1900	
Vaihtuva korko	2,01	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-341 600,50	-25 995,80
Koronvaihtosopimus 3	**11965937**	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)	Yksittäisen lainan suojaus	
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 714 285,36	815 357,12
Sopimuksen eräpäivä	20.7.2024	
Vaihtuva korko	1,456	
Kiinteä korko	1,02	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	1492183,46	113 555,16
	11965933	
Koronvaihtosopimus 4	Koronvaihtosopimuksen	
Järjestelyn tarkoitus (kuvaus)		
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 741 285,36	817 411,82
Sopimuksen eräpäivä	20.4.2023	
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko		0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		
	139496880	
Koronvaihtosopimus5	4 900 000,00	861 948,95
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	29.9.2029	
Sopimuksen eräpäivä		
Vaihtuva korko		
Kiinteä korko	706 454,16	53 761,16
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)		

Liitetieto Siun sote kuntayhtymän tase-erien poistumisen vaikutuksesta Lieksan konsernin avaavaan taseeseen 2023

	Päättävä konsernitase 31.12.2022	Avaava konsernitase 1.1.2023	Ero = Siun sote ky:n poiskirjaus konsernin avaavassa taseessa
VASTAAVAA			
PYSYVÄT VASTAAVAT	**103 762 641,79**	**86 988 900,46**	**-16 773 741,34**
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	780 636,03	511 795,02	-268 841,01
AINEETTOMAT OIKEUDET	225 827,09	4 387,59	-221 439,49
MUUT PITKÄAIKAISET MENOT	554 808,94	507 407,42	-47 401,52
AINEELLISET HYÖDYKKEET	99 735 287,11	83 594 914,76	-16 140 372,36
MAA- JA VESIALUEET	15 861 781,89	15 548 825,12	-312 956,77
RAKENNUKSET	65 712 706,68	53 880 156,66	-11 832 550,01
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	10 380 519,87	10 181 383,65	-199 136,22
KONEET JA KALUSTO	3 195 195,21	970 901,16	-2 224 294,04
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	100 035,54	100 035,54	0,00
ENNAKKOMAKS JA KESKENER HANKIN	4 485 047,94	2 913 612,62	-1 571 435,32
SIJOITUKSET	3 246 718,65	2 882 190,68	-364 527,97
OSAKKUUSYHTEISÖOSUUDET	1 843 352,41	1 831 003,61	-12 348,80
MUUT OSAKKEET JA OSUUDET	970 404,85	620 565,42	-349 839,43
MUUT LAINASAAMISET	70 425,30	70 000,00	-425,30
MUUT SAAMISET	362 536,08	360 621,65	-1 914,43
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	**284 102,95**	**284 102,95**	**0,00**
VALTION TOIMEKSIANNOT	270 322,20	270 322,20	0,00
LAHJOITUSRAHASTOJEN VARAT	10 025,22	10 025,22	0,00
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	3 755,53	3 755,53	0,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	**32 545 487,89**	**20 906 027,01**	**-11 639 460,88**
VAIHTO-OMAISUUS	400 990,05	97 493,30	-303 496,75
AINEET JA TARVIKKEET	400 990,05	97 493,30	-303 496,75
SAAMISET	13 851 482,45	6 963 612,00	-6 887 870,45
PITKÄAIKAISET SAAMISET	4 431 012,22	4 431 012,22	0,00
MYYNTISAAMISET	10 093,67	10 093,67	0,00
LAINASAAMISET	4 419 256,68	4 419 256,68	0,00
MUUT SAAMISET	1 661,87	1 661,87	0,00
LYHYTAIKAISET SAAMISET	9 420 470,23	2 532 599,78	-6 887 870,45
MYYNTISAAMISET	5 069 290,52	1 035 529,01	-4 033 761,51
LAINASAAMISET	146 872,58	146 872,58	0,00
MUUT SAAMISET	1 474 390,61	640 040,97	-834 349,64
SIIRTOSAAMISET	2 729 916,52	710 157,22	-2 019 759,30
RAHOITUSARVOPAPERIT	9 936 439,79	9 936 439,79	0,00
OSAKKEET JA OSUUDET	1 943 702,26	1 943 702,26	0,00
SIJOITUKS RAHAMARKKINAINSTRUM	7 973 137,53	7 973 137,53	0,00
JOUKKOVELKAKIRJALAINASAAMISET	19 600,00	19 600,00	0,00
MUUT ARVOPAPERIT	0,00	0,00	0,00
RAHAT JA PANKKISAAMISET	8 356 575,59	3 908 481,91	-4 448 093,68
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**136 592 232,63**	**108 179 030,42**	**-28 413 202,21**
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA	**80 158 366,75**	**77 626 450,39**	**-2 531 916,36**
PERUSPÄÄOMA	34 276 992,36	32 037 654,81	-2 239 337,55
SÄÄTIÖIDEN JA YHD. PERUSPÄÄOMA	3 804,69		-3804,686
ARVONKOROTUSRAHASTO	328 303,86	328 303,86	0,00
MUUT OMAT RAHASTOT	851 077,10	761 957,14	-89 119,96
EDELL TILIKAUS YLI-/ALIJÄÄMÄ	43 294 026,13	44 498 534,58	-199 654,17
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 404 162,62		
VÄHEMMISTÖOSUUDET	**68 130,24**		**-68 130,24**
VÄHEMMISTÖOSUUDET	68 130,24		-68 130,24
PAKOLLISET VARAUKSET	**376 315,69**		**-376 315,69**
ELÄKEVASTUUVARAUS	7 972,85		-7 972,85
MUUT PAKOLLISET VARAUKSET	368 342,83		-368 342,83
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	**590 728,16**	**565 459,41**	**-25 268,75**
VALTION TOIMEKSIANNOT	275 860,16	250 591,41	-25 268,75
LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	311 093,63	311 093,63	0,00
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	3 774,38	3 774,38	0,00
VIERAS PÄÄOMA	**55 398 691,80**	**29 987 120,62**	**-25 411 571,18**
PITKÄAIKAINEN	30 067 130,88	15 633 953,41	-14 433 177,47
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL	27 246 292,91	12 814 743,85	-14 431 549,06
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ	2 820 837,97	2 819 209,56	-1 628,41
LYHYTAIKAINEN	25 331 560,92	14 353 167,21	-10 978 393,71
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT	0,00		0
LAINAT RAH.-JA VAKUUT.LAITOKS.	3 518 042,13	2 314 349,23	-1 203 692,90
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ	1 241 675,04	1 241 675,04	0,00
LAINAT MUILTA LUOTONANTAJILTA	0,00		0
SAADUT ENNAKOT	191 480,52	184 327,71	-7 152,81
LYHYTAIKAISET OSTOVELAT	6 230 820,55	3 396 182,31	-2 834 638,23
MUUT VELAT	1 797 254,59	582 342,77	-1 214 911,82
SIIRTOVELAT	12 294 474,09	6 634 290,14	-5 660 183,95
LASKENNALLISET VEROVELAT	57 813,99		-57813,99273
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**136 592 232,63**	**108 179 030,42**	**-28 413 202,21**

4 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET

4.1 Liikelaitosten erillistilinpäätökset

4.1.1 Liikelaitosten vaikutus kaupungin tulokseen

YHDISTELTY TULOSLASKELMA

	Lieksan kaupunki	Kuntatekniikkalii kelaitos	Vesihuoltoliike laitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
TOIMINTATUOTOT						
MYYNTITUOTOT	1 308 236,79	3 068 509,49	2 400 746,72	6 777 493,00	-3 076 808,29	3 700 684,71
MAKSUTUOTOT	606 056,70	10 605,00	0,00	616 661,70	-11 080,00	605 581,70
TUET JA AVUSTUKSET	1 170 329,20	8 300,00	1 900,00	1 180 529,20	0,00	1 180 529,20
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 512 768,69	67 237,85	201,61	2 580 208,15	-111 297,41	2 468 910,74
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 597 391,38	3 154 652,34	2 402 848,33	11 154 892,05	-3 199 185,70	7 955 706,35
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN						
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 435 733,70	0,00	2 391,17	1 438 124,87	0,00	1 438 124,87
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	1 435 733,70	0,00	2 391,17	1 438 124,87	0,00	1 438 124,87
TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT	-14 533 912,95	-974 803,25	-527 408,16	-16 036 124,36	0,00	-16 036 124,36
PALKAT JA PALKKIOT	-11 568 857,51	-775 608,06	-418 026,72	-12 762 492,29	0,00	-12 762 492,29
HENKILÖSIVUKULUT	-2 965 055,44	-199 195,19	-109 381,44	-3 273 632,07	0,00	-3 273 632,07
ELÄKEKULUT	-2 567 494,31	-167 159,27	-95 005,17	-2 829 658,75	0,00	-2 829 658,75
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-397 561,13	-32 035,92	-14 376,27	-443 973,32	0,00	-443 973,32
PALVELUJEN OSTOT	-13 920 269,83	-1 362 553,26	-643 452,48	-15 926 275,57	3 085 577,91	-12 840 697,66
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 011 770,66	-481 642,97	-494 398,12	-1 987 811,75	1 350,38	-1 986 461,37
AVUSTUKSET	-1 754 569,44	-189 218,46	0,00	-1 943 787,90	0,00	-1 943 787,90
MUUT TOIMINTAKULUT	-479 733,49	-103 046,05	-35 980,91	-618 760,45	112 257,41	-506 503,04
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-31 700 256,37	-3 111 263,99	-1 701 239,67	-36 512 760,03	3 199 185,70	-33 313 574,33
TOIMINTAKATE	**-24 667 131,29**	**43 388,35**	**703 999,83**	**-23 919 743,11**	**0,00**	**-23 919 743,11**
VEROTULOT	23 501 531,23	0,00	0,00	23 501 531,23	0,00	23 501 531,23
VALTIONOSUUDET	8 852 922,00	0,00	0,00	8 852 922,00	0,00	8 852 922,00
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT						
KORKOTUOTOT	662 062,03	0,00	0,00	662 062,03	0,00	662 062,03
MUUT RAHOITUSTUOTOT	752 953,70	274,93	1 938,53	755 167,16	-125 001,61	630 165,55
KORKOKULUT	-37 895,18	0,00	0,00	-37 895,18	0,00	-37 895,18
MUUT RAHOITUSKULUT	82 610,09	-15,93	-125 002,29	-42 408,13	125 001,61	82 593,48
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	1 459 730,64	259,00	-123 063,76	1 336 925,88	0,00	1 336 925,88
VUOSIKATE	**9 147 052,58**	**43 647,35**	**580 936,07**	**9 771 636,00**	**0,00**	**9 771 636,00**
POISTOT JA ARVONALENTUMISET						
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-3 195 683,90	-43 647,35	-479 950,22	-3 719 281,47	0,00	-3 719 281,47
ARVONALENTUMISET	-2 000 000,00	0,00	0,00	-2 000 000,00	0,00	-2 000 000,00
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-5 195 683,90	-43 647,35	-479 950,22	-5 719 281,47	0,00	-5 719 281,47
TILIKAUDEN TULOS	**3 951 368,68**	**0,00**	**100 985,85**	**4 052 354,53**	**0,00**	**4 052 354,53**
POISTOERON MUUTOS	443 452,95	0,00	0,00	443 452,95	0,00	443 452,95
VARAUSTEN MUUTOS	-2 800 000,00	0,00	0,00	-2 800 000,00	0,00	-2 800 000,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	**1 594 821,63**	**0,00**	**100 985,85**	**1 695 807,48**	**0,00**	**1 695 807,48**

YHDISTELTY RAHOITUSLASKELMA -

	Lieksan kaupunki	Kuntatekniikka liikelaitos	Vesihuolto liikelaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKATE	9 147 052,58	43 647,35	580 936,07	9 771 636,00	0,00	9 771 636,00
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	36 716,21	-4 500,00	-201,61	32 014,60	0,00	32 014,60
	9 183 768,79	**39 147,35**	**580 734,46**	**9 803 650,60**	**0,00**	**9 803 650,60**
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-3 947 736,41	-31 000,00	-547 218,09	-4 525 954,50	0,00	-4 525 954,50
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIN	452 760,00	0,00	0,00	452 760,00	0,00	452 760,00
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	87 741,94	4 500,00	201,61	92 443,55	0,00	92 443,55
	-3 407 234,47	**-26 500,00**	**-547 016,48**	**-3 980 750,95**	**0,00**	**-3 980 750,95**
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**5 776 534,32**	**12 647,35**	**33 717,98**	**5 822 899,65**	**0,00**	**5 822 899,65**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET						
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS	-6 120,00	0,00	0,00	-6 120,00	0,00	-6 120,00
	-6 120,00	**0,00**	**0,00**	**-6 120,00**	**0,00**	**-6 120,00**
LAINAKANNAN MUUTOKSET						
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	-850 000,00	0,00	0,00	-850 000,00	0,00	-850 000,00
	-850 000,00	**0,00**	**0,00**	**-850 000,00**	**0,00**	**-850 000,00**
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	129 127,78	0,00	0,00	129 127,78	0,00	129 127,78
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0,00	5 755,80	0,00	5 755,80	0,00	5 755,80
SAAMISTEN MUUTOS	-4 797 525,56	-2 367 002,03	123 999,79	-7 040 527,80	4 448 939,77	-2 591 588,03
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-1 618 749,45	2 348 598,88	-157 717,77	572 131,66	-4 448 939,77	-3 876 808,11
	-6 287 147,23	**-12 647,35**	**-33 717,98**	**-6 333 512,56**	**0,00**	**-6 333 512,56**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	**-7 143 267,23**	**-12 647,35**	**-33 717,98**	**-7 189 632,56**	**0,00**	**-7 189 632,56**
RAHAVAROJEN MUUTOS	**-1 366 732,91**	**0,00**	**0,00**	**-1 366 732,91**	**0,00**	**-1 366 732,91**
RAHAVAROJEN MUUTOS						
RAHAVARAT 31. 12.	9 408 942,83	0,00	0,00	9 408 942,83	0,00	9 408 942,83
RAHAVARAT 1.1.	10 775 675,74	0,00	0,00	10 775 675,74	0,00	10 775 675,74
	-1 366 732,91	**0,00**	**0,00**	**-1 366 732,91**	**0,00**	**-1 366 732,91**

4.1.2 Kuntatekniikkaliikelaitos

Toimintakertomus

Hallinto ja henkilöstö

Kuntatekniikkaliikelaitos on Lieksan kaupungin liikelaitos, joka aloitti toimintansa 1.1.2018. Kuntatekniikkaliikelaitoksen tehtävänä on tuottaa Lieksan kaupungille liikenne- ja viheralueiden, satamien, vapaa-ajan alueiden ja kiinteistöjen ulkoalueiden sekä sähkö- ja ulkovalaistusverkon rakentamis- ja kunnossapitopalveluja, rakentamista koskevia tutkimus- ja mittauspalveluja sekä vastata kaupungin metsätalouden hoidosta. Lisäksi liikelaitos tuottaa toiminnassaan tarvittavia tukipalveluja.

Johtokunta

Kuntatekniikkaliikelaitoksen hallintoa hoitaa seitsemänjäseninen johtokunta ja liikelaitoksen johtaja. Lieksan kaupunginvaltuusto on nimennyt johtokuntaan 5 luottamushenkilöä ja 2 kaupungin johtavaa viranhaltijaa.

Johtokunnan jäsenet vuonna 2023 ovat seuraavat:

Varsinainen jäsen	*Varajäsen*
Yletyinen Jarmo	Lampinen Antti
Kärkkäinen Tarja	Liiten Mervi
Ikonen Erja	Ullgren Annika
Karonen Pasi 31.7.2023 asti	Reittu Veikko
Kipponen Kari 1.8.2023 alkaen	Reittu Veikko
Laatikainen Martti	Tolvanen Pasi
Määttänen Jarkko 19.9.2023 asti	Saastamoinen Susanna 19.9.2023 asti
Saastamoinen Susanna 20.9.2023 alkaen	Leinonen Sari 28.9.2023 alkaen
Pöykkölä Hannele	Sihvonen Arto

Johtokunta on kokoontunut yhdeksän kertaa ja käsitellyt 68 asiaa.

Puheenjohtajana on toiminut Jarmo Yletyinen, varapuheenjohtajana Tarja Kärkkäinen. Esittelijänä on toiminut kuntatekniikan päällikkö Ritva Patja sekä pöytäkirjanpitäjinä Tiina Immonen ja Marika Hyvärinen.

Henkilöstö

Vakinaisen henkilöstön lukumäärä oli 17 vuoden 2023 lopussa.

Kustannuspaikoilla

- hallinto, kuntatekniikan investoinnit ja yksityistiet 1 henkilö
- liikennealueiden ylläpito ja satamat 4 henkilöä
- konekeskus 5 henkilöä
- viheralueiden ylläpito 4 henkilöä
- paikkatiedot 3 henkilöä
- metsätalous 0 henkilöä

Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Kuntatekniikkaliikelaitoksessa jatkettiin palvelutuotannon taloudellista ja toiminnallista kehittämistä. Kuntatekniikka- ja vesihuoltoliikelaitosten sekä liikuntapalvelujen ulkoilun tehtävien toimintojen uudelleen järjestelyn selvitystyö toteutettiin suunnitelman mukaisesti.

Kuntatekniikka- ja vesihuoltoliikelaitosten sekä liikuntatoimen ulkoilun yhteistoimintaneuvottelut aloitettiin 13.12.2023 ja yhteistoimintaneuvotteluryhmän on tarkoitus saada työnsä valmiiksi maaliskuun 2024 loppuun mennessä. Neuvotteluryhmän ratkaisuehdotus tai -ehdotukset on tarkoitus viedä toimielinkäsittelyihin kevään 2024 aikana. Yhteistoimintaneuvottelujen tavoitteena on arvioida liikuntapalveluiden, kuntatekniikkaliikelaitoksen ja vesihuoltoliikelaitoksen palveluiden ja tehtävien rajapinnat ja toimintojen yhteensovittamisen mahdollisuudet, määritellä neuvotteluiden kohteena olevien työntekijä-, asiantuntija- ja työnjohtoresurssit ja millä ratkaisuilla varmistetaan palvelukokonaisuuksien toiminta sekä järjestellä toiminnot uudelleen. Yhteistoimintaneuvottelujen piirissä kuntatekniikkaliikelaitoksessa on yhteensä 18 vakituista henkilöä.

Liikelaitoksen kuudennen toimintavuoden toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuivat lähes suunnitellusti.

Liikennealueiden kesä- ja talvihoidon sekä viheralueiden ylläpidon tehtäviin, satamatoimintaan ja pienimuotoiseen rakentamiseen kilpailutettiin kuorma-auto ja nosturi huonokuntoisen ja ikääntyneen nosturikuorma-auton tilalle. Uuden kuorma-auton ja nosturin arvioitu toimitusaika on kesällä 2024. Liikelaitoksen mittauspalveluihin hankittiin maastotietokone ja GNSS-vastaanotin vanhentuneiden laitteiden tilalle. Uudet laitteet mahdollistavat muun muassa tarkemmat rakennusvalvontamittaukset. Hankinnat toteutuivat määrärahojen mukaisina.

Lieksan kaupungin viisaan liikkumisen suunnitelma valmistui huhtikuussa 2023 osana Pielisen Karjalan liikenneturvallisuussuunnitelmaa. Osana suunnitelmaa laadittiin myös kävelyn ja pyöräilyn edistämisen osio, jonka tavoitteena oli löytää viisaan liikkumisen kulkutapaosuuksia lisääviä toimenpiteitä kunnissa.

Liikennealueiden ylläpidon kustannuspaikalle palkattiin kunnossapitotyöntekijä eläkkeelle siirtyneen työntekijän tilalle ja viheralueiden ylläpidon kustannuspaikalle vihertyöntekijä metsurin työsuhteen päättymisen vuoksi. Työpäällikön tehtävät jaettiin kuntatekniikan päällikön ja vihertyönjohtajan kesken.

Kuntatekniikkaliikelaitoksessa jatkettiin työyhteisövalmennuksen mukaisesti ja työhyvinvointikyselyn pohjalta työhyvinvoinnin kehittämistä. Kalustohankintojen lisäksi toteutettiin liikelaitoksen yhteinen työpaikkakokous sataman grillikodalla ja virkistyspäivä toukokuussa 2023 Ruunaalla. Paloasemantien varikolla suoritettiin tilakatselmukset korjaustarpeiden suunnittelua varten.

Kaupungille tuotetuista investoinneista valmistuivat muutetun investointiohjelman 2023 mukaiset hankkeet. Asemakadun peruskorjauksen, välillä Karjalantie-Mönninkadun risteysalue, Mönninkadun peruskorjauksen, välillä Asemakatu-Koulukatu mukaan lukien linja-autopysäkit, Koulukadun katujärjestelyjen ja Sammalpolun viimeistely- ja päällystystyöt valmistuivat syksyllä 2023. Kolin Myllykorventien ensimmäinen vaihe valmistui syksyllä 2023. Suunnittelukohteista valmistuivat uuden sillan, Vapaudenpuiston leikkipaikka I ja Kolin kävelytasanteen rakennussuunnitelmat sekä katusuunnitelma Urheilupuiston liikennejärjestelyistä. Kuntalaiset osallistuivat Vapaudenpuiston leikkipaikan suunnitteluvaihtoehdon valintaan. Leikkipaikoille hankittiin leikkivälineitä huonokuntoisten välineiden tilalle. Välineiden asennukset on tarkoitus toteuttaa vuonna 2024.

Kuntatekniikan asiakaskysely toteutettiin kuntalaisille kesällä 2023 ja kyselyn tulokset käsiteltiin liikelaitoksen johtokunnassa syksyllä 2023. Johtokunnassa käytiin keskustelu sisäisen arvioinnin tuloksista lokakuussa 2023, ja tulosten perusteella johtokunta hyväksyi kuntatekniikkaliikelaitoksen sisäisen valvonnan kehittämiskohteeksi vuodelle 2023 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan koulutukseen osallistumisen.

Puukauppatulot ja taajamametsien hoitosuunnitelman mukaiset metsähakkuutulot toteutuivat muutetun talousarvion mukaisesti. Taajamametsien hoitohakkuita jatketaan vuonna 2024.

.

Tilinpäätöslaskelmat

Tuloslaskelma

	01.01. - 31.12.2023	01.01. - 31.12.2022
LIIKEVAIHTO	**3 140 331,77**	**4 107 484,80**
Liiketoiminnan muut tuotot	6 020,57	1 448,16
Muut tuet ja avustukset	8 300,00	6 372,64
Materiaalit ja palvelut	**-1 844 196,23**	**-2 705 198,33**
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-481 642,97	-419 561,82
Ostot tilikauden aikana	-475 887,17	-416 446,23
Varastojen lis (+) tai väh (-)	-5 755,80	-3 115,59
Palvelujen ostot	-1 362 553,26	-2 285 636,51
Henkilöstökulut	**-974 803,25**	**-1 056 624,95**
Palkat ja palkkiot	-775 608,06	-758 050,47
Henkilösivukulut	-199 195,19	-298 574,48
Eläkekulut	-167 159,27	-272 462,75
Muut henkilösivukulut	-32 035,92	-26 111,73
Poistot ja arvonalentumiset		
Sunnitelman mukaiset poistot	-43 647,35	-63 556,61
Liiketoiminnan muut kulut	**-292 264,51**	**-291 135,03**
LIIKEYLIJÄÄMÄ	**-259,00**	**-1 209,32**
Rahoitustuotot ja -kulut	259,00	1 209,32
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNN. ERIÄ	**0,00**	**0,00**
Satunnaiset tuotot ja kulut		
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA		
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**0,00**	**0,00**

Rahoituslaskelma

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Liikeylijäämä (alijäämä)	-259,00	-1 209,32
Poistot ja arvonalentumiset	43 647,35	63 556,61
Rahoitustuotot ja -kulut	259,00	1 209,32
Tulorahoituksen korjauserät	-4 500,00	0,00
	39 147,35	**63 556,61**
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-31 000,00	-67 650,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	4 500,00	0,00
	-26 500,00	**-67 650,00**
Toiminnan ja investointien rahavirta	**12 647,35**	**-4 093,39**
Rahoituksen rahavirta		
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Vaihto-omaisuuden muutos	5 755,80	3 115,59
Saamisten muutos kunnalta/ky:ltä	-2 337 504,51	-3 031 049,36
Saamisten muutos muilta	-29 497,52	106 789,08
Korottomien velkojen muutos kunnalta/ky:ltä	2 477 353,70	2 830 968,86
Korottomien velkojen muutos muilta	-128 754,82	94 269,22
Rahoituksen rahavirta	**-12 647,35**	**4 093,39**

Rahavarat	**31.12.**	**0,00**		**0,00**	
	1.1.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tase

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet	58 901,05	68 717,89
Muut pitkävaikutteiset menot	58 901,05	68 717,89
Aineelliset hyödykkeet	162 177,72	165 008,23
Koneet ja kalusto	162 177,72	165 008,23
Sijoitukset	1 230,00	1 230,00
Muut saamiset	1 230,00	1 230,00
PYSYVÄT VASTAAVAT	222 308,77	234 956,12
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus	89 194,56	94 950,36
Aineet ja tarvikkeet	89 194,56	94 950,36
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	7 873 136,19	5 506 134,16
Myyntisaamiset	9 074,03	13 048,21
Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä	7 796 490,86	5 458 986,35
Muut saamiset	39 105,03	29 399,60
Siirtosaamiset	28 466,27	4 700,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	7 962 330,75	5 601 084,52
VASTAAVA YHTEENSÄ	**8 184 639,52**	**5 836 040,64**
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	269 317,47	269 317,47
Tilikauden yli-/alijäämä	0,00	0,00
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	269 317,47	269 317,47
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen	7 915 322,05	5 566 723,17
Ostovelat	163 500,20	297 926,69
Korottomat velat kunnalta/kunt	7 558 283,29	5 080 929,59
Muut velat/liittymismaksut ja	20 428,00	25 251,98
Siirtovelat	173 110,56	162 614,91
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	7 915 322,05	5 566 723,17
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**8 184 639,52**	**5 836 040,64**

Taseen tunnusluvut	**2023**	**2022**
Omavaraisuusaste, %	3,3	4,6
Suhteellinen velkaantuneisuus	251,6	135,5
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	251,6	135,5
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 euroa	0,00	0,00

Tilikauden tuloksen käsittely

Johtokunnan on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tällöin tilikauden yli- ja alijäämää ennen varaussiirtoja.

Kuntatekniikkaliikelaitoksen tilikauden tulos ennen varauksia on 0,00 euroa.

Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden yli-/alijäämä on 0,00 euroa. Kuntatekniikkaliikelaitoksen johtokunta esittää, ettei tilikauden tulos aiheuta toimenpiteitä.

Tuloslaskelmaosan toteutuminen

	Talousarvio v. 2023	Talous-arvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut v. 2023	Poikkeama	Tot-%
Liikevaihto	**3 590 561,00**	**-470,00**	**3 590 091,00**	**3 661 208,66**	**71 117,66**	**102,0**
Muut yhteistoimintakorvaukset	1 668 329,00	40 000,00	1 708 329,00	1 753 194,89	44 865,89	102,6
Muu liikevaihto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Valmistus omaan käyttöön	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Liiketoiminnan muut tuotot	13 000,00	-10 000,00	3 000,00	6 020,57	3 020,57	200,7
Muut tuet ja avustukset	0,00	0,00	0,00	8 300,00	8 300,00	
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	-342 430,00	-71 001,00	-413 431,00	-475 887,17	-62 456,17	115,1
Varastojen lis(+) tai väh(-)	0,00	0,00	0,00	-5 755,80	-5 755,80	
Palvelujen ostot	-1 924 072,00	41 101,00	-1 882 971,00	-1 883 430,15	-459,15	100,0
	-2 266 502,00	-29 900,00	-2 296 402,00	-2 365 073,12	-68 671,12	103,0
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-796 389,00	29 169,00	-767 220,00	-775 608,06	-8 388,06	101,1
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-183 245,00	6 711,00	-176 534,00	-167 159,27	9 374,73	94,7
Muut henkilösivukulut	-28 960,00	1 065,00	-27 895,00	-32 035,92	-4 140,92	114,8
	-1 008 594,00	36 945,00	-971 649,00	-974 803,25	-3 154,25	100,3
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-48 520,00	0,00	-48 520,00	-43 647,35	4 872,65	90,0
Liiketoiminnan muut kulut	-279 945,00	3 700,00	-276 245,00	-292 264,51	-16 019,51	105,8
Liikeylijäämä(-alijäämä)	**0,00**	**275,00**	**275,00**	**-259,00**	**-534,00**	-94,2
Rahoitustuotot ja kulut						
Muut rahoitustuotot	0,00	-275,00	-275,00	274,93	549,93	-100,0
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	0,00	-15,93	-15,93	
	0,00	-275,00	-275,00	259,00	534,00	-94,2
Ylijäämä(alijäämä)						
ennen satunnaisia eriä	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tilikauden ylijäämä(alijäämä)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

*Sitovuus (vihreällä pohjalla olevat rivit):

- yhteistoimintakorvaukset

- tilikauden yli-/alijäämä

Analyysi tuloslaskelman toteutumisesta on kohdassa Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen /Talous.

Kuntatekniikkaliikelaitoksen talousarviovertailu

Toteutunut 1-12/2023	5301 Kunta-tekniikan hallinto	5305 Kunta-tekniikan investoinnit	5310 Liikenne-alueiden ylläpito	5320 Yksityistiet	5340 Viher-alueiden ylläpito	5350 Paikkatiedot	5360 Satama-toiminta	5380 Kone-keskus	5395 Metsä-talous	**Kuntatekniikka-liikelaitos yhteensä**
Myynti kaupungin kuntatekniikalle (käyttötalous)	1 753 195									**1 753 195**
Myynti kaupungille (investoinnit)		694 176								**694 176**
Muut tulot	200	0	5 093		103 448	111 726	29 161	674 357	304 173	**1 228 158**
Kustannukset (käyttötalous)	-120 982	-19 463	-1 167 506	-218 817	-347 212	-225 437	-57 314	-597 218	-188 687	**-2 942 636**
Kustannukset (investoinnit)		-694 176								**-694 176**
Toimintakate	1 632 413	-19 463	-1 162 413	-218 817	-243 764	-113 711	-28 153	77 139	115 486	**38 717**
Poistot								-38 976		**-38 976**
Liikeylijäämä/-alijäämä	1 632 413	-19 463	-1 162 413	-218 817	-243 764	-113 711	-28 153	38 163	115 486	**-259**

Vertailu talousarvioon 2023

Talousarvio 2023	5301 Kunta-tekniikan hallinto	5305 Kunta-tekniikan investoinnit	5310 Liikenne-alueiden ylläpito	5320 Yksityistiet	5340 Viher-alueiden ylläpito	5350 Paikkatiedot	5360 Satama-toiminta	5380 Kone-keskus	5395 Metsä-talous	**Kuntatekniikka-liikelaitos yhteensä**
Myynti kaupungin kuntatekniikalle (käyttötalous)	1 708 329									**1 708 329**
Myynti kaupungille (investoinnit)		702 300								**702 300**
Muut tulot	0		5 200		113 335	99 000	27 230	635 597	302 100	**1 182 462**
Kustannukset (käyttötalous)	-114 401	-22 583	-1 025 873	-217 100	-396 097	-217 099	-55 086	-610 027	-186 480	**-2 844 746**
Kustannukset (investoinnit)		-702 300								**-702 300**
Toimintakate	1 593 928	-22 583	-1 020 673	-217 100	-282 762	-118 099	-27 856	25 570	115 620	**46 045**
Poistot								-45 770		**-45 770**
Liikeylijäämä/-alijäämä	1 593 928	-22 583	-1 020 673	-217 100	-282 762	-118 099	-27 856	-20 200	115 620	**275**

Toteumaprosentti	5301 Kunta-tekniikan hallinto	5305 Kunta-tekniikan investoinnit	5310 Liikenne-alueiden ylläpito	5320 Yksityistiet	5340 Viher-alueiden ylläpito	5350 Paikkatiedot	5360 Satama-toiminta	5380 Kone-keskus	5395 Metsä-talous	**Kuntatekniikka-liikelaitos yhteensä**
Myynti kaupungin kuntatekniikalle (käyttötalous)	102,6 %									**102,6 %**
Myynti kaupungille (investoinnit)		98,8 %								**98,8 %**
Muut tulot			97,9 %		91,3 %	112,9 %	107,1 %	106,1 %	100,7 %	**103,9 %**
Kustannukset (käyttötalous)	105,8 %	86,2 %	113,8 %	100,8 %	87,7 %	103,8 %	104,0 %	97,9 %	101,2 %	**103,4 %**
Kustannukset (investoinnit)		98,8 %								**98,8 %**
Toimintakate	102,4 %	86,2 %	113,9 %	100,8 %	86,2 %	96,3 %	101,1 %	301,7 %	99,9 %	**84,1 %**
Poistot								85,2 %		**85,2 %**
Liikeylijäämä/-alijäämä	102,4 %	86,2 %	113,9 %	100,8 %	86,2 %	96,3 %	101,1 %	-188,9 %	99,9 %	**-94,2 %**

Poikkeama	5301 Kunta-tekniikan hallinto	5305 Kunta-tekniikan investoinnit	5310 Liikenne-alueiden ylläpito	5320 Yksityistiet	5340 Viher-alueiden ylläpito	5350 Paikkatiedot	5360 Satama-toiminta	5380 Kone-keskus	5395 Metsä-talous	**Kuntatekniikka-liikelaitos yhteensä**
Myynti kaupungin kuntatekniikalle (käyttötalous)	44 866	0	0	0	0	0	0	0	0	**44 866**
Myynti kaupungille (investoinnit)	0	-8 124	0	0	0	0	0	0	0	**-8 124**
Muut tulot	200	0	-107	0	-9 887	12 726	1 931	38 760	2 073	**45 696**
Kustannukset (käyttötalous)	-6 581	3 120	-141 633	-1 717	48 885	-8 338	-2 228	12 809	-2 207	**-97 890**
Kustannukset (investoinnit)	0	8 124	0	0	0	0	0	0	0	**8 124**
Toimintakate	38 485	3 120	-141 740	-1 717	38 998	4 388	-297	51 569	-134	**-7 328**
Poistot	0	0	0	0	0	0	0	6 794	0	**6 794**
Liikeylijäämä/-alijäämä	38 485	3 120	-141 740	-1 717	38 998	4 388	-297	58 363	-134	**-534**

Kaupungille myytyjen investointien toteutuminen

*Sitovuus: Kaupungille tuotettavien investointien määrärahat ja tuloarviot projektitasolla

		Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9407	**Mähkönsilta**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-5 230 000	-371 431	-30 000	0	-30 000	-34 520	-4 520	8 %
Netto		-5 230 000	-371 431	-30 000	0	-30 000	-34 520	-4 520	8 %
9431	**Lieksan sataman ruoppaus**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-40 000	0	0	-40 000	-40 000	-35 652	4 348	89 %
Netto		-40 000	0	0	-40 000	-40 000	-35 652	4 348	89 %
9464	**Mönninkatu, väli Koulu-Asemak.**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-235 000	0	-250 000	15 000	-235 000	-234 996	4	100 %
Netto		-235 000	0	-250 000	15 000	-235 000	-234 996	4	100 %
9465	**Asemakatu, väli Karjalant.-Mönnink.**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-92 000	0	-75 000	-17 000	-92 000	-91 841	159	100 %
Netto		-92 000	0	-75 000	-17 000	-92 000	-91 841	159	100 %
9466	**Sammalpolku**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-420 000	-265 450	-95 000	6 700	-88 300	-88 359	-59	84 %
Netto		-420 000	-265 450	-95 000	6 700	-88 300	-88 359	-59	84 %
9473	**Urheilupuiston liikennejärjest.**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-1 080 000	0	-40 000	-12 000	-52 000	-46 572	5 428	4 %
Netto		-1 080 000	0	-40 000	-12 000	-52 000	-46 572	5 428	4 %
9481	**Kolin kävelytasanne**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-130 000	-2 076	-30 000	0	-30 000	-29 234	766	24 %
Netto		-130 000	-2 076	-30 000	0	-30 000	-29 234	766	24 %
9482	**Myllykorventie**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-350 000	-12 569	-145 000	70 000	-75 000	-88 857	-13 857	29 %
Netto		-350 000	-12 569	-145 000	70 000	-75 000	-88 857	-13 857	29 %
9483	**Vapaudenpuiston leikkialue**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-180 000	0	-30 000	0	-30 000	-22 094	7 906	12 %
Netto		-180 000	0	-30 000	0	-30 000	-22 094	7 906	12 %
9484	**Leikkivälineiden uusiminen**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-50 000	0	-50 000	20 000	-30 000	-22 051	7 950	44 %
Netto		-50 000	0	-50 000	20 000	-30 000	-22 051	7 950	44 %
Myydyt investoinnit yhteensä									
Tuotot		0	0	0	0	0	0	0	
Kulut		-7 807 000	-651 526	-745 000	42 700	-702 300	-694 176	8 124	17 %
Netto		-7 807 000	-651 526	-745 000	42 700	-702 300	-694 176	8 124	17 %

Kuntatekniikkaliikelaitoksen investointien toteutuminen

*Sitovuus: Investointien kokonaiskustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla kuin ne on investointibudjetissa esitetty, yleensä investointiprojekteittain.

		Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9099	**Muun kaluston myynti**								
Tuotot		4 500	0	0	4 500	4 500	0	-4 500	0 %
Kulut			0	0	0	0	0	0	0 %
Netto		4 500	0	0	4 500	4 500	0	-4 500	0 %
9105	**Nosturikuorma-auto**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-370 000	0	-370 000	370 000	0	0	0	0 %
Netto		-370 000	0	-370 000	370 000	0	0	0	0 %
9107	**Maastotietokone+GNSS-vas.otin**								
Tuotot			0	0	0	0	0	0	
Kulut		-31 000	0	-30 000	-1 000	-31 000	-31 000	0	100 %
Netto		-31 000	0	-30 000	-1 000	-31 000	-31 000	0	100 %
Investointi yhteensä									
Tuotot		4 500	0	0	4 500	4 500	0	-4 500	0 %
Kulut		-401 000	0	-400 000	369 000	-31 000	-31 000	0	8 %
Netto		-396 500	0	-400 000	373 500	-26 500	-31 000	-4 500	8 %

Rahoituslaskelman toteutuminen

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Tot-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
LIIKEYLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0,00	275,00	275,00	-259,00	-534,00	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	48 520,00	0,00	48 520,00	43 647,35	-4 872,65	89,96%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	0,00	-275,00	-275,00	259,00	534,00	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-13 000,00	10 000,00	-3 000,00	-4 500,00	-1 500,00	
	35 520,00	**10 000,00**	**45 520,00**	**39 147,35**	**-6 372,65**	**86,0%**
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-400 000,00	369 000,00	-31 000,00	-31 000,00	0,00	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	13 000,00	-5 500,00	7 500,00	4 500,00	-3 000,00	
	-387 000,00	**363 500,00**	**-23 500,00**	**-26 500,00**	**-3 000,00**	
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**-351 480,00**	**373 500,00**	**22 020,00**	**12 647,35**	**-9 372,65**	**57,44%**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0,00	0,00	0,00	5 755,80	5 755,80	
SAAMISTEN MUUTOS KUNNALTA/KY:LTÄ	0,00	0,00	0,00	-2 337 504,51	-2 337 504,51	
SAAMISTEN MUUTOS MUILTA	0,00	0,00	0,00	-29 497,52	-29 497,52	
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS KUNNALTA/KY:LTÄ	351 480,00	0,00	351 480,00	2 477 353,70	2 125 873,70	
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS MUILTA	0,00	0,00	0,00	-128 754,82	-128 754,82	
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	**351 480,00**	**0,00**	**351 480,00**	**-12 647,35**	**-364 127,35**	
RAHAVAROJEN MUUTOS	**0,00**	**373 500,00**	**373 500,00**	**0,00**	**-373 500,00**	**0,0%**

RAHAVARAT	31. 12.	0,00	
	1. 1.	0,00	0,00

Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Kuntatekniikkaliikelaitos

Tulosyksikkövastaava: kuntatekniikan päällikkö Ritva Patja

Kustannuspaikat:

5301 Kuntatekniikan hallinto
5305 Kuntatekniikan investoinnit
5310 Liikennealueiden ylläpito
5320 Yksityistiet
5340 Viheralueiden ylläpito
5350 Paikkatiedot
5360 Satamatoiminta
5380 Konekeskus
5395 Metsätalous

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Tulosyksikkövastaava: kuntatekniikan päällikkö Ritva Patja

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.8.	Toteuma 31.12.	Tila
Kunnallisteknisen infrastruktuurin rakentaminen siten, että keskeiset yritysinvestoinnit voivat toteutua	Investointisuunnittelussa yritysinvestointien huomioon ottaminen	Tarkastelu investointisuunnittelun yhteydessä vuosittain	Yritysinvestointien huomioon ottaminen vuoden 2024 investointisuunnittelussa on aloitettu.	Yritysinvestointien huomioon ottaminen vuoden 2024 investointisuunnittelussa on toteutunut.	Toteutunut
Investointien kriittinen tarkastelu pitkän tähtäimen tarpeet ja muuttuva toimintaympäristö huomioiden	Investointisuunnitelman tarkentaminen vuosittain tuleville vuosille	Tarkennettu investointisuunnitelma talousarvion 2024 yhteydessä	Tarkennettu investointisuunnitelma laaditaan talousarvion 2024 yhteydessä.	Tarkennettu investointisuunnitelma on laadittu talousarvion 2024 yhteydessä.	Toteutunut
Esteettömyyden edistäminen kaupungin toiminnassa ja investoinneissa	Investointisuunnittelussa esteettömyyden huomioiminen	Hankkeiden toteutuminen esteettömyys huomioiden, toteutuneet hankkeet	Esteettömyys on huomioitu vuoden 2023 suunnittelukohteissa ja katusaneerauskohteissa.	Esteettömyys on huomioitu vuoden 2023 suunnittelukohteissa ja katusaneerauskohteissa.	Toteutunut

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.8.	Toteuma 31.12.	Tila
Infran mitoittaminen realistisella tasolla huomioiden elinkeinoelämän ja asumisen tulevat tarpeet	Investoinnit toteutetaan investointiohjelman ja investointimäärärahojen mukaisesti	Osavuosiraportointi	Urheilupuiston liikennejärjestelyjen, Vapaudenpuiston leikkipaikan ja Kolin sataman kävelytasanteen suunnittelukohteet ovat edenneet suunnitellusti, ja suunnitelmat ovat valmistumassa loppuvuodesta.	Investoinnit ovat toteutuneet investointiohjelman ja investointimäärärahojen mukaisesti.	Toteutunut
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Kalusto- ja laitehankinnoissa tehokkuuden parantaminen ohjelmistoja ja teknologiaa hyödyntämällä	Hankintojen toteutuminen ohjelmistot ja teknologia huomioiden, osavuosiraportointi	Liikelaitoksen kalusto- ja laitehankinnoissa on huomioitu viimeisimmät ohjelmistot ja teknologia mittaus- ja kunnossapitopalvelujen kehittämisessä.	Liikelaitoksen kalusto- ja laitehankinnoissa on huomioitu viimeisimmät ohjelmistot ja teknologia mittaus- ja kunnossapitopalvelujen kehittämisessä.	Toteutunut
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Kustannuspaikkavastaavien ja henkilöstön koulutus	Säännöllinen talouden ja tavoitteiden seuranta, osavuosiraportointi	Kustannuspaikkavastaavat seuraavat säännöllisesti talouden ja tavoitteiden toteutumista. Osallistuminen Rondo-klinikat koulutuksiin.	Kustannuspaikkavastaavat ovat seuranneet säännöllisesti talouden ja tavoitteiden toteutumista.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.8.	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Palvelutuotannon prosessien kehittäminen muun muassa ohjelmistoja ja teknologiaa hyödyntämällä sekä toimintoja tarkastelemalla.	Palveluprosessien tarkastelu, osavuosiraportointi	Palveluprosessien kehittämistä on jatkettu paikkatietopalveluissa uuden mittauslaitteiston käyttöönotolla.	Palveluprosessien kehittäminen toteutui paikkatietopalveluissa uuden mittauslaitteiston käyttöönotolla.	Toteutunut
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Palvelukyselyn toteuttaminen kuntalaisille	Palvelukyselyn tulokset, osavuosiraportointi	Palvelukysely on toteutettu 12.6.-2.7.2023, ja kyselyn tulokset on käsitelty liikelaitoksen johtokunnassa 12.9.2023.	Palvelukysely on toteutettu 12.6.-2.7.2023, ja kyselyn tulokset on käsitelty liikelaitoksen johtokunnassa 12.9.2023.	Toteutunut
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Asiakkaan mukaan ottaminen palvelutuotannon prosessien kehittämiseen	Yhteistyöpalaverit, kehityskeskustelut	Kuntalaisten (lasten) osallistaminen Vapaudenpuiston leikkipaikan suunnitteluvaihtoehdon valintaan.	Kuntalaisten osallistaminen toteutui Vapaudenpuiston leikkipaikan suunnitteluvaihtoehdon valinnassa.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.8.	Toteuma 31.12.	Tila
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Positiivisen palautteen antamiseen kannustaminen työyhteisössä	Hyvä Työyhteisö-ratkaisut, työhyvinvointikyselyn tulokset	Yhteinen työpaikkakokous sataman grillikodalla ja virkistyspäivä Ruunaalle toteutettiin toukokuussa.	Työhyvinvoinnin edistämistä jatkettiin työhyvinvointikyselyn pohjalta. Virkistyspäivä Ruunaalle toteutettiin toukokuussa 2023.	Toteutunut
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Haasteellisten asioiden ja kehitysideoiden tarkastelu osana palvelutuotannon kehittämistä sekä ongelmaratkaisutaitojen kehittämistä	Kehityskeskustelujen osana henkilökohtainen kehittymissuunnitelma, palautteet	Kehityskeskusteluja on jatkettu työntekijöiden kanssa osana henkilökohtaista kehittymissuunnitelmaa.	Kehityskeskustelut sovittiin ja toteutettiin lähes suunnitellusti osana henkilökohtaista kehittymissuunnitelmaa.	Toteutunut
Palvelutuotannon kehittämiseen liittyvään kokeilukulttuuriin kannustaminen	Kuntatekniikan ja vesihuollon toimintojen uudelleen järjestelyn selvittäminen	Kokeilun tulokset, osavuosiraportointi	Liikelaitosten toimintojen uudelleen järjestelyn selvitystyötä on jatkettu päivitetyn suunnitelman mukaisesti.	Kuntatekniikka- ja vesihuoltoliikelaitosten toimintojen uudelleen järjestelyn selvitystyö valmistui loppuvuodesta 2023. Selvitystyöhön sisältyi liikuntapalveluiden ulkoilun tehtävät.	Toteutunut

Talous

Sitovuustasot: **yhteistoimintakorvaukset, kaupungille tuotettavien investointien määrärahat ja tuloarviot projektitasolla, tilikauden yli-/alijäämä**

Kaupungille tuotetuista investoinneista valmistuivat muutetun investointiohjelman vuoden 2023 mukaiset hankkeet.

Suurimmat investoinnit olivat Mönninkadun peruskorjauksen välillä Koulukatu-Asemakatu mukaan lukien Koulukadun katujärjestelyt, Asemakadun peruskorjauksen välillä Karjalantie-Mönninkatu ja Sammalpolun viimeistely- ja päällystystyöt. Kolin Myllykorventien 1. vaihe valmistui syksyllä 2023.

Uuden sillan, Kolin kävelytasanteen ja Vapaudenpuiston leikkipaikan rakennussuunnitelmat sekä Urheilupuiston liikennejärjestelyjen katusuunnitelma valmistuivat loppuvuodesta 2023.

Liikelaitoksen omista investoinneista toteutuivat kuorma-auton ja nosturin sekä paikkatiedon maastotietokoneen ja GNSS-vastaanottimen hankinnat määrärahojen mukaisina.

Kaupungille myytyjen kuntatekniikkapalveluiden kokonaishinta toteutui noin 45 000 euroa muutettua talousarviota suurempana.

Metsätalouden ja taajamametsien hoitosuunnitelman mukaiset metsähakkuiden tulot toteutuivat muutetun talousarvion mukaisina.

Kuntatekniikkaliikelaitos	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	4 551 480	3 603 561	-10 470	3 593 091	3 675 529	*102,3*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-4 489 133	-3 555 041	10 745	-3 544 296	-3 632 141	*102,5*
Toimintakate	**62 347**	**48 520**	**275**	**48 795**	**43 388**	***88,9***
Poistot	-63 557	-48 520	0	-48 520	-43 647	*90,0*
Netto	**-1 209**	**0**	**275**	**275**	**-259**	***-94,2***

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2021	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Investointikustannus	€/m^2	85 €/m^2	121 €/m^2		137 €/m^2
Koneiden käyttöaste	Käyttöaste %	45,25 %	73 %		44,4 % Kaluston käyttöaste pienentyi verrattuna vuoteen 2022 kalustorikkojen vuoksi.

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2023 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2024 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Koneenkuljettaja	5380	Eläköityminen	-1		
Kunnossapitotyönte-kijä	5380	Rekrytointi	+1		
Metsuri	5340	Työsuhteen päätty-minen	-1		
Vihertyöntekijä	5340	Rekrytointi	+1		

Liitetiedot

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

ARVOSTUS- JA JAKSOTUSPERIAATTEET SEKÄ MENETELMÄT

Jaksotusmenetelmät

Tilinpäätöksessä maksuperusteisesti kirjatut liiketapahtumat on oikaistu ja täydennetty suoriteperusteen mukaiseksi.

Pysyvien vastaavien ja vaihto-omaisuuden arvostus

Pysyvien vastaavien aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Valtuuston hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on poistoaikoja tarkistettu 1.1.2013 alkaen. Samalla on muutettu vesilaitoksen rakennusten sekä koneiden ja kaluston poistomenetelmät kaupungin samoihin hyödykelajeihin kuuluvan omaisuuden poistomenetelmien mukaisiksi.
Kaupunginvaltuusto on 31.5.2021 hyväksynyt poistosuunnitelman muutoksen, jolla kiinteiden rakenteiden ja laitteiden poistomenetelmä on muutettu menojäännös-poistosta tasapoistoksi.

Vaihto-omaisuus
Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenon tai todennäköisen luovutus-hinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuus
Rahoitusomaisuuden arvostus
Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Avustusten käsittely
Lieksan kaupungille myytävien pysyvien vastaavien hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty tuloslaskelmaan tuotoksi erään Tuet ja avustukset

Esittämistapa
Liikelaitoksella ei ole omaa pankkitiliä. Vuoden 2021 alusta on luovuttu sisäisten yhdystilien käytöstä sekä sisäisten myyntisaamisten ja ostovelkojen että Lieksan kaupungin pankkitilin kautta käsiteltävien ulkoisten erien kirjaamisen osalta. Vuoden 2021 alusta on otettu käyttöön omat tilit sisäisiä myyntisaamisia ja ostovelkoja varten. Ulkoisten erien käsittelyä varten on otettu käyttöön muiden saamisten ja lyhytaikaisten muiden velkojen tilit. Erät on esitetty kohdissa Saamiset kunnalta ja Korottomat velat kunnalta. Sisäisiä saamisia ja velkoja seurataan vastapuolitunnisteella (kumppanikoodi). Saamisten ja velkojen netottaminen tilinpäätöksessä tehdään kumppanikoodeittain.

Tuloslaskelman ja taseen vertailukelpoisuus
Tuloslaskelma ja tase on vertailukelpoinen edellisen vuoden kanssa.

Tuloslaskelman liitetiedot

Toimintatuotot	**2023**	**2022**
Kuntatekniikkapalvelut	-1 753 394,89	-1 456 871,27
Investointien valmistaminen	-694 176,26	-1 718 023,60
Muut liiketoiminnan tuotot	-263 658,46	-266 103,69
Vuokratuotot	-64 963,66	-65 701,87
Liikevaihto yhteensä	**-2 776 193,27**	**-3 506 700,43**

Palvelujen ostot	**2023**	**2022**
Asiakaspalvelujen ostot	16 606,68	8 976,21
Muiden palvelujen ostot	1 183 434,37	2 165 516,63
Palvelujen ostot yhteensä	**1 200 041,05**	**2 174 492,84**

Taseen liitetiedot

Aineelliset ja aineettomat hyödykkeet

	Muut pitkävaikutteiset menot	Aineettomat hyödykkeet yhteensä	Koneet ja kalusto	Aineelliset hyödykkeet yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2023	68 717,89	68 717,89	165 008,23	165 008,23
Lisäykset tilikauden aikana			31 000,00	31 000,00
Rahoitusosuudet tilikaudella				
Vähennykset tilikauden aikana				
Siirrot erien välillä				
Tilikauden poisto	9 816,84	9 816,84	33 830,51	33 830,51
Aktivoidut korkomenot				
Arvonalennukset ja niiden palautukset				
Poistamaton hankintameno 31.12.2023	**58 901,05**	**58 901,05**	162 177,72	**162 177,72**
Arvonkorotukset				
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	**58 901,05**	**58 901,05**	162 177,72	**162 177,72**
Olennaiset lisäpoistot				
Olennaisten lisäpoistojen erittely				

Sijoitukset	**2023**	**2022**
Liittymismaksut, palautettavat	1 230,00	1 230,00

Vaihto-omaisuus	**2023**	**2022**
Aineet ja tarvikkeet	89 194,56	94 950,36

Lyhytaikaiset saamiset

	2023	**2022**
Myyntisaamiset		
Myyntisaamiset tytäryhteisöiltä	4 322,03	7 957,70
Myyntisaamiset muilta	4 752,00	5 090,51
Myyntisaamiset yhteensä	**9 074,03**	**13 048,21**
Saamiset kunnalta		
Sisäiset myyntisaamiset kunnalta	7 796 490,86	5 458 986,35
Sisäiset muut saamiset kunnalta	0,00	0,00
Saamiset kunnalta yhteensä	**7 796 490,86**	**5 458 986,35**
Muut saamiset		
Arvonlisäveron palautus Verohallinnolta	39 105,03	29 399,60
Muut saamiset yhteensä	**39 105,03**	**29 399,60**
Siirtosaamiset		
Muut siirtosaamiset muilta	28 466,27	3 800,00
Siirtosaamiset yhteensä	**28 466,27**	**3 800,00**
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**7 873 136,19**	**5 505 234,16**

Oman pääoman erittely

	2023	2022
Peruspääoma 01.01.2023	-269 317,47	-269 317,47
Peruspääoma 31.12.2023	-269 317,47	-269 317,47
Edellisten tilikausien ylijäämä	0,00	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	0,00	0,00
Oma pääoma yhteensä	**-269 317,47**	**-269 317,47**

Lyhytaikainen vieras pääoma

Ostovelat	2023	2022
Ostovelat tytäryhteisöille	-7 334,60	-2 781,50
Ostovelat muille	-156 165,60	-295 145,19
Ostovelat yhteensä	**-163 500,20**	**-297 926,69**
Korottomat velat kunnalta		
La. sisäiset muut velat	-7 558 283,29	-5 080 929,59
Korottomat velat kunnalta yhteensä	**-7 558 283,29**	**-5 080 929,59**
Muiden velkojen erittely		
Muut velat	**-20 428,00**	**-25 251,98**
Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät		
Menojäämät		
Lomapalkkajaksotus	-132 943,46	-124 234,69
Menojäämäpalkat	-13 411,91	-13 655,32
Muut henkilösivukulujen jaksotukset	-27 396,96	-24 724,90
Siirtovelat yhteensä	**-173 752,33**	**-162 614,91**
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	**-7 915 963,82**	**-5 566 723,17**

Henkilöstöä ja intressitahotapahtumia koskeva liitetiedot

	2023	2022
Henkilöstön lukumäärä 31.12.	17	19

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2023	2022
Kokoomus Lieksa	169,25	153,50
Keskusta Lieksa	89,25	112,00
SDP	141,75	136,50
Perussuomalaiset	66,50	42,00
Luottamushenkilömaksut yhteensä	**466,75**	**444,00**

Allekirjoitukset

Lieksan kaupungin kuntatekniikkaliikelaitoksen johtokunnan ja liikelaitoksen johtajan allekirjoitukset

Lieksassa 12.3.2024

Jarmo Yletyinen
puheenjohtaja

Tarja Kärkkäinen
varapuheenjohtaja

Erja Ikonen
jäsen

Kari Kipponen
jäsen

Martti Laatikainen
jäsen

Susanna Saastamoinen
jäsen, elinvoimajohtaja

Hannele Pöykkölä
jäsen, talousjohtaja

Ritva Patja
liikelaitoksen johtaja, kuntatekniikan päällikkö

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti asianhallintajärjestelmässä tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä. Allekirjoitusten oikeellisuuden voi todentaa kaupungin kirjaamosta.

4.1.3 Vesihuoltoliikelaitos

TOIMINTAKERTOMUS

OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitos aloitti toimintansa 1.1.2018.

Liikelaitoksen johtokunta kokoontui vuonna 2023 yhteensä 12 kertaa ja käsitteli 82 asiaa. Kaupunginvaltuuston päätöksien mukaisesti vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan jäseninä toimivat seuraavat:

Jäsen	Aika jäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös	Varajäsen	Aika varajäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös
Matti Komulainen (pj.)	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021	Pasi Karonen Kari Kipponen	(1.1.2023 – 31.7.2023) kv 105§ 16.8.2021 (1.8.2023 – 31.12.2023) kv 68§ 28.8.2023
Esa Kananen (vpj.)	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021	Pekka Kuivalainen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021
Anna-Liisa Turunen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021	Heli Heikkinen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021
Jarkko Määttänen Susanna Saastamoinen	(1.1.2023 – 18.9.2023) kv 105§ 16.8.2021 (19.9.2023 – 31.12.2023) kv 64§ 28.8.2023	Susanna Saastamoinen Sari Leinonen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021 (19.9.2023 – 31.12.2023) kv 81§ 25.9.2023
Johanna Tähkiö Hannele Pöykkölä	(1.1.2023 – 30.1.2023) kv 105§ 16.8.2021 (1.2.2023 – 31.12.2023) kv 8§ 30.1.2023	Arto Sihvonen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021

Johtokunnan kokousten esittelijänä toimi vesihuoltopäällikkö ja pöytäkirjanpitäjänä toimistosihteeri.

Vuoden 2023 myyty kokonaisvesimäärä nousi edellisestä vuodesta 3 300 m^3 ja jäteveden kokonaismyyntimäärä nousi 17 402 m^3. Vuoteen 2022 verrattuna Lieksan jätevedenpuhdistamon jätevesimäärä kasvoi n. 277 000 m^3.

Toimintavuoteen sisältyi toiminnan kehittämistä hidastaneita tekijöitä. Vuoden aikana toimistoinsinöörin toimessa oleva henkilö ei pystynyt hoitamaan tehtäviään pitkästä poissaolosta johtuen ajalla 23.2.2023 – 14.5.2023. Kuntatekniikkaliikelaitoksen kanssa tehtiin kehitystoimintaan yhteinen kokeilu, mikä ei tuottanut toivottua lisäystä kehitystoimintaan, joten se päätettiin pilottijakson jälkeen. Henkilökunnan vaihtuvuuden tasaantuminen ja sitä kautta normaaliin lomarytmiin pääseminen, yhdistettynä edelliseltä vuodelta poissaolojen vuoksi siirtyneisiin lomiin vaikuttivat myös toiminnan kehittämisen systemaattiseen eteenpäin vientiin.

Toiminnan kehittäminen keskittyi toiminnan tehostamiseen sekä varautumiseen. Liikelaitos päivitti asiakas- ja laskutustietokantaa niin, että se mahdollistaa toimintaa helpottavien sekä kuluttajia palvelevien lisäosien käyttöönottamisen. Yhtenä osana oli Kulutus-Web-palvelun käyttöönotto, jossa kuluttajat voivat tarkastella kulutus- ja kustannustietoja. Lisäksi liikelaitokselle hankittiin kunnossapito- ja työnohjausjärjestelmän pilottivuosi, jonka tarkoituksena on parantaa tiedonjakoa, laitteiston hallintaa, kustannusten ennustamista sekä toiminnan ohjaamista. Toimintavuonna aloitettiin myös toiminnan ja talouden seurannan kehittäminen. Talouden seurantaa tiivistettiin ja uusia raportointikäytäntöjä otettiin käyttöön, mm. kuukausiraportin muodossa. Raportointikäytäntöjen uudistaminen jatkuu uusien järjestelmien käyttöönoton sekä esiinnousseiden jatkotarpeiden myötä.

Vesihuoltoliikelaitoksen kiinteistöistä Lieksan vesilaitos sekä jätevedenpuhdistamo liitettiin osaksi Lieksan kaupungin ja Lieksan kiinteistöt Oy:n palvelusopimusta. Lieksan kiinteistöt Oy aloitti vuoden alusta kiinteistöhuollon näille kiinteistöille. Palvelukokonaisuuteen kuuluu kiinteistöhuollon päivittäisten toimien ja säännöllisten huoltojen lisäksi kiinteistöihin kohdistuvien investointien läpivienti.

Maailmantilanteen epävarmuuden sekä sähköjakelun mahdollisten haasteiden vaikutukset näkyivät vahvasti myös tänä vuonna vesihuollon arjessa sekä varautumisessa. Toimintavuoden aikana jatkettiin varautumiseen ja poikkeustilanteiden hoitoon liittyvien kehitystoimien ja investointien eteenpäin viemistä. Tämä näkyi vahvasti investoinneissa ja materiaalivarastojen täydentämisenä. Varautumistoimia vahvistettiin hakemalla maa- ja metsätalousministeriön (rahoittaja) ja Etelä-Savon ELY-keskuksen (rahoittajan myöntäjä) hankeavustusta vesihuollon toimintavarmuuden ja kyberturvallisuuden parantamishankkeeseen.

Toimintavuosi oli haasteellinen myös talouden näkökulmasta. Aiempana vuonna alkanut kustannuksien nousu näkyi edelleen liikelaitoksen tuloksessa, taloudellisesta varautumisesta huolimatta. Alkuperäistä talousarviota jouduttiin lisäksi täsmäyttämään valtuustoon nähden sitovien erien osalta tilivuoden aikana. Täsmäytykset koskivat liikevaihtoanalyysin virherivien korjausta, kulutusarvion täsmäytystä sekä toteutuneiden ylimääräisten hyvitysten huomioimista, henkilöstöbudjetin korjausta sekä toimintavarmuuden ylläpitämisen odottamattomien kustannusten vaikutusten huomioimista.

Liikelaitoksen investointeja ei saatu tehtyä suunnitellulla tavalla. Tähän vaikutti henkilöresurssien määrä, investointien suuri lukumäärä sekä vuoden poikkeukselliset sääolosuhteet. Merkittävimpiä investointeja olivat Mönninkadun ja Sammalpolun katusaneerauksien viimeistely, Kolin Myllykorventien vesi- ja

viemäriverkoston rakentaminen, Kolin puhtaan veden automaation saneeraus sekä Kolin vedenottamoiden alkaloinnin ja desinfioinnin rakentaminen.

Kolin vahva kasvu huomioitiin kautta linjan liikelaitoksen toiminnassa. Kolin elinvoiman kehittyminen oli vahvasti huomioituna investointeina verkoston kehittämisessä, toiminnan parantamisessa sekä toimintaedellytyksien vahventamisessa. Lisäksi vuonna 2022 Kolin kylän vesiosuuskunta päätti yhdistymisestä Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitokseen yhdistymisehdotuksen mukaisesti. Yhdistyminen vietiin loppuun suunnitelman mukaisesti vuoden 2023 aikana. Yhdistymisessä Kolin vesiosuuskunnan asiakkaat, verkostot sekä liiketoiminta siirrettiin osaksi vesihuoltoliikelaitosta liiketoimintakaupalla vuoden 2024 alusta alkaen. Vahva kasvu tulee näkymään positiivisesti liikelaitoksen tuloksessa, mutta on samalla lisännyt kunnossapidon ja prosessin hoidon tarpeita Kolin alueella.

Henkilökunta

Vesihuoltopäällikkö
Toimistoinsinööri
Suunnitteluavustaja
Projektiassistentti (1.1.2023 – 31.4.2023), osa-aikainen 50 %
4 kpl Laitosmies
2 kpl Vesihuoltotyöntekijä

Lieksan kaupunki aloitti 12.10.2023 yhteistoimintaneuvottelut vesihuoltoliikelaitoksen, kuntatekniikkaliikelaitoksen sekä kaupungin liikuntatoimen välillä. Neuvottelujen tavoitteena on toimintojen uudelleen järjestäminen ja mahdollinen uudelleen organisoituminen. Yhteistoimintaneuvotteluja ei aloitettu taloudellisista syistä eikä neuvottelujen tavoitteena ole vähentää henkilöstöä. Tavoitteena on varautua tuleviin vuosiin sekä vahvistaa organisaation riskien sietokykyä. Yhteistoimintaneuvotteluryhmä kokoontui ensimmäisen kerran 13.12.2023 ja neuvottelut on tarkoitus saada päätökseen maaliskuun 2024 loppuun mennessä.

Veden kulutus ja myynti

Lieksan Veden laskutettu vesimäärä oli yhteensä 526 585 m^3 (2022: 524 689 m^3, muutos: 1986 m^3 tai 0,4 %). Vesimäärä jakaantuu oman verkoston ja vesiosuuskuntien suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Lieksan veden oma verkosto	475 022 m^3	476 546 m^3	- 0,3 % (-1 524 m^3)
Vesiosuuskunnat (9 kpl) yhteensä	51 563 m^3	48 143 m^3	7,0 % (3 420 m^3)

Kolin Veden laskutettu vesimäärä oli yhteensä 28 358 m^3 (2022: 26 954 m^3, muutos 1 404 m^3 tai 5,2 %). Vesimäärä jakaantuu oman verkoston ja Kolin vesiosuuskunnan suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Kolin veden omaverkosto	26 593 m^3	24 880 m^3	6,9 % (1 713 m^3)
Vesiosuuskunta (1 kpl) yhteensä	1 765 m^3	2 074 m^3	- 14,9 % (- 309 m^3)

Verkostoon pumpattiin vettä yhteensä 668 076 m^3, joten laskennallinen hukka oli 113 133 m^3 (16,9 %) myyntimäärään nähden. Kaikki kulutukseen pumpattu vesi oli pohjavettä ja se täytti laatuvaatimukset.

Jäteveden käsittely ja myynti

Lieksan Veden laskutettu jätevesimäärä oli yhteensä 456 711 m^3 (2022: 440 798 m^3, muutos 15 913 m^3 tai 3,6 %). Jätevesimäärä jakaantuu oman verkoston ja vesiosuuskuntien suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Lieksan veden oma jätevesiverkosto	424 089 m^3	404 985 m^3	4,7 % (19 104 m^3)
Vesiosuuskunnat (5 kpl) yhteensä	32 622 m^3	35 813 m^3	-8,9 % (-3 191 m^3)

Kolin Veden laskutettu jätevesimäärä oli yhteensä 28 020 m^3 (2022: 26 531 m^3, muutos 1489 m^3 tai 5,6 %). Vesimäärä jakaantuu oman verkoston ja Kolin vesiosuuskunnan suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Kolin veden oma jätevesiverkosto	26 159 m^3	24 368 m^3	7,3 % (1 791 m^3)
Vesiosuuskunta (1 kpl) yhteensä	1 861 m^3	2 163 m^3	-14,0 % (-302 m^3)

Vesihuoltoliikelaitoksen hinnastoa päivitettiin toimintavuoden aikana kahdesti: 1.1.2023 voimaan tullut hinnasto sekä vesiosuuskuntien hintoihin tehdyt muutokset 1.7.2023.

Jätevedenpuhdistamot (Lieksan jvp, Kolin jvp ja Hatunkylän jvp) vastaanottivat yhteensä 1 421 795 m^3 jätevettä (2022: 1 118 558 m^3). Laskennallinen vuotovesimäärä oli yhteensä 937 064 m^3, 66 % (2022: 651 229 m^3, 58 %) myyntimäärään nähden.

Laitokset sekä vesijohto- ja viemäriverkostot

Lieksan Vedellä oli käytössä 2 vesilaitosta, 16 vedenottamoa, 2 ylävesisäiliötä ja 3 paineenkorotusasemaa. Lieksan Vedellä oli käytössä myös 2 jätevedenpuhdistamoa (keskusta ja Hatunkylä), kompostikenttä sekä 40 jätevedenpumppaamoa.

Kolin Vedellä oli käytössä 2 vedenottamoa, 1 ylävesisäiliö ja 2 paineenkorotusasemaa. Kolin Vedellä oli käytössä myös jätevedenpuhdistamo, kompostikenttä sekä 19 jätevedenpumppaamoa.
Vesijohtoverkostoa ja viemäriverkostoa oli kertomusvuoden lopussa seuraavasti:

	pituus	putkimateriaali
Vesijohtoverkosto Lieksan Vesi	18 824 m	rauta ja teräs
	159 273 m	muovi
Vesijohtoverkosto Kolin Vesi	18 705 m	muovi
Viemäriverkosto Lieksan Vesi	52 m	betoni
	154 769 m	muovi
Viemäriverkosto Kolin Vesi	18 127 m	muovi

Lieksan kaupunginvaltuuston vuonna 2015 tekemän ja vesihuoltolain edellyttämän päätöksen mukaan hulevesiverkosto kuuluu kunnalle ja hulevesiverkoston ylläpidosta vastasi kaupungin kuntatekniikkaliikelaitos.

Rakentaminen ja investoinnit

Toimintavuoden seurannassa oli 32 investointia, jotka jakautuivat seuraavalla tavalla:

- Aiemmin aloitettuja investointeja oli yhteensä 14 kpl, joista toimintavuoden aikana viimeisteltiin valmiiksi 13 kpl ja 1 kpl siirtyi viimeisteltäväksi vuodelle 2024.
- Toimintavuoden aikana aloitettiin alkuperäisen investointisuunnitelman mukaisia investointeja 12 kpl, joista:
    - 2 kpl valmistui vuoden 2023 aikana
    - 7 kpl siirrettiin viimeisteltäväksi vuodelle 2024
    - 1 kpl siirrettiin ja jatkuu vuodet 2024–2028
    - 2 kpl siirrettiin alkukartoituksen jälkeen investointiohjelmassa myöhemmäksi
- Alkuperäisen investointisuunnitelman mukaisista investoinneista 4 kpl ei pystytty aloittamaan toimintavuoden aikana ja ne siirretään vuodelle 2024.
- Alkuperäisestä investointiohjelmasta siirrettiin eteenpäin suunnitelmavuosille 2 kpl investointeja.

Kokonaisuudessaan toimintavuoden investointeja oli lukumääräisesti paljon käytössä oleviin henkilöresursseihin nähden. Läpivientiin vaikutti myös toiminnan kehittämistä hidastaneet poissaolot. Epätavallisen runsassateinen kesä sekä nopeasti alkanut talvi eivät mahdollistaneet kaikkien investointien läpivientiä niille suunniteltuna aikana.

Merkittävimpinä investointikokonaisuuksina toimintavuoden aikana olivat:

- Mönninkadun katusaneerauksen viimeistely, joka valmistui hyvin aikataulussaan. Investointi tukee aikataulullaan sote-keskuksen rakentamista ja sen toimintavaatimuksia.
- Sammalpolun katusaneerauksen viimeistely, joka valmistui aikataulussaan ja sitä kautta mahdollistaa alueen kaavan mukaisen käytön nyt ja tulevaisuudessa.
- Kolin Myllykorventien vesi- ja viemäriverkoston rakentaminen, joka viimeisteli vaiheistetun Kolin keskustan vesihuollon varmistamisen sekä mahdollistaa Kolin elinvoiman kehittymistä jo alueelle rakentuvien hankkeiden kuin tulevaisuuden kehityksenkin suhteen.
- Kolin veden puhtaan veden kaukovalvonnan saneeraus, joka viimeistellään vuoden 2024 alussa, ja tukee suunnitelmallista laitteiston huoltovarmuuden varmistamista sekä järjestelmän yhtenäistämistä.
- Uusi-Kolin vedenottamon alkaloinnin ja UV-desinfioinnin lisääminen sekä Loma-Kolin vedenottamon UV-desinfioinnin lisääminen, mahdollistavat Kolin alueen veden käytön kasvattamisen sekä tukevat varautumista poikkeustilanteisiin.
- Bioroottorien saneeraamisessa haluttiin kartoittaa vielä muita mahdollisuuksia jatkaa nykyisten roottorien käyttöikää, joka osaltaan siirsi toteutuvia kustannuksia seuraavalle tilikaudelle.

Kokonaisuudessaan vuoden 2023 investoinnit etenivät hitaammin kuin oli ajateltu ja toteutuneet investointikustannukset olivat vain 547 016 €, joka oli 567 984 € alle muutetun talousarvion. Suurimpana osasyynä tähän oli bioroottorien saneerauksen siirtyminen, viimeistelyjen siirtyminen seuraavalle tilikaudelle sekä investointien siirtyminen toteutettavaksi seuraavalle tilikaudelle. Investointien taloudellinen toteutuminen on kuvattuna tarkemmin investointiosassa sekä talouden kuvauksessa.

RISKIT

Vuoden 2021 aikana ja osin 2022 alussa tehtiin vesihuoltoliikelaitokselle WSP-riskienarviointi. Arvioinnin perusteella määritettiin useita toimenpiteitä sekä seurantaa vaativia asioita vedenhankinnassa ja -jakelussa. Vesihuoltoliikelaitoksen sisäisen valvonnan arvioinnin 2020 ja 2023 mukaan laitoksen merkittävimmät riskit liittyvät seuraaviin:

1. Vanhojen metallisten runkovesiputkien rikkoutumiset

- Nämä voivat johtaa vedenlaatuhäiriöihin ja veden toimitusvarmuuden vaarantumiseen.

- Riskin hallintakeinona on selvitetty metallisten putkien kokonaismäärää ja sijaintia. Lisäksi johtotietojärjestelmää päivitetään säännöllisesti, jolloin rikkokohdan paikallistaminen tehostuu.
- Yhtenä riskinhallintakeinona investoidaan vuosittain verkostosaneerauksiin sekä tehdä vuosikymmeniä kattava investointisuunnitelma riskien vähentämiseksi

2. Sähköjakeluhäiriöt ja -katkot

- Sähkökatkojen aikana laitosten, vedenottamoiden ja pumppaamojen toiminta katkeaa, jos varavoimaa ei ole käytettävissä.
- Vesihuoltoliikelaitoksella on käytössään 3 kiinteästi asennettua varavoimakonetta vesilaitoksilla ja vedenottamoilla. Lisäksi käytössä on neljä siirrettävää varavoimakonetta sekä virtapankkeja automaatiolaitteille (UPS:it).
- Kriittisten laitosten sekä laitteiston varavoiman saatavuuden varmistaminen on merkittävä osa riskien vähentämistä jo käytössä olevien riskien hallintakeinojen lisäksi.

3. Tietoliikenneyhteyksien häiriöt

- Nämä vaikuttavat vedenottamoiden ja pumppaamojen kaukovalvontayhteyksiin sekä työasematyöskentelyyn ja johtotietojärjestelmän käyttöön.
- Riskin hallintakeinoina työasemien ja yhteyslaitteiden kunnossapito. Mahdollisiin yhteyshäiriöihin on varauduttu osittain pumppaamojen toiminta-automaatiossa. Lisäksi tulee tarkentaa kyberturvallisuuden kannalta kriittisten kohtien tietoturvaa nykyaikaisilla tiedonhallintaratkaisuilla.

4. Laite- ja konerikot laitoksilla

- Vaikuttavat veden tuotantoprosessiin ja jäteveden puhdistamiseen. Riippuen prosessivaiheesta ja laitteen merkityksestä rikkoontumisesta voi aiheuttaa suurta taloudellista vahinkoa.
- Riskiä hallitaan säännöllisellä kunnossapitohuollolla sekä ennakoivalla laitteiden uusimisella.

5. Taloudellisesti kriisiytyneiden vesiosuuskuntien toiminta

- Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitos toimitti vuonna 2023 kaikkien 10 Lieksan vesiosuuskunnan tukkuveden ja ottaa vastaan 5 vesiosuuskunnan jätevedet. Osa vesiosuuskunnista on taloudellisesti haastavassa tilanteessa.
- Jos vesiosuuskunta ei kykene suoriutumaan velvoitteistaan, niin tukkuveden ja jäteveden myynnin maksuihin voi aiheutua häiriöitä.
- Jos vesiosuuskunnalla ei ole toimivaa hallintoa tai ajautuu selvitystilaan, niin vesihuoltoliikelaitos voi joutua osallistumaan vesiosuuskunnan toiminnan järjestämiseen.

KATSAUS TULEVAAN VUOTEEN

Kehittämisen prioriteettina myös tulevana vuonna on varautumisen ja valmiuden vahvistaminen, oman toiminnan ajantasaistaminen ja kehittäminen sekä tukijärjestelmien hyödyntäminen.

Liikelaitoksen hankkimien tukijärjestelmien käyttöönottoa jatketaan ja käytössä olevien järjestelmien mahdollisuuksia tarkastellaan niin taloudellisten kuin toiminnallisten tehostustoimien kannalta. Jo hankittujen järjestelmien lisäksi kuntalaisten vesihuollon asiakastyytyväisyyskyselyssä annettujen vastausten perusteella toivottiin nopeaa ja kohdennettua häiriöviestinnän tekstiviestipalvelua. Tällainen järjestelmä on yksi niistä tukijärjestelmistä, jota halutaan hyödyntää tehokkaan toiminnan ja varautumisen näkökulmasta.

Yhteistoimintaneuvottelujen lopputuloksella tulee mahdollisesti olemaan merkittävä vaikutus tulevan vuoden toiminnan järjestelyyn sekä tulevaisuuden suunnitteluun.

Kestävän toiminnan kannalta välttämättömien sekä toimintavarmuutta tukevien investointien osuus kasvoi edellisestä vuodesta. Laitteiston saneerausvelkaa pyritään tasaamaan tekemällä paljon pienempiä laitteistokorjauksia, ja kehittämällä ennakoivaa huolto-ohjelmaa talouden suunnittelun tueksi. Kolin kehittymiseen vastataan vesihuoltoverkostojen kokonaissuunnittelulla, kehittämisellä ja saneeraukseen varautumisella. Jätevedenpuhdistamon bioroottoreiden uusinta tulee rasittamaan liikelaitoksen taloutta tulevina vuosina.

Vuodelle on suunnitteilla tehtävän yhteensä 1 028 000 euron suuruiset investoinnit. Lisäksi vuodelta 2023 siirtyy noin 200 000 euron edestä viimeisteltäviä tai olosuhteiden vuoksi aloittamattomia investointeja.

Tilinpäätöslaskelmat

Tuloslaskelma

	Lieksan Vesi		Kolin Vesi		Lieksan Vesi ja Kolin Vesi yhteensä	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Liikevaihto	**2 186 029,84**	**1 909 273,06**	**214 716,88**	**168 303,04**	**2 400 746,72**	**2 077 576,10**
Valmistus omaan käyttöön	2 006,25	0,00	384,92	0,00	2 391,17	0,00
Liiketoiminnan muut tuotot	201,61	0,00	0,00	0,00	201,61	0,00
Muut tuet ja avustukset	1 900,00	6 200,00		0,00	1 900,00	6 200,00
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	-391 200,77	-420 378,68	-103 197,35	-88 846,03	-494 398,12	-509 224,71
Varastojen lis(+) tai väh(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Palvelujen ostot	-581 747,50	-487 209,99	-61 704,98	-68 420,38	-643 452,48	-555 630,37
	-972 948,27	-907 588,67	-164 902,33	-157 266,41	-1 137 850,60	-1 064 855,08
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-381 762,56	-355 189,41	-36 264,16	-28 910,25	-418 026,72	-384 099,66
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-86 812,82	-107 740,95	-8 192,35	-5 009,66	-95 005,17	-112 750,61
Muut henkilösivukulut	-13 121,65	-12 448,53	-1 254,62	-1 030,54	-14 376,27	-13 479,07
	-481 697,03	-475 378,89	-45 711,13	-34 950,45	-527 408,16	-510 329,34
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-427 735,12	-407 820,84	-52 215,10	-38 056,74	-479 950,22	-445 877,58
Liiketoiminnan muut kulut	-35 595,38	-30 710,18	-385,53	-1 487,85	-35 980,91	-32 198,03
Liikeylijäämä(-alijäämä)	**272 161,90**	**93 974,48**	**-48 112,29**	**-63 458,41**	**224 049,61**	**30 516,07**
Rahoitustuotot ja kulut						
Muut rahoitustuotot	1 938,53	1 732,48	0,00	0,00	1 938,53	1 732,48
Korvaus peruspääomasta	-113 751,47	-113 751,46	-11 250,14	-11 250,15	-125 001,61	-125 001,61
Muut rahoituskulut	-0,68	-219,82		0,00	-0,68	-219,82
	-111 813,62	-112 238,80	-11 250,14	-11 250,15	-123 063,76	-123 488,95
Ylijäämä(alijäämä)						
ennen satunnaisia eriä	**160 348,28**	**-18 264,32**	**-59 362,43**	**-74 708,56**	**100 985,85**	**-92 972,88**
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä(alijäämä)	**160 348,28**	**-18 264,32**	**-59 362,43**	**-74 708,56**	**100 985,85**	**-92 972,88**

Tuloslaskelman tunnusluvut	**2023**	**2022**
Sijoittetun pääoman tuotto, %	3,1	0,4
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	3,1	0,4
Voitto, %	4,2	-4,5

Rahoituslaskelma

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Liikeylijäämä (alijäämä)	224 049,61	30 516,07
Poistot ja arvonalentumiset	479 950,22	445 877,58
Rahoitustuotot ja -kulut	-123 063,76	-123 488,95
Tulorahoituksen korjauserät	-201,61	0,00
	580 734,46	**352 904,70**
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-547 218,09	-1 113 040,41
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	201,61	0,00
	-547 016,48	**-1 113 040,41**
Toiminnan ja investointien rahavirta	**33 717,98**	**-760 135,71**
Rahoituksen rahavirta		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
Antolainasaamisten lisäys muilta	0,00	-6 120,00
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00
Saamisten muutos kunnalta/Ky:ltä	296 155,89	527 707,08
Saamisten muutos muilta	-172 156,10	-12 184,97
Korottomien velkojen muutos kunnalta/Ky:ltä	-72 774,21	152 645,84
Korottomien velkojen muutos muilta	-84 943,56	98 087,76
Rahoituksen rahavirta	**-33 717,98**	**760 135,71**
Rahavarojen muutos	**0,00**	**0,00**

Rahavarat	**31.12.**	**0,00**		**0,00**	
	1.1.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tase

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet	10 097,26	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot	10 097,26	0,00
Aineelliset hyödykkeet	5 401 656,38	5 344 485,77
Rakennukset	295 505,72	316 239,26
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 813 292,42	4 189 289,69
Koneet ja kalusto	34 150,03	28 399,91
Ennakkomaksut ja keskeneräiset	258 708,21	810 556,91
Sijoitukset	48 295,00	48 295,00
Muut saamiset	48 295,00	48 295,00
PYSYVÄT VASTAAVAT	5 460 048,64	5 392 780,77
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus	0,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet	0,00	0,00
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	2 820 607,51	2 944 607,30
Myyntisaamiset	380 904,18	215 872,17
Saamiset kunnalta	2 414 038,11	2 710 194,00
Muut saamiset	17 565,22	9 584,47
Siirtosaamiset	8 100,00	8 956,66
VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 820 607,51	2 944 607,30
VASTAAVA YHTEENSÄ	**8 280 656,15**	**8 337 388,07**
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	4 166 720,23	4 166 720,23
Edellisten tilik.yli/alijäämä	3 022 502,09	3 115 474,97
Tilikauden yli-/alijäämä	100 985,85	-92 972,88
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	7 290 208,17	7 189 222,32
VIERAS PÄÄOMA	990 447,98	1 148 165,75
Pitkäaikainen	0,00	0,00
Lyhytaikainen	990 447,98	1 148 165,75
Ostovelat	239 777,16	336 865,38
Korottomat velat kunnalta/kunt	537 728,99	610 503,20
Muut velat	120 537,37	109 229,03
Siirtovelat	92 404,46	91 568,14
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	990 447,98	1 148 165,75
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**8 280 656,15**	**8 337 388,07**

Taseen tunnusluvut	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	88,0	86,2
Suhteellinen velkaantuneisuus	41,2	55,1
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	41,2	55,1
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 euroa	3 123	3 022
Lainakanta 31.12., 1000 euroa	0,00	0,00
Lainasaamiset 31.12.. 1000 euroa	0,00	0,00

Tilikauden tuloksen käsittely

Johtokunnan on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tällöin tilikauden yli- ja alijäämää ennen varaussiirtoja.

Vesihuoltoliikelaitoksen tilikauden ylijäämä ennen varauksia on 100.986,85 euroa.
Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden ylijäämä on 100.986,85 euroa. Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta esittää, että tilikauden ylijäämä siirretään taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

Talousarvion toteutuminen

Tuloslaskelma

	Talousarvio v. 2023	Talous-arvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut v. 2023	Poikkeama	Tot-%
Liikevaihto	**2 522 600,00**	**-105 500,00**	**2 417 100,00**	**2 400 746,72**	**-16 353,28**	**99,3**
Valmistus omaan käyttöön	40 000,00	0,00	40 000,00	2 391,17	-37 608,83	6,0
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	202,00	202,00	201,61	-0,39	99,8
Muut tuet ja avustukset	0,00	0,00	0,00	1 900,00	1 900,00	
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	-399 202,00	-90 152,00	-489 354,00	-494 398,12	-5 044,12	101,0
Varastojen lis(+) tai väh(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Palvelujen ostot	-672 299,00	21 004,00	-651 295,00	-643 452,48	7 842,52	98,8
	-1 071 501,00	-69 148,00	-1 140 649,00	-1 137 850,60	2 798,40	99,8
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-385 414,00	-39 492,00	-424 906,00	-418 026,72	6 879,28	98,4
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-88 684,00	-9 087,00	-97 771,00	-95 005,17	2 765,83	97,2
Muut henkilösivukulut	-13 979,00	-1 445,00	-15 424,00	-14 376,27	1 047,73	93,2
	-488 077,00	-50 024,00	-538 101,00	-527 408,16	10 692,84	98,0
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-517 450,00	0,00	-517 450,00	-479 950,22	37 499,78	92,8
Liiketoiminnan muut kulut	-35 250,00	-2 800,00	-38 050,00	-35 980,91	2 069,09	94,6
Liikeylijäämä(-alijäämä)	**450 322,00**	**-227 270,00**	**223 052,00**	**224 049,61**	**998,00**	**100,4**
Rahoitustuotot ja kulut						
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00	0,00	1 938,53	1 938,53	
Korvaus jäännöspääomasta	-125 000,00	0,00	-125 000,00	-125 001,61	-1,61	100,0
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	0,00	-0,68	-0,68	
	-125 000,00	0,00	-125 000,00	-123 063,76	1 936,24	98,5
Ylijäämä(alijäämä)						
ennen satunnaisia eriä	**325 322,00**	**-227 270,00**	**98 052,00**	**100 985,85**	**2 933,85**	**103,0**
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tilikauden ylijäämä(alijäämä)	**325 322,00**	**-227 270,00**	**98 052,00**	**100 985,85**	**2 933,85**	**103,0**

*Sitovuus (vihreällä pohjalla olevat rivit):
- Tuloslaskelman tilikauden tulos
- Korvaus peruspääomasta

Analyysi tuloslaskelman toteutumisesta on kohdassa Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen /Talous.

INVESTOINNIT

*Sitovuus: Investointien kokonaiskustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla kuin ne on investointibudjetissa esitetty, yleensä investointiprojekteittain.

		Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9001	**Kuljetusvälineiden myynti**								
Menot				0	0	0	0	0	
Tulot				0	0	0	202	202	
Pysyvien vastaavien myynnit				0	0	0	202	202	
9760	**Jätevedenpumpp. saneeraukset**								
Menot		-12 000	0	-100 000	88 000	-12 000	-9 416	2 584	78%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 000	0	-100 000	88 000	-12 000	-9 416	2 584	78%
9774	**Kolin Veden vesij.verk.saneer.**								
Menot		-190 000	-62 554	-125 000	0	-125 000	-124 887	113	99%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-190 000	-62 554	-125 000	0	-125 000	-124 887	113	99%
9775	**Kolin Veden viem.verk. saneer.**								
Menot		-190 000	-60 114	-125 000	0	-125 000	-97 586	27 414	83%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-190 000	-60 114	-125 000	0	-125 000	-97 586	27 414	83%
9776	**Mönninkadun vesijohto**								
Menot		-170 000	-154 736	-20 000	-3 000	-23 000	-22 198	802	104%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-170 000	-154 736	-20 000	-3 000	-23 000	-22 198	802	104%
9777	**Mönninkadun viemäriverkosto**								
Menot		-170 000	-145 715	-20 000	-5 000	-25 000	-23 562	1 438	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-170 000	-145 715	-20 000	-5 000	-25 000	-23 562	1 438	100%
9778	**Asemakadun vesijohto**								
Menot		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
9779	**Asemakadun viemäriverkosto**								
Menot		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
9780	**Sammalpolun vesijohto**								
Menot		-57 500	-53 071	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	106%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-57 500	-53 071	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	106%
9781	**Sammalpolun viemäriverkosto**								
Menot		-132 500	-98 780	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	80%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-132 500	-98 780	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	80%
9782	**Jätevedenpumpp. saneer. 2023**								
Menot		-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-22 146	77 854	22%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-22 146	77 854	22%
9783	**Kolin Veden vedenottam.alkaloi**								
Menot		-175 000	-42 196	-100 000	-35 000	-135 000	-116 071	18 929	90%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-175 000	-42 196	-100 000	-35 000	-135 000	-116 071	18 929	90%
9803	**Vehkakankaan vesihuolto**								
Menot		-420 000	-7 800	-2 000	2 000	0	0	0	2%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-420 000	-7 800	-2 000	2 000	0	0	0	2%

		Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9804	**Työpajankadun viemäriverkosto**								
Menot		0	0	-2 000	2 000	0	0	0	
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		0	0	-2 000	2 000	0	0	0	
9805	**Pesonvaara,Puuruunjärvi pumpp.**								
Menot		-27 000	-21 355	-1 000	-500	-1 500	-1 140	360	83%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-27 000	-21 355	-1 000	-500	-1 500	-1 140	360	83%
9806	**Lieksa jvp.esisel.altaan laitt**								
Menot		-30 196	-30 196	0	0	0	0	0	
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-30 196	-30 196	0	0	0	0	0	100%
9807	**Lieksa jvp.jälkis.altaan laitt**								
Menot		-35 000	0	-35 000	35 000	0	0	0	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-35 000	0	-35 000	35 000	0	0	0	0%
9808	**Kolin vesijohtoverk.mallinnus**								
Menot		-6 750	-6 750	0	0	0	0	0	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-6 750	-6 750	0	0	0	0	0	100%
9809	**Kolin viemäriverk.mallinnus**								
Menot		-6 750	-6 750	-12 500	0	-12 500	0	12 500	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-6 750	-6 750	-12 500	0	-12 500	0	12 500	100%
9810	**Lieksa vesijohtoverk.mallinnus**								
Menot		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
9811	**Lieksa viemäriverk.mallinnus**								
Menot		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
Tulot				0	0	0	0	0	
Netto		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
9812	**Bioroottorit**								
Menot		-1 270 000	0	-270 000	0	-270 000	-996	269 004	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-1 270 000	0	-270 000	0	-270 000	-996	269 004	0%
9813	**Hallakorven vedenottamo**								
Menot		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 900	2 100	86%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 900	2 100	86%
9814	**Kahdennettu sähkönsyöttö**								
Menot		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-9 260	5 741	62%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-9 260	5 741	62%
9815	**Karjalantien alitus**								
Menot		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-2 737	17 263	14%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-2 737	17 263	14%
9816	**Kehätien vesijohtoverkosto**								
Menot		-240 000	0	-15 000	-5 000	-20 000	-4 000	16 000	2%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-240 000	0	-15 000	-5 000	-20 000	-4 000	16 000	2%
9817	**Kolin veden automaatio/puhdas**								
Menot		-55 000	0	-55 000	0	-55 000	-39 966	15 034	73%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-55 000	0	-55 000	0	-55 000	-39 966	15 034	73%

		Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
9818	**Kolin vedenott.UV-desinf.**								
Menot		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-11 531	3 469	77%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-11 531	3 469	77%
9823	**Vesitornin saneeraussuunnitt.**								
Menot		-120 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-120 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%
9824	**Vesilaitoksen auto**								
Menot		-27 500	0	-25 000	-2 500	-27 500	-27 437	63	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-27 500	0	-25 000	-2 500	-27 500	-27 437	63	100%
9825	**Vesil.vesikatteen uusiminen**								
Menot		-45 000	0	-15 000	0	-15 000	0	15 000	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-45 000	0	-15 000	0	-15 000	0	15 000	0%
9827	**Vesilaitos, lämmitys**								
Menot		-165 000	0	-25 000	0	-25 000	-2 006	22 994	1%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-165 000	0	-25 000	0	-25 000	-2 006	22 994	1%
9828	**Vehkapuiston kaivot**								
Menot		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%

	Kustannus-arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku-peräinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous-arviosta	Kus-tannus-arviosta käytetty
Vesihuoltoliikelatos yhteensä								
Menot	**-3 779 196**	**-719 571**	**-1 101 500**	**-26 000**	**-1 127 500**	**-547 218**	**580 282**	**34%**
Tulot	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**202**	**202**	
Netto	**-3 779 196**	**-719 571**	**-1 101 500**	**-26 000**	**-1 127 500**	**-547 016**	**580 484**	**34%**

RAHOITUSLASKELMA

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA							
LIIKEYLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	450 322	-227 270	223 052	224 050	998	0,45%	100,45%
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	517 450	0	517 450	479 950	-37 500	-7,25%	92,75%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-125 000	0	-125 000	-123 064	1 936	1,55%	98,45%
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	0	-202	-202	-202	0	0,19%	99,81%
	842 772	**-227 472**	**615 300**	**580 734**	**-34 566**	**-5,62%**	**94,38%**
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA							
INVESTOINTIMENOT	-1 089 000	-26 000	-1 115 000	-547 218	567 782	50,92%	49,08%
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUS	0	202	202	202	0	-0,19%	99,81%
	-1 089 000	**-25 798**	**-1 114 798**	**-547 016**	**567 782**	**50,93%**	**49,07%**
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**-246 228**	**-253 270**	**-499 498**	**33 718**	**533 216**	**106,75%**	**-6,75%**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA							
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET							
SAAMISTEN MUUTOS KUNNALTA/KY:LTÄ	0	0	0	296 156	296 156		
SAAMISTEN MUUTOS MUILTA	0	0	0	-172 156	-172 156		
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS KUNNALTA/KY:	246 228	0	246 228	-72 774	-319 002	-129,56%	-29,56%
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS MUILTA	0	0	0	-84 944	-84 944		
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	**246 228**	**0**	**246 228**	**-33 718**	**-279 946**	**-113,69%**	**-13,69%**
RAHAVAROJEN MUUTOS	**0**	**-253 270**	**-253 270**	**0**	**253 270**	**100,0%**	**0,0%**

RAHAVARAT	31. 12.	0,00	
	1. 1.	0,00	0,00

TOIMINNALLISTENTAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Vesihuoltoliikelaitos

Tulosyksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen (14.3.2022 lähtien)

Kustannuspaikat:
5400 Vesilaitos
5410 Viemärilaitos

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä hyvinvointialueen kanssa	Laadukas kriteerit täyttävä vedenkäsittelyprosessi	1 Käyttöveden laatu vastaa laatuvaatimuksia kaikilla talousvettä toimittavilla laitoksilla ja vedenottamoilla. 2 Jäteveden puhdistustulokset täyttää ympäristöluvan ja valtioneuvoston asetuksen VNa 888/2006 vaatimukset.	1) Käyttöveden laatu vastasi laatuvaatimuksia kaikilla talousvettä toimittavilla laitoksilla ja vedenottamoilla. 2a) Lieksan jätevedenpuhdistamo 1.1.-30.6.2023 täytettiin kaikki ympäristöluvan vaatimukset. Myös VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla. 1.7.-31.12.2023 päästiin lähes kaikkien aineiden osalta ympäristöluvan vaatimuksiin, ainoastaan fosforin reduktio jäi vaatimuksista laimean tuloveden vuoksi. VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin kaikilta osin. Ohituksia sattui verkossa kesällä kahdesti. Toinen pienempi sattui 26.6.2023 Umpikujalla ja sen arvioitu ylivuoto maastoon oli noin 2 kuutiota. Toinen ylivuoto sattui 24.7.2023, jolloin tuli ilmoitus puhdistamolle ylivuotavasta jätevesikaivosta. Kaivo oli ollut tukossa. Ylivuotavaa jätevesimäärää on mahdoton arvioida suurten vuotovesien vuoksi, mutta jotta	Toteutun ut osittain

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			ylivuoto voidaan laskea kuormitukseen, niin ylivuotomääränä on käytetty 10 m³ ja se on jaettu kolmelle päivälle. 2b) Kolin jätevedenpuhdistamo Vuonna 2023 täytettiin kaikki ympäristöluvan vaatimukset. Myös kaikki VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin.	
Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä hyvinvointialueen kanssa	Ajantasainen varautumis- ja valmiussuunnittelu	1 Vesihuollon varautumis- ja valmiussuunnitelmat päivitetään ajanmukaisiksi ja niiden päivitystarvetta tarkastellaan säännöllisesti. (mm. Varautumissuunnitelmat, WSP, SSP, kriittiset pisteet, tietojärjestelmät) 2 Varautumis- ja valmiussuunnitelmien mukaisia toimia harjoitellaan tai kerrataan koko henkilöstön kanssa säännöllisin väliajoin.	1) Säännöllisesti päivitettävät suunnitelmat on listattu ja niiden päivitystarpeet kartoitettu. Päivitystyö on valmistunut SSP:tä lukuunottamatta. SSP viimeistellään vuoden 2024 aikana. 2) Listaukseen on määritelty osittain tarkentava harjoitusohjelma sekä aikataulu. Harjoitusohjelman ensimmäinen harjoitus on pidetty vuoden loppupuolella. Harjoitusohjelmaa sekä aikataulua tulee kuitenkin tarkentaa vuoden 2024 aikana.	Toteutun ut osittain
Aktiivinen viestintä eri kanavissa saavutettavuusvaatimuk set huomioon ottaen	Kohdennetun viestinnän hyödyntäminen	1 Kohdennetun ja nopean häiriöviestinnän käyttöönotto. 2 Kohdennetun viestinnän keinot käytössä asiakkaille toimitettavien palveluiden laadullisten sekä taloudellisten tunnuslukujen esittämisessä.	1) Vaihtoehtojen kartoitus tehty, konsernin häiriöviestintätarpeet tulee kuitenkin ottaa huomioon palvelun valinnassa. 2) Laadulliset tunnusluvut on esitettynä nettisivuilla. Liikelaitoksessa otettu käyttöön Kulutus-Web palvelu, josta asiakkaat voivat tarkastella omia vedenkulutuksen tunnuslukuja.	Toteutun ut osittain
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Asiakastyytyväisyyd en lähtötason määritys ja kehittäminen	1 Asiakastyytyväisyyskyselyn tulokset on analysoitu ja asiakastyytyväisyysmittaristo perustettu.	1) Asiakastyytyväisyyskysel yn tulokset on analysoitu, ja niiden pohjalta on luotu asiakastyytyväisyyden	Toteutun ut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		2 Asiakastyytyväisyysmittariston perustuva toimenpideohjelma luotu. 3 Asiakastyytyväisyyttä seurataan säännöllisesti.	parantamisen pääpainopisteet. Pääpainojen lisäksi tärkeimmiksi mittareiksi nousivat erinomainen vedenlaatu ja veden jakelun toimivuus. Näitä määreitä seurataan jatkuvasti, ja ne otetaan raportoitaviksi määreiksi raportoinnin yleispäivityksen yhteydessä. 2) Johtokunta päätti kokouksessaan 1.3.2023, että asiakastyytyväisyyden parantamisen pääpainoiksi vuosille 2023–2028 valitaan, häiriötiedottamisen parantaminen, internetsivujen sisällön kehittäminen, sähköisen asioinnin helpottaminen sekä etäluettavien vesimittarien hyödyntäminen. Ohjelmaa tarkennetaan osana toiminnallisten tavoitteiden asetantaa ja seurantaa vuosina 2023–2028. 3) Johtokunta päätti kokouksessaan 1.3.2023, että asiakastyytyväisyyden seurannan mittausväli on noin 3 vuotta. Seuraavan kerran asiakastyytyväisyyttä kartoitetaan kyselytutkimuksella vuonna 2025.	

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Taloudellisten ja toiminnallisten riskien analysointi osana investointisuunnittelua	1 Toimintavarmuutta parantavien investointien suunnittelu perustuu verkosto-omaisuuden nykytila-analyysiin sekä riskipisteytykseen.	Lieksan verkostomallinnuksen aloittaminen viivästyi ajallisten resurssien vuoksi.	Ei aloitettu ☐

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Kokonaistaloudellisten hyötyjen painottaminen huoltotoimissa	1 Laitteistolle on määritelty ennakoiva huolto-ohjelma, ja sen kustannukset on huomioitu talouden suunnittelussa.	Tarvittava tietojärjestelmä on hankittu pilottivuodeksi. Pilottivuoden aikana järjestelmään kasataan laitoksien, laitteiden sekä kaluston tiedot ja muodostetaan niille huolto-ohjelma. Kustannusten tarkastelu tulee tehdä huolto-ohjelmaan perustuen.	Toteutunut osittain
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Henkilöstön sitouttaminen taloudellisiin tavoitteisiin	1 Käyttötalouden kustannusten ja kustannusennusteiden visuaalinen esittäminen sekä niiden seuranta	Raportoinnin yleispäivitys kesken ajallisten resurssien vuoksi.	Kesken
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Tiedonjakamisen kehittäminen	1 Talouden raportointi on automaattista, kohdennettua, tiheää sekä selkeää	Raportointikäytännöt johtokunnalle on määritelty ja otettu käyttöön.	Toteutunut
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Ohjaus- ja tukijärjestelmien hyödyntäminen toiminnon sisällä	1 Sähköisen työnohjausjärjestelmän integrointi osaksi laskutusta on tehty, ja sen käyttöönotto kulkee rinnakkain työnohjausjärjestelmän käyttöönoton kanssa. 2 Laskutuksen piikkimäistä kuormittavuutta tasoitettu ottamalla käyttöön järjestelmän lisäosia. 3 Laskutus- ja asiakastietojärjestelmässä olevia toimintoja käytetään laajemmin ja tietojen ajantasaisuuden päivitys on käynnissä.	1) Tarvittava tietojärjestelmä on hankittu pilottivuodeksi. Pilottivuoden aikana järjestelmään määritellään työnohjaukseen tarvittavat osat, joiden perusteella voidaan laskutusta helpottaa. Suoran integraation tekeminen laskutusjärjestelmään ei ole kustannustehokasta. 2) Olemassa olevan asiakas- ja laskutustietokantajärjestelmän päivitys on tehty. Laskutusta helpottavat lisäosat on otettu käyttöön. 3) Aloitettu asiakas- ja laskutustietokantajärjestelmän lisäosan käyttöönoton myötä. Uusi palvelu mahdollistaa tehokkaamman tiedonkeräyksen. Muiden toimintojen käyttöönotto aloitettu vaiheittain.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Ohjaus- ja tukijärjestelmien hyödyntäminen toiminnon sisällä	1 Työnohjauksen tueksi on määritelty sähköinen työtilausprosessi ja sen käyttöönotto aloitettu.	Tarvittava tietojärjestelmä on hankittu pilottivuodeksi. Pilottivuoden aikana järjestelmään määritellään työnohjaukseen tarvittavat osat, joiden perusteella voidaan sähköinen työntilausprosessi perustaa.	Toteutunut osittain
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi	Yhteistyömallien hyödyntäminen toimintavarmuuden parantamisessa	1 Yhteistyön mahdollisuudet poikkeustilanteissa lähiympäristön kuntien kanssa kartoitettu ja alustava suunnitelma tehty. 2 Yhteistyömallien (kunnan sisäiset, yritykset, lähikunnat) hyödyntäminen toiminnan kehittämisen ja toimintavarmuuden lisäämisen kannalta kartoitettu ja alustava suunnitelma tehty.	1) Yhteistyön mahdollisuuksien kartoitus kesken. 2) Yhteistyömallien kartoitus kesken.	Kesken

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Henkilöstön kehityssuunnitelma osana sitouttamista	1 Henkilöstölle on määritelty 3-vuotissuunnitelma osaamisen, koulutuksen sekä työnkuvan kehittymisen suhteen ja sitä tarkastellaan säännöllisesti.	Kaikille työntekijöille on määritelty kolmen vuoden koulutussuunnitelma, jota päivitetään tarpeen mukaan sekä säännöllisesti TS-arvioiden sekä kehityskeskusteluiden yhteydessä.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen

Kustannuspaikat:
5400 Vesilaitos
5410 Viemärilaitos

Sitovuustasot: **Tuloslaskelman tilikauden tulos, Korvaus peruspääomasta (3 %), Investointien kokonaiskustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla kuin ne on investointibudjetissa esitetty, yleensä investointiprojekteittain.**

Vesihuoltoliikelaitos	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 31.12.2023	%
Toimintatuotot	2 091 045	2 522 600	-105 298	2 417 302	2 403 520	*99,4*
Valmistus omaan käyttöön	0	40 000	0	40 000	2 391	*6,0*
Toimintakulut	-1 614 548	-1 594 828	-121 972	-1 716 800	-1 701 912	*99,1*
Toimintakate	**476 496**	**967 772**	**-227 270**	**740 502**	**704 000**	***95,1***
Poistot	-445 878	-517 450	0	-517 450	-479 950	*92,8*
Netto	**30 619**	**450 322**	**-227 270**	**223 052**	**224 050**	***100,5***

Vesihuoltoliikelaitoksen liikevaihto toteutui lähes muutetun talousarvion mukaisesti. Liikevaihdon toteutuminen jäi hieman (0,6 %) alle talousarvion tuloarvion, mutta oli 15,2 %:a edellistä vuotta suurempi. Liikevaihdon kasvun vaikuttavana tekijänä oli vuoden alusta voimaan tulleet uudet hinnat, joilla varauduttiin kasvaneisiin materiaali- sekä energiakustannuksiin.

Materiaalien ja palveluiden kustannukset toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisesti 0,2 %:n erolla ja nousivat edellisestä vuodesta 6,2 %.

Aineiden ja tarvikkeiden osuus ylittyi 1,2 %:a muutetusta talousarviosta eli 5 716 €: a. Suurimpia poikkeamia oli sähkö ja kaasu (ylitys +18 393 €), kalusto (alitus -1 801 €), rakennusmateriaalit (-2 843 €) ja kemikaalit (-7 584 €). Poikkeamat johtuivat pääosin toteutuneiden tarpeiden erosta suunniteltuun. Sähkön osalta ylitys johtui sateisen kesän jälkeisen vesimäärän poikkeuksellisen suurista pumppausmääristä koko syksyn ja talven aikana, joita ei ollut huomioitu sähkönkulutuksen analyysissä.

Palveluiden ostojen osuus alittui 1,2 % muutetusta talousarviosta eli 7 843 €. Suurimpia poikkeamia oli asiantuntijapalvelut (2 508 €), ICT-Palvelut (4 366 €), posti- ja kuriiripalvelut (2 052 €), rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut (-4 891 €) sekä alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut (-9 840 €). Poikkeamat johtuivat pääosin toteutuneiden tarpeiden erosta suunniteltuun. Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluiden suurempi alitus johtui Hevosvaaran kompostointialueen vähäisemmästä hoidosta kuin oli suunniteltu.

Henkilöstökulut toteutuivat 2,0 %:a muutettua talousarviota pienempänä.

Poistot kasvoivat 34 072 euroa vuodesta 2022 ja jäivät 37 500 euroa alle muutetun talousarvion.

Tilikauden ylijäämä oli 98 052 euroa, joka on 2 934 euroa parempi kuin muutetussa talousarviossa.

Vesihuoltoliikelaitoksen investoinnit eivät toteutuneet alkuperäisen talousarvion mukaisina. Valtuustolta haettiin lisämäärärahaa yhteensä 26 000 €. Vuonna 2022 alkaneisiin katu-urakoihin (Mönninkatu ja Asemakatu), vesilaitoksen autoon, Kehätien vesijohdon saneerauksen suunnitteluun sekä Pesonvaaran ja Puuruunjärven vedenottamoiden saneeraukseen haettiin lisämäärärahaa vuoden aikana tarkentuneisiin kustannuksiin. Jätevedenpumppaamoiden saneerausten määrärahat korjattiin kohdistumaan oikeille projekteille ja korjattiin niiden yhteissummaa. Uusi-Kolin vedenottamon alkaloinnin ja desinfioinnin lisäämisen tarkentuneet kustannukset katettiin siirtämällä Lieksan jätevedenpuhdistamon jälkiselkeytysaltaan saneeraus prioriteetissa suunnitelmavuosille. Työpajankadun/Vehkakankaan vesihuollon suunnittelua siirrettiin myös eteenpäin.

Investointien määrärahamuutokset projekteittain löytyvät tilinpäätöksen investointiosasta.

Seuraavat hankkeet siirrettiin suunnitelmavuosille tai jatkuvat vuonna 2024: Uusi-Kolin vedenottamon viimeistely, Loma-Kolin vedenottamon UV-desinfioinnin viimeistely, kahdennetun sähkönsyötön viimeistely, Vehkakankaan vesihuolto (entinen Työpajankadun vesi- ja viemäriverkoston saneeraus), Lieksan jätevedenpuhdistamon jälkiselkeytysaltaan saneeraus, bioroottorit, Karjalantien alitus, Kehätien vesijohdon saneeraus, Vehkapuiston kaivojen uusinta, vesitornin saneeraus, jätevedenpumppaamoiden saneeraus 2023, vesilaitoksen vesikatteen uusiminen, vesilaitoksen lämmityksen uusiminen ja Lieksan vesi- ja viemäriverkoston mallinnus.

Kokonaisuudessaan vuoden 2023 investoinnit toteutuivat kohtuullisesti ja toteutuneet investointikustannukset olivat 547 016 €:a, joka oli 567 984 €:a alle muutetun talousarvion. Kaikkia suunniteltuja investointeja ei saatu tehtyä vuoden 2023 osalta.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2021	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Talousveden laatu	Terveysperusteiset laatuvaatimukset täyttävä veden laatu x %:a seurantajakson laatutarkkailusta.	100 %	Tarkastelujakso 01–04/2022 100 %	100 %	Tarkastelujakso 1–12/2023 100 %
	Puhdistusvaatimusten täyttyminen x %:a seurantajakson vaatimuksista.	100 %	Tarkastelujakso 01–04/2022 100 %	100 %	Tarkastelujakso 1–12/2023 Lieksa 91 % Koli 100 %
	Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkostoon pumpatun veden kokonaismäärästä.	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %	Alkuvuosi laskutetaan arviolaskutuksella, tästä johtuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %	Lieksan Vesi 19,4 % Kolin Vesi 59,4 % Yht. 19,0 %
	Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä.	Lieksan Vesi 53 % Kolin Vesi 61 % Yht. 54 %	Alkuvuosi laskutetaan arviolaskutuksella, tästä johtuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.	Lieksan Vesi 45 % Kolin Vesi 60 % Yht. 50 %	Lieksan Vesi 67,7 % Kolin Vesi 67,2 % Yht. 65,6 %

Liitetiedot

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusmenetelmät

Tilinpäätöksessä maksuperusteisesti kirjatut liiketapahtumat on oikaistu ja täydennetty suoriteperusteen mukaiseksi.

Pysyvien vastaavien ja vaihto-omaisuuden arvostus

Pysyvien vastaavien aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Valtuuston hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on poistoaikoja tarkistettu 1.1.2013 alkaen. Samalla on muutettu vesilaitoksen rakennusten sekä koneiden ja kaluston poistomenetelmät kaupungin samoihin hyödykelajeihin kuuluvan omaisuuden poistomenetelmien mukaisiksi.
Kaupunginvaltuusto on 31.5.2021 hyväksynyt poistosuunnitelman muutoksen, jolla kiinteiden rakenteiden ja laitteiden poistomenetelmä on muutettu menojäännös-poistosta tasapoistoksi.

Vaihto-omaisuus
Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenon tai todennäköisen luovutus-hinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Esittämistapa
Liikelaitoksella ei ole omaa pankkitiliä. Ulkoisten erien käsittelyä varten on käytössä lyhtyaikaisten muiden saamisten ja velkojen tilit. Sisäisten myyntien ja ostojen käsittelyä varten on käytössä sisäisten myyntisaamisten ja ostovelkojen tilit. Sisäisiä saamisia ja velkoja seurataan vastapuolitunnisteella (kumppanikoodi). Saamisten ja velkojen netottaminen kumppanikoodeittain tehdään tilinpäätökseen. Erät esitetään kohdissa Saamiset kunnalta ja Korottomat velat kunnalta.

Tuloslaskelman ja taseen vertailukelpoisuus
Tuloslaskelma ja tase on vertailukelpoinen edellisen vuoden kanssa.

TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

Toimintatuotot	**2023**	**2022**
Vesi- ja jätevesimaksut	-1 441 745,67	-1 397 199,29
Muut liiketoiminnan tuotot (perusmaksut)	-945 152,49	-669 142,35
Muut myyntituotot	-13 848,56	-11 234,46
Liikevaihto yhteensä	**-2 400 746,72**	**-2 077 576,10**

Palvelujen ostot	**2023**	**2022**
Muiden palvelujen ostot	512 115,06	404 892,84

TASEEN LIITETIEDOT

Aineelliset ja aineettomat hyödykkeet

Aineettomat hyödykkeet

	Aineettomat oikeudet	Aineettomat hyödykkeet yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2023	0,00	**0,00**
Lisäykset tilikauden aikana	13 500,00	**13 500,00**
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	**0,00**
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	**0,00**
Siirrot erien välillä	0,00	**0,00**
Tilikauden poisto	3 402,74	**3 402,74**
Aktivoidut korkomenot	0,00	**0,00**
Arvonalennukset ja niiden palautukset	0,00	**0,00**
Poistamaton hankintameno 31.12.2023	10 097,26	**10 097,26**
Arvonkorotukset	0,00	**0,00**
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	10 097,26	**10 097,26**

Olennaiset lisäpoistot

Olennaisten lisäpoistojen erittely

Aineelliset hyödykkeet

	Rakennukset	Kiint.rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankkeet	Aineelliset hyödykkeet yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2023	316 239,26	4 189 289,69	28 399,91	810 556,91	**5 344 485,77**
Lisäykset tilikauden aikana	22 494,75	275 073,93	27 437,13	208 712,28	**533 718,09**
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Siirrot erien välillä	0,00	760 560,98	0,00	760 560,98	**0,00**
Tilikauden poisto	43 228,29	411 632,18	21 687,01	0,00	**476 547,48**
Aktivoidut korkomenot	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Arvonalennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Poistamaton hankintameno 31.12.2023	295 505,72	4 813 292,42	34 150,03	258 708,21	**5 401 656,38**
Arvonkorotukset				0,00	
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	295 505,72	4 813 292,42	34 150,03	258 708,21	**5 401 656,38**

Olennaiset lisäpoistot

Olennaisten lisäpoistojen erittely

Sijoitukset	**2023**	**2022**
Liittymismaksut, palautettavat	48 295,00	48 295,00

Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	0,00	0,00

Lyhytaikaiset saamiset

	2023	2022
Myyntisaamiset		
Myyntisaamiset tytäryhteisöiltä	137 722,55	35 918,84
Myyntisaamiset muilta	243 181,63	179 953,33
Myyntisaamiset yhteensä	**380 904,18**	**215 872,17**
Saamiset kunnalta		
Sisäiset myyntisaamiset kunnalta	2 414 038,11	2 710 194,00
Saamiset kunnalta yhteensä	**2 414 038,11**	**2 710 194,00**
Muut saamiset		
Alv-palautus	17 565,22	9 584,47
	17 565,22	**9 584,47**
Siirtosaamiset		
Muut siirtosaamiset muilta	8 100,00	8 956,66
Siirtosaamiset yhteensä	**8 100,00**	**8 956,66**
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**2 820 607,51**	**2 944 607,30**
Lyhytaikaisiin myyntisaamisiin sisältyy epävarmoja myyntisaamisia v. 2023 yhteensä	108 887,12	

Oman pääoman erittely

	2023	2022
Peruspääoma 01.01.2023	-4 166 720,23	-4 166 720,23
Peruspääoma 31.12.2023	-4 166 720,23	-4 166 720,23
Edellisten tilikausien ylijäämä	-3 022 502,09	-3 115 474,97
Tilikauden yli-/alijäämä	-100 985,85	92 972,88
Oma pääoma yhteensä	**-7 290 208,17**	**-7 189 222,32**

Lyhytaikainen vieras pääoma

	2023	2022
Ostovelat		
Ostovelat tytäryhteisöille	-56 327,23	-1 870,64
Ostovelat jäsenkuntayhtymille	0,00	-285,00
Ostovelat muille	-183 449,93	-334 709,74
Ostovelat yhteensä	**-239 777,16**	**-336 865,38**
Korottomat velat kunnalta		
Sisäiset ostovelat	-122 789,67	-123 419,91
La. sisäiset muut velat	-414 939,32	-487 083,29
Korottomat velat kunnalta yhteensä	**-537 728,99**	**-610 503,20**
Muiden velkojen erittely		
Alv-velka	-111 943,92	-98 703,01
Muut velat	-8 593,45	-10 526,02
Muut velat yhteensä	**-120 537,37**	**-109 229,03**
Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät		
Menojäämät		
Lomapalkkajaksotus	-76 066,21	-72 836,04
Menojäämäpalkat	-4 427,08	-3 781,67
Muut henkilösivukulujen jaksotukset	-11 911,17	-14 950,43
Siirtovelat yhteensä	**-92 404,46**	**-91 568,14**
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	**-990 447,98**	**-1 148 165,75**

HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOITA JA INTRESSITAHOTAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

	2023	2022
Henkilöstön lukumäärä 31.12.	9	11

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2023	2022
Kristillisdemokraatit	115,50	89,25
Keskusta Lieksa	73,50	56,00
SDP	293,25	246,00
Luottamushenkilömaksut yhteensä	**482,25**	**391,25**

Allekirjoitukset

Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan ja liikelaitoksen johtajan allekirjoitukset

Lieksassa 13.3.2024

Matti Komulainen
puheenjohtaja

Esa Kananen
varapuheenjohtaja

Anna-Liisa Turunen
jäsen

Susanna Saastamoinen
jäsen, elinvoimajohtaja

Hannele Pöykkölä
jäsen, talousjohtaja

Ville Nevalainen
liikelaitoksen johtaja, vesihuoltopäällikkö

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti asianhallintajärjestelmässä tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä. Allekirjoitusten oikeellisuuden voi todentaa kaupungin kirjaamosta.

5 TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT

5.1 Käytetyt tilikirjat ja säilytys

TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT

Kirjanpitoaineistot vuonna 2023

Tilinpäätöskirja	Irtolehdet sidottuna
Liitetietotositteet	Irtolehdet mapitettuna
Pääkirjat	Sähköisenä
Päiväkirjat	Sähköisenä
Tase-erittelyt	Irtolehdet mapitettuna
Palkkaluettelot	Atk-listoina
Reskontraerittelyt	Atk-listana
Käyttöomaisuuskirjanpito	Atk-listoina

Käytetyt tositelajit vuonna 2023:

Tos.laji	Nimitys	Osajärj.	Laskulaji Id	Nimitys
ALKUSA	Alkusaldot			
BUD	Talousarvio			
BUDL	Lisätalousarvio			
KASSA2	CPU -ulkoinen kp	Ceepos-kassa		
KASSAS	CPU -sisäinen kp	Ceepos-kassa		
KLALKU	Konsernin alkusaldot	Konserni		
KLKIRJ	Konsernikirjaukset	Konserni		
KLYHT	Tytäryht./Kuntayht.	Konserni		
KOMMUI	Käyttöom muistiot			
KOMTOS	Käyttöomaisuustositt	KOM		
MUIRO2	Muistiotos2 Rondo	Rondo		
MUIRS2	Muistiotos Sis2Rondo	Rondo		
MUISRO	Muistiotos Rondo	Rondo		
MUISRS	Muistiotos Rondo sis	Rondo		
MUIST1	Muistiotositteet 1			
OMAKSU	Ostoreskontra maksut	OR		
OSTOT	Ostolaskut	OR		
ORPMAK	Ostoreskontra maksut	ORP		
ORPOL	Ostol.man./liit.	ORP		
ORPRO	Ostolaskut DataCycle	ORP		
OSTOL	Ostolaskut liit/man	OR		
PALKAT	Palkkatositteet	Popu		
PANKKI	Pankkien tiliotteet	Basware		
SISRON	Sis laskut Rondo	Rondo		
SISROP	Sislaskut2 Rondo	Rondo		
SOSTYO	ProC -sosiaalityö kp	ProConsona		
VARAS1	SONET-varastoviennit	Sonet varasto		
VARAS2	SONET-varast2viennit	Sonet varasto		
YMR30	MR Laskulaji 30	MR	30	Yleishallinnon laskutus
YMR33	MR Laskulaji 33	MR	33	Hyvinvointipalvelujen laskutus
YMR34	MR Laskulaji 34	MR	34	Kolin latupooli
YMR35	MR Laskulaji 35	MR	35	Elinvoimapalvelut yleislaskutus/Elinvoimapalvelut
YMR35	MR Laskulaji 35	MR	35	Kuntatekniikan yleislaskutus/Kuntatekniikan liikelaitos
YMR36	MR Laskulaji 36	MR	36	Vesilaitoksen yleislaskutus/Vesihuoltoliikelaitos
YMR37	MR Laskulaji 37	MR	37	Maa-alueiden vuokralaskutus/Lieksan kaupunki
YMR37	MR Laskulaji 37	MR	37	Maa-alueet/Kuntatekniikan liikelaitos
YMR38	MR Laskulaji 38	MR	38	Vuokralaskutus
YMR39	MR Laskulaji 39	MR	40	Markkina- ja venepaikkalaskutus/Kuntatekniikan liikelaitos
YMR40	MR Laskulaji 40	MR	41	Esij Vesilaskutus Komartek/vesihuoltoliikelaitos
YMR41	MR Laskulaji 41	MR	42	Esij Palveluasuminen Mediatri
YMR45	MR Laskulaji 45	MR	45	Esij. CPU-uimahalli
YMR46	MR Laskulaji 46	MR	46	Esij. CPU-museo
YMR50	MR Laskulaji 50	MR	50	Rakennusvalvonnan laskutus
YMR51	MR Laskulaji 51	MR	51	Koululaisten aamu- ja iltapäiv
YMR52	MR Laskulaji 52	MR	52	Kansalaisopiston laskutus
YMR53	MR Laskulaji 53	MR	53	Esij Musiikkiopiston lukukausi
YMR54	MR Laskulaji 54	MR	54	Esij Päivähoitolaskutus ProCon
YMR89	MR Laskulaji 89	MR	89	CPU-korttimaksut
YMR99	9MR Laskulaji 98	MR	99	Maksukehotukset ja viivästysk.
YMRHYV	MR hyvityslask kuitt	MR		
YMRMAN	MR Manuaalisuorituks	MR		
YMRVII	MR Viitesuoritukset	On		

TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT

MRP30	MR Laskulaji 30	MR	30	Yleishallinnon laskutus
MRP33	MR Laskulaji 33	MR	33	Hyvinvointipalvelujen laskutus
MRP34	MR Laskulaji 34	MR	34	Kolin latupooli
MRP35	MR Laskulaji 35	MR	35	Elinvoimapalvelut yleislaskutus/Elinvoimapalvelut
MRP35	MR Laskulaji 35	MR	35	Kuntatekniikan yleislaskutus/Kuntatekniikan liikelaitos
MRP36	MR Laskulaji 36	MR	36	Vesilaitoksen yleislaskutus/Vesihuoltoliikelaitos
MRP37	MR Laskulaji 37	MR	37	Maa-alueiden vuokralaskutus/Lieksan kaupunki
MRP37	MR Laskulaji 37	MR	37	Maa-alueet/Kuntatekniikan liikelaitos
MRP38	MR Laskulaji 38	MR	38	Vuokralaskutus
MRP39	MR Laskulaji 39	MR	40	Markkina- ja venepaikkalaskutus/Kuntatekniikan liikelaitos
MRP40	MR Laskulaji 40	MR	41	Esij Vesilaskutus Komartek/vesihuoltoliikelaitos
MRP41	MR Laskulaji 41	MR	42	Esij Palveluasuminen Mediatri
MRP45	MR Laskulaji 45	MR	45	Esij. CPU-uimahalli
MRP46	MR Laskulaji 46	MR	46	Esij. CPU-museo
MRP47	MR Laskulaji 47	MR	47	Esij. CPU-ruokahuolto
MRP50	MR Laskulaji 50	MR	50	Rakennusvalvonnan laskutus
MRP51	MR Laskulaji 51	MR	51	Koululaisten aamu- ja iltapäiv
MRP52	MR Laskulaji 52	MR	52	Kansalaisopiston laskutus
MRP53	MR Laskulaji 53	MR	53	Esij Musiikkiopiston lukukausi
MRP54	MR Laskulaji 54	MR	54	Esij Päivähoitolaskutus ProCon
MRP89	MR Laskulaji 89	MR	89	CPU-korttimaksut
MRP99	9MR Laskulaji 98	MR		99 Maksukehotukset ja viivästysk.
MRPHYV	MR hyvityslask kuitt	MR		
MRPMAN	MR Manuaalisuorituks	MR		
MRPVII	MR Viitesuoritukset	On		

5.2 Tunnuslukujen laskentakaavat

Toimintatuotot/Toimintakulut %

= 100*Toimintatuotot/(Toimintakulut-Valmistus omaan käyttöön)

Vuosikate/Poistot %

= 100*Vuosikate/Poistot ja arvonalentumiset

Vuosikate euroa/asukas

= Vuosikate / asukasluvulla

Omavaraisuus-%

= (Oma pääoma +Poistoero+ Vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

Suhteellinen velkaantuneisuus

= (Vieras pääoma - Saadut ennakot) /Käyttötulot

Käyttötulot

= toimintatuotot + verotulot + käyttötalouden valtionosuudet

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €

= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas

= (Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä))/asukasmäärä

Lainakanta 31.12., 1000 euroa

= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

Lainakanta 31.12.,€/asukas

= (Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat +Siirtovelat + Muut velat))/asukasmäärä

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

= Vieraspääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

Lainat ja vuokravastuut 31.12. €/asukas

= (Vieraspääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut) /asukasmäärä

Lainasaamiset 31.12., 1000 €

= Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €

= tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymä (Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta €)

Investointien tulorahoitus, %

= 100 x Vuosikate / investointien omahankintameno

(Oma hankintameno = Investointimenot - Rahoitusosuudet)

Laskennallinen lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)

Kassan riittävyys, pv

= 365 pv * Kassavarat / Kassasta maksut

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %

=100 * (Oma pääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

Konsernin lainakanta 31.12, 1000 euroa

= Vieras po. - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

LIIKELAITOKSEN TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Sijoitetun pääoman tuotto, %

= 100* (Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä + Kunnalle maksetut korkokulut + Muille maksetut korkokulut + Korvaus peruspääomasta) / (Oma pääoma + Sijoitettu korollinen vieras pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset)

Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %

= 100*(Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä + Kunnalle maksetut korkokulut + Korvaus peruspääomasta) / (Oma pääoma + Lainat kunnalta + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset)

Voitto, %

= 100*(Yli-/alijäämä ennen varauksia / Liikevaihto)

LIIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Investointien tulorahoitus, %

= 100* (Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset – Tuloverot) / Investointien omahankintameno

Laskennallinen lainanhoitokate

= (Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset + Korkokulut - Tuloverot) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Lainanhoitokate

= (Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset + Korkokulut – Tuloverot) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)

Kassan riittävyys (pv)

=365 pv * Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Quick ratio

= (Rahat ja pankkisaamiset + Rahoitusarvopaperit + Lyhytaikaiset saamiset) / (Lyhytaikainen vieras pääoma – Saadut ennakot)

Current ratio

= (Vaihto-omaisuus + Lyhytaikaiset saamiset + Rahoitusarvopaperit + Rahat ja pankkisaamiset) / (Lyhytaikainen vieras pääoma – Saadut ennakot)

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €

= tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymä (Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta €)

LIIKELAITOKSEN TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %

=100*(Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (koko pääoma – Saadut ennakot)

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= 100* (Vieras pääoma – Saadut ennakot) / Käyttötulot

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

= Vieraspääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas

Asukaskohtainen tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainojen ja vastuiden määrä tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

Lainakanta 31.12.
=Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat + korottomat velat kunnalta/ kuntayhtymältä)

Lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

6 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITTAMINEN JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Lieksassa, 25. päivänä maaliskuuta 2024

LIEKSAN KAUPUNKI

Kaupunginhallitus

Timo Väänänen puheenjohtaja	Pertti Turunen I varapuheenjohtaja
Esko Saastamoinen II varapuheenjohtaja	Mirja Karhinen jäsen
Reijo Kortelainen jäsen	Tarja Kärkkäinen jäsen
Matti Ponkilainen jäsen	Maija Riikonen jäsen
Solja Törnqvist jäsen	Pirre Seppänen kaupunginjohtaja

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti asianhallintajärjestelmässä tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä. Allekirjoitusten oikeellisuuden voi todentaa kaupungin kirjaamosta.

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Lieksassa,_____ päivänä _____kuuta 2024

BDO Audiator Oy

tilintarkastusyhteisö

_____

Taina Törrönen

HT, JHT

7 LIITE: Toiminnallisten tavoitteiden raportointi 2023 tulosyksiköittäin

7.1 Keskusvaalilautakunta

7.1.1 Vaalit

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Sujuva ja miellyttävä äänestystilanne	Äänestystilojen toimivuudesta huolehtiminen ja henkilöresurssien mitoitus niin, että äänestäminen on helppoa ja pitkät jonotusajat vältetään.	Eduskuntavaaleissa kolme vaalitoimitsijaa kirjasi ääniä ennakkoäänestyksessä, jolloin äänestys sujui nopeammin. Keskusvaalilautakunnan jäseniä oli ennakkoäänestyksessä avustajina useana päivänä.	Toteutunut
Esteettömyyden edistäminen kaupungin toiminnassa ja investoinneissa	Äänestyspaikkojen esteettömyys	Esteettömyyden varmistaminen kaikilla äänestyspaikoilla.	Kaikki äänestyspaikat olivat esteettömiä. Kirjastoauto itsessään ei ole esteetön, mutta äänestäjien on ollut mahdollisuus suorittaa äänestäminen kirjastoauton ulkopuolella.	Toteutunut
Aktiivinen viestintä eri kanavissa saavutettavuusvaatimukset huomioon ottaen	Tiedon jakaminen kuntalaisille vaaleista ja uudesta äänestysaluejaosta	Vaaleista ja uudesta äänestysaluejaosta tiedotetaan aktiivisesti paikallislehdessä, kaupungin verkkosivuilla ja sosiaalisessa mediassa.	Vaaleista tiedotettiin Lieksan lehdessä, kaupungin verkkosivuilla ja sosiaalisessa mediassa. Lisäksi kylille toimitettiin mainokset äänestysauton aikatauluista ja kauppaliikkeisiin vietiin julisteet ja ehdokaslistat. Lieksan lehdessä oli juttu vaaleista ennen	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			ennakkoäänestyksen aloitusta.	

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Virheetön äänestysprosessi, sähköisten työkalujen hallitseminen	Äänestys toteutetaan oikeusministeriön ym. ohjeiden mukaisesti. Kaikilla äänestysalueilla käytetään sähköistä äänestysluetteloa ja sähköistä ääntentallennusta.	Äänestys toteutui ohjeiden mukaisesti. Sähköinen äänestysluettelo oli käytössä kaikilla äänestysalueilla. Sähköinen ääntentallennus toteutui Kolilla ja Rantalassa.	Toteutunut osittain
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Vaalilautakuntien ja -toimikuntien jäsenien ja vaalivirkailijoiden sitoutuminen tehtävään ja ohjeistusten mukaan toimimiseen Omaehtoinen perehtyminen ohjeisiin	Kaikki nimetyt vaalilautakuntien ja -toimikuntien jäsenet sekä vaalivirkailijat ottavat vastuuta vaalien läpiviemisestä ja perehtymisestään.	Ohjeet ja materiaalit jaettiin kaikille. Suurin osa vaalilautakuntien ja -toimikuntien jäsenistä osallistui koulutukseen.	Toteutunut osittain

Talous

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Kustannuspaikat:
1110 Vaalit

Sitovuustaso: **toimintakate**

Vaalit	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	24 773	25 000	-2 275	22 725	21 094	*92,8*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-28 659	-32 518	-11 726	-44 244	-44 166	*99,8*
Toimintakate	**-3 886**	**-7 518**	**-14 001**	**-21 519**	**-23 072**	***107,2***
Poistot						-
Netto	**-3 886**	**-7 518**	**-14 001**	**-21 519**	**-23 072**	***107,2***

Vaalien tuotot eli Oikeusministeriön kertakorvaus vaalien suorittamisesta jäi hieman budjetoitua alhaisemmaksi.
Kulut toteutuivat lähes budjetin mukaisesti.

7.2 Tarkastuslautakunta

7.2.1 Tarkastustoimi

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Tulosyksikköjen ja hallinnon ja talouden seuranta. Tytäryhtiöiden ja liikelaitosten kuuleminen painopistealueiden mukaisesti.	Kuulemiset painopistealueiden mukaisesti vähintään 8 eri viranhaltijaa tai asiantuntijaa/vuosi.	Toteuma 18 eri viranhaltijaa/asiantuntijaa. 1/2023 kuulemisia 2 2/2023 kuulemisia 6 3/2023 kuulemisia 3 7/2023 kuulemisia 2 8/2023 kuulemisia 3 9/2023 kuulemisia 6	Toteutunut
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Tarkastuslautakunta tekee painopistealueidensa mukaisesti tutustumiskäyntejä kaupungin palveluyksiköihin.	Tutustumiskäynnit vähintään 5 kpl/vuosi.	Tutustumiskäyntejä 5.	Toteutunut

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Vastuullisen ja tilintarkastajan tarkastuspäivät kv:n hyväksymän tilintarkastustarjouksen mukaan.	Tarkastuspäivät 15 kpl/vuosi. Tilintarkastajan raportointi.	17.2 pv Tilintarkastaja on antanut väliraportin tarkastuksesta 1/2023 kokouksessa sekä loppuraportin tarkastuksesta sekä tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2022 6/2023 kokouksessa.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Valtuuston toimielimille ja tytäryhteisöille asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteuttamisen arviointi.	Laaditun ja arviointisuunnitelman vuosityöohjelman mukaisesti.	Tehty työohjelman mukaisesti. Lopullinen arviointikertomus hyväksytty 6/2023 (23.5.2023) kokouksessa, jossa valtuuston toimielimille ja tytäryhteisöille asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteuttamisen arviointi. Vuoden 2023 arvioinnin työohjelma on hyväksytty tarkastuslautakunnassa 13.9.2023 § 47.	Toteutunut
Johtoryhmän sitoutuminen ja tiivis toiminta strategian toteutuksessa ja talouden ohjauksessa	Talouden tasapainottamisen toteutumisen, taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyyden arviointi.	Tilinpäätöksen valmistuttua annetaan kokonaisarviointi arviointikertomuksen muodossa.	Lopullinen arviointikertomus hyväksytty 6/2023 (23.5.2023) kokouksessa. Valtuusto käsitellyt arviointikertomuksen 29.5.2023. Arviointikertomus sisältää arvioinnin.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Henkilöstön talouskoulutus	Lautakunnan jäsenten osaamisen kehittäminen.	Jäsenet ja varajäsenet osallistuvat tarpeellisissa määrin koulutukseen (vähintään yhteen koulutukseen/vuosi) kehittääkseen tarkastuslautakunnan toimintaa ja toiminnan vaikuttavuutta.	Osallistuttu FCG Oy:n järjestämään webinaarikoulutukseen 14.11.2023. Lisäksi tarkastuslautakunnan puheenjohtajisto osallistui Joensuun kaupungin järjestämään tarkastuslautakuntien puheenjohtajistolle ja lautakuntia avustavien henkilöille suunnattuun seminaariin 7.-8.9.2023.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Kustannuspaikat:
1210 Hallinnon & talouden tarkastus

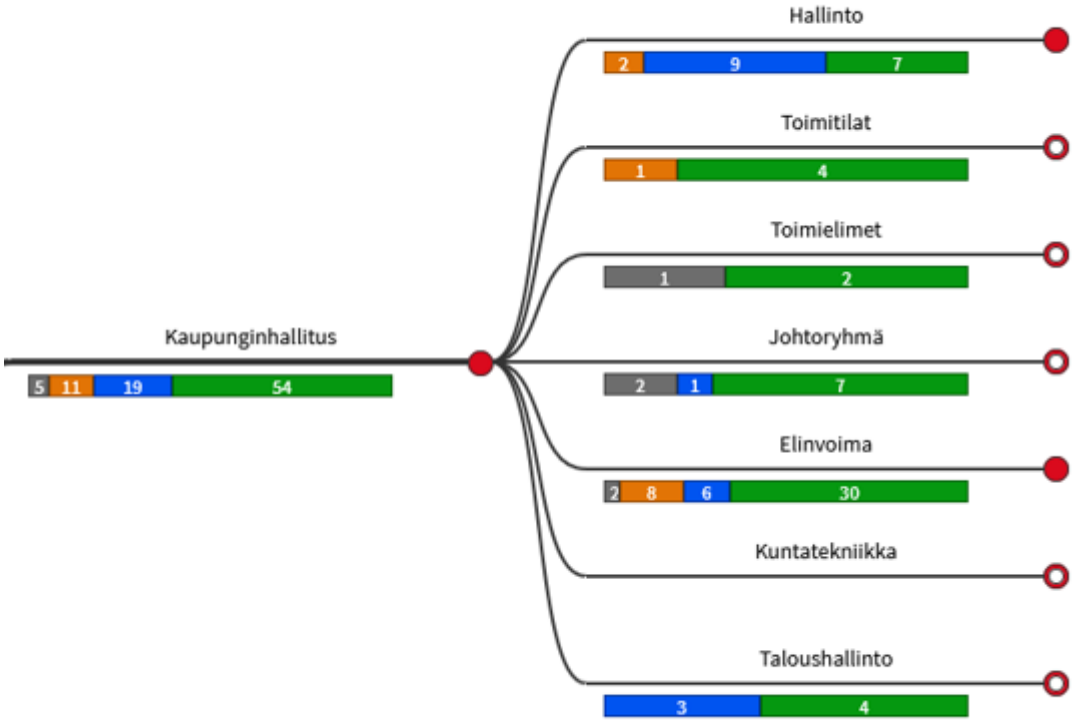
Sitovuustaso: **toimintakate**

Tarkastustoimi	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot						-
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-26 783	-40 000	0	-40 000	-28 263	*70,7*
Toimintakate	**-26 783**	**-40 000**	**0**	**-40 000**	**-28 263**	***70,7***
Poistot						-
Netto	**-26 783**	**-40 000**	**0**	**-40 000**	**-28 263**	***70,7***

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Kuulemiset	Tarkastuslautakunnan kokous	8	15	22
Tutustumiskäynnit	Vierailu kohteissa	0	5	5

7.3 Kaupunginhallitus



7.3.1 Kaupunginhallitus

7.3.1.1 Toimielimet

Tulosyksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Kaupunginhallituksen omistajaohjausseminaarit konserniyhtiöille	Lieksan Kehitys Oy LieKen ja Lieksan Kiinteistöt Oy:n kaksi omistajaohjausseminaaria vuoden aikana.	On toteutunut.	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		Kolin Matkailu Oy:n yksi omistajaohjausseminaari		
Kaupunkikonsernin palveluiden tuottaminen yhteistyössä yritysten kanssa	Kaupunginhallituksen opintomatka tavoitteen perusteella valittuun kohteeseen	Opintomatka pilottikohteeseen toteutunut	Ei toteutunut.	Ei aloitettu ☐

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Henkilöstön ja luottamushenkilöiden viestintäosaamisen kehittäminen muun muassa kouluttamalla	Valtuuston työskentelyn kehittäminen ja siihen liittyvä viestintäkoulutus	Valtuustotyöskentelyyn liittyvä seminaari ja koulutus	Valtuustotyön kehittämiseksi on tehty kysely, jonka perusteella on määritelty kehittämiskohteet. Tämän pohjalta on järjestetty mm. viestintäkoulutusta eri teemoista sekä valtuuston osallistuminen henkilöstöjuhlaan.	Toteutunut ■

Talous

Tulosyksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Kustannuspaikat:
1310 Kaupunginvaltuusto
1410 Kaupunginhallitus
1415 Lautakunnat
1419 Vaikuttamistoimielimet
1530 Sähköinen kokouskäytäntö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Toimielimet	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	3 834	3 400	0	3 400	2 380	*70,0*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-309 744	-270 512	-25 200	-295 712	-287 414	*97,2*
Toimintakate	**-305 910**	**-267 112**	**-25 200**	**-292 312**	**-285 034**	***97,5***
Poistot	0	-800 000	0	-800 000	-2 000 000	*250,0*
Netto	**-305 910**	**-1 067 112**	**-25 200**	**-1 092 312**	**-2 285 034**	***209,2***

Tulosyksikön toimintakate on alittanut muutetun talousarvion. Toimielinten toimintakate on n. 21 tuhatta euroa edellisvuotta parempi.
Tälle tulosyksikölle kirjautuu kohtaan poistot myös arvonalentumiset. Talousarviossa oli varattu kiinteistöyhtiön pääomittamiseen liittyvä arvonalentaminen investoinnin yhteyteen. Talousarviossa oli arvonalentumiseksi kirjattu 800 tuhatta euroa, kun investointi (pääomittaminen) on ollut 1,0 miljoonaa euroa. Pääomittaminen on tapahtunut tuon 1,0 miljoonan euron suuruisena. Arvonalentumista on kirjattu vielä 1,0 miljoonaa euroa lisää, koska yhtiön oman pääoman arvo tilikauden tuloksen jälkeen suhteessa kaupungin taseessa olevaan osakkeiden arvoon on ollut liian suuri.

7.3.1.2 Johtoryhmä

Tulosyksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Koko konsernin johtoryhmäkokoukset esimerkiksi talousarvio ja tilinpäätöksistä sekä yhteiset konsernipalaverit	Talousarviovalmistelun ja tilinpäätöksen valmistelu konsernin johtoryhmässä. Säännölliset konsernipalaverit	Säännöllisiä konsernipalavereja on pidetty kaksi kertaa kuukaudessa. Talousarvio- ja tilinpäätösvalmistelua on tehty yhdessä.	Toteutunut
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi	Työvoiman saatavuuden parantaminen kaupungin ja yritysten yhteisesti toteuttamalla rekrytointimessulla	Kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyössä järjestämä rekrytointimessu	Kaupunki on ollut mukana suunnittelemassa Kipinää Lieksassa -tapahtumaa, joka järjestettiin 1.11.2023 Kampuksella. Kohti työtä ja koulutusta -hanke on osallistunut rekrytointimessuille mm. Jyväskylään. Messujen yhteydessä järjestettiin erillinen iltatapahtuma erityisesti paluumuuttajakohderyhmälle; tilaisuudessa oli mukana myös yritysten edustajia. Yhdessä muiden työllisyysverkoston järjestettiin useita maahanmuuttajien työllistymiseen ja rekrytointiin liittyviä tapahtumia.	Toteutunut
Myönteisen imagon vahvistaminen yhteistyössä kaupunkilaisten ja strategisten kumppaneiden kanssa (esim. yritykset, viestintäkampanjat)	Koko konsernia koskevat markkinointi- ja viestintäkampanjat yhteistyössä yritysten kanssa	Vuoden aikana kolme yhteistä viestintäkampanjaa yritysten kanssa	Kolme osaavan työvoiman saatavuuteen liittyvää kampanjaa on toteutettu yhdessä yritysten kanssa Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa vuoden aikana.	Toteutunut
Lieksa 50-vuotta juhlavuoden toteuttaminen	Juhlavuoden tapahtumien	Avustusprosessien koordinointi ja valmistelu	Vuoden 2023 aikana juhlittiin Lieksan kaupungin 50 vuoden mittaista	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
	toteuttamisen valmistelu ja koordinoiminen	Viestinnän ja markkinoinnin koordinointi	historiaa. Juhlavuoden toimintaan kohdistettiin yli 200 000 euron määräraha, ja vuoden aikana järjestettyihin 67 eri tapahtumiin osallistui yhteensä n. 27 500 henkilöä. Kaupungin omat yksiköt järjestivät 47 tapahtumaa ja konserniyhtiöt kaksi tapahtumaa. Juhlavuoden erillisten tapahtuma-avustusten hakuprosessi toteutettiin erillisenä prosessina budjetteineen alkuvuodesta.	

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Johtoryhmän sitoutuminen ja tiivis toiminta strategian toteutuksessa ja talouden ohjauksessa	Osavuosiraporttien, tilinpäätöksen ja talousarvion yhteinen käsittely ja tarvittavien muutosten tekeminen johtoryhmässä.	Säännölliset vähintään neljä kertaa vuodessa tapahtuvat toiminnan ja talouden tilanteen tarkastelut	On käsitelty raportointiaikataulun mukaisesti.	Toteutunut
Henkilöstön talouskoulutus	Talouden ja toiminnan ymmärryksen syventämiseen liittyvät talouskoulutukset	Esihenkilöille suunnattuja koulutuksia yhdestä kahteen kappaletta	Koulutuksia järjestettiin mm. - Rondo-ostolaskujärjestelmän käyttökoulutukset (8 kpl) - UDP-talousraportointijärjestelmänkoulutukset (2 kpl) - Budjetointikoulutus tulosyksikkövastaaville (1kpl) - Kuntatalous osana esihenkilötehtäviä (1 kpl)	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutuspalvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen	Maahanmuuttajien kotoutumista edistävien toimenpiteiden koordinointi kaupungin strategian painotusten mukaisesti yhteistyössä sidosryhmien kanssa	Kotouttamissuunnitelman ja -toteuttamisen päivittäminen	Ei aloitettu, koska on odotettu kotoutumislain ja TE2024 muutosten toteutumista. Muutokset astuvat voimaan 1.1.2025.	Ei aloitettu
Osaoptimoinnin tilalle koko	Koordinaation ja vuorovaikutuksen	Palvelualueiden, liikelaitosten ja konserniyhtiöiden	Tavoite toteutunut raportointijaksolla.	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
kaupungin edun ajaminen	kehittäminen koko konsernissa	yhdyspintojen yhteinen asioiden käsittely johtoryhmätyöskentelyssä		
Kaupunkikonsernin palveluiden tuottaminen yhteistyössä yritysten kanssa	Hankinnoista tiedottaminen ja vuorovaikutus yritysten kanssa hankintojen kilpailuttamisessa	Konsernin hankintaillan toteuttaminen Pienhankintaportaalin käytön tehostaminen Markkinakartoitukset ja -vuoropuhelut	Hankintailta pidettiin 24.1.2023. Pienhankintaportaalin käyttöä ei ole aktivoitu. Markkinavuoropuhelua käytettiin museon päärakennuksen ja sote-aseman kilpailutuksissa.	Toteutunut osittain

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Konsernijohtoryhmän virkistys- ja opintomatka yhdessä valittavaan kohteeseen		Virkistys- ja opintomatkaa ei toteutettu raportointikaudella.	Ei aloitettu

Talous

Tulosyksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

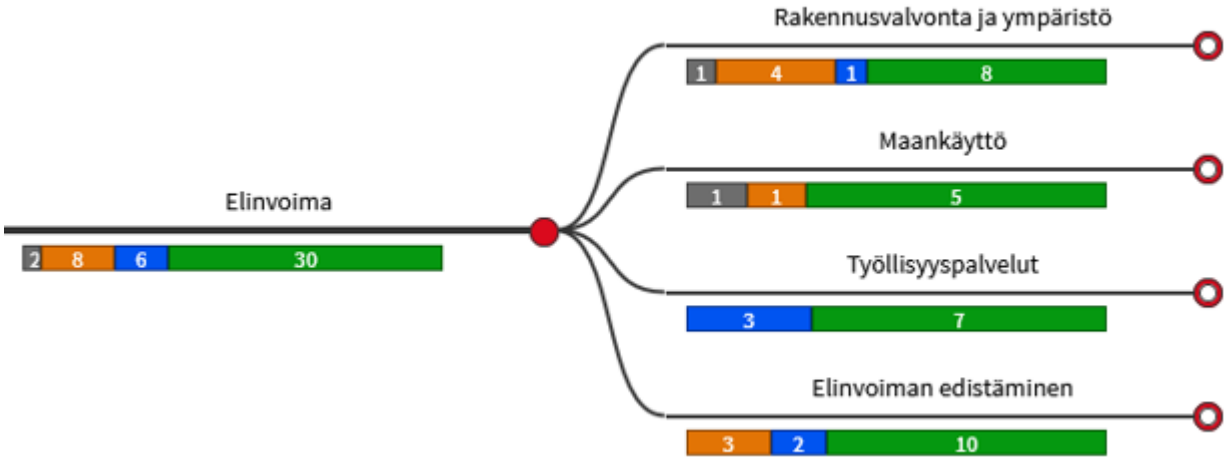
Kustannuspaikat:
1501 Johtoryhmä

Sitovuustaso: **toimintakate**

Johtoryhmä	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	66 554	92 800	0	92 800	93 634	*100,9*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-557 105	-638 426	-89 165	-727 591	-706 071	*97,0*
Toimintakate	**-490 551**	**-545 626**	**-89 165**	**-634 791**	**-612 437**	***96,5***
Poistot						-
Netto	**-490 551**	**-545 626**	**-89 165**	**-634 791**	**-612 437**	***96,5***

Johtoryhmän toimintakate alitti muutetun talousarvion n. 22 tuhannella eurolla. Pääosin syynä tähän oli henkilöstökulujen alittuminen henkilöstövaihdosten vuoksi.

7.3.2 Elinvoima



7.3.2.1 Elinvoiman edistäminen

Tulosyksikkövastaava: elinvoimajohtaja Susanna Saastamoinen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksa 50-vuotta juhlavuoden toteuttaminen	Lieksa 50-v juhlavuoden koordinointi	Juhlavuoden markkinointi ja viestintä Päätapahtumien koordinointi Kaupungin yksiköiden ja vaikuttamistoimielinten tapahtumien koordinointi Erillisen tapahtumahaun organisointi kolmannelle sektorille Kolmannen sektorin ja muiden tapahtumajärjestäjien tapahtumien nivominen juhlavuoteen	Juhlavuoden markkinointi ja viestintä on painottunut tapahtumien yhteyteen. Lieksa 50 v. päätapahtumien koordinointiin palkattiin alkuvuodesta juhlavuoden koordinaattori. Lieksa 50 v. päätapahtumista itsenäisyyspäivän juhla toteutui 6.12.2023. Lieksa 50-juhlavuoden neulesuunnittelukilpailu oli loppuvuonna. Kaupungin yksiköiden ja vaikuttamistoimielinten tapahtumat toteutui suunnitellusti. Syys-joulukuun välillä toteutettiin mm. kirjaston pikkujoulu, Samuli Putron konsertti, LieKen yrittäjän päivän	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			risteily ja vanhusneuvoston hoivakotien asukkaille tarjoamat kakkukahvit itsenäisyyspäivän kunniaksi. Erillinen tapahtumahaku yhdistyksille ja yksityisille tapahtumajärjestäjille oli avoinna tammi-helmikuussa, ja avustukset on myönnetty kaupunginhallituksessa. Avustettavista tapahtumista toteutui loppuvuonna loppuun myyty Lauluja raitilta -konsertti. Kolmannen sektorin ja muiden tapahtumajärjestäjien tapahtumia on pyritty nivomaan juhlavuoteen (esim. yhdistysillat, tapahtumakalenterin käytön ohjeistaminen).	
Uusien yritysten saaminen Lieksaan yhden luukun periaatteen mukaisesti	Uusien yritysten Lieksaan hankkiminen ja lieksalaisten yritysten kasvu tukeminen	Uuden, haetun Invest-in-hankkeen käynnistäminen (LieKe)	Invest-in-hankkeen sisältöä on työstetty rahoittajien ohjeen mukaisesti ja Lieksan strategiset ekosysteemit -hanketta on haettu Ely-keskuksen EAKR-rahoituksesta.	Kesken
Yritysten sijoittumista ja kasvuhakuisuutta sekä paikkakuntaan sitoutumista tukevat ratkaisut kaupunkikonsernin palveluissa	Strategisten ekosysteemien rakentaminen strategiassa määritellyille kärkitoimialoille: biotalous ja matkailu	Hanketoiminnan uudistaminen kaupunkikonsernin tavoitteita vastaavaksi Prosessien selkeyttäminen	LieKen uuden ohjelmakauden hankkeet on jätetty rahoittajien käsittelyyn. Lieksan kaupunki hyväksyttiin Paikallisen Äkillisen rakennemuutoksen kohteeksi (PÄRM). Pohjois-Karjalan maakuntaliitto sai työ- ja elinkeinoministeriön rahoituspäätöksen 150.000 euron rahoituksesta loppuvuodesta. LieKe valmistelee varsinaista hankehakemusta liittoon alkuvuodeksi. Prosessien sisäisen kehittämisen resurssit sisältyvät haettuun Lieksan Strategiset ekosysteemit -hankkeeseen.	Toteutunut
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Toiminta- ja ennakointikyvyn parantaminen merkittävissä elinkeinoelämän muutostilanteissa Kasvua tukevien riskien ottaminen systemaattisen riskiarvioinnin pohjalta	Riskianalyysin systemaattinen tekeminen ja faktojen hankkiminen tiedolla johtamisen pohjaksi Strategisten toimenpiteiden toteuttaminen riskiarvioinnin pohjalta	Riskianalyyseja on tehty systemaattisesti ja faktoja hankittu päätöksenteon tueksi. Toimenpiteitä on linjattu säännöllisesti konsernipalavereissa.	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö edunvalvonnassa (saavutettavuus, elinvoimaan liittyvät investointi- ja kehittämistuet)	Strategisten tavoitteiden asettaminen ja toimenpiteiden toteuttaminen	Koli-Vuonislahti-yhteysalusliikenteen valmistelu Ylä-Kolintien kevyen liikenteen väylän edistäminen Jns-Kontiomäki-radan sähköistyksen ja perusparantamisen edistäminen	Koli-Vuonislahti-yhteysalusliikenteen käynnistämiseen liittyvä satamainfran kehittämiseen liittyvä asiantuntijatyö valmistui loppuvuonna. Lauttaliikenteen operointimalli ja lopulliset tarvittavat investoinnit selvitetään PÄRM-prosessin yhteydessä. Ylä-Kolintien kevyen liikenteen väylän tarkempi hankesuunnittelu on käynnistynyt, ja kaupunki on päättänyt osallistua Ylä-Kolintie MT 5040 jalankulku- ja pyöräilyväylän tie- ja rakentamissuunnitelmien kustannuksiin omalla osuudellaan. Joensuu-Kontiomäki-radan sähköistystä ja perusparantamista on edistetty eri foorumeissa mm. edunvalvonnalla.	Toteutunut
Matkailun kehittäminen koko Lieksan kaupungin alueella Kolin iso kuva 2050-linjausten mukaisesti	Suunnitelmien toteuttaminen asetettujen tavoitteiden mukaan huomioiden myös Kolin matkailuvision 2050 sisällön Matkailun kasvun toimintaedellytysten kehittäminen	Matkailun hanketoiminnan käynnistäminen uudella rakennerahastokaudella Kolin Matkailu Oy:n toiminnan kehittäminen ja juurruttaminen Kolin koordinaatioryhmän ja alatyöryhmien työn ja suunniteltujen kokonaisuuksien edistäminen	LieKe ja Kolin Matkailu Oy ovat valmistelleet matkailun hanketoimintaa uudelle rakennerahastokaudelle ja Pohjoinen Lakeland matkailuyritysten kansainvälistyminen ja kannatta kasvu -hanke on saanut myönteisen rahoituspäätöksen. Toteutus on haettu ns. ryhmähankkeena yhdessä Joensuun (koordinaatiohanke) ja Nurmeksen kaupunkien kanssa. Juuan kunta on mukana LieKen hankekokonaisuudessa. Pohjoisen Lakeland -alueen yhteistyön tiivistämiseksi Joensuu on hakenut koordinaatiohanketta, jossa Kuopio, Sotkamo, Nurmes ja Lieksa ovat mukana. Tavoitteena on mm. matkailudestinaatioiden Koli-Bomba-Vuokatti-Tahko kansainvälistyminen. Kolin Matkailu Oy:n toimintaa on edelleen kehitetty mm. prosessien osalta. Kolin koordinaatioalatyöryhmä maankäyttö ja logistiikka on	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			kokoontunut suunnitellusti kahdesti vuoden aikana.	
Kaupungin omien luonto- ja kulttuurimatkailukohteiden kehittäminen matkailun kasvua tukeviksi	Kävijämäärien lisääminen	Aktiivinen markkinointi ja ostettavuuden parantaminen	Outdoor Active -sisältöä kehitetty edelleen eteenpäin. Best Skandinavian Outdoor Destination palkinto saatu Koli-Lieksa-matkailualueelle Berliinin ITB-messuilla. Palkinnon myöntäjät kävivät alueella kesäkaudella.	Toteutunut
Myönteisen imagon vahvistaminen yhteistyössä kaupunkilaisten ja strategisten kumppaneiden kanssa (esim. yritykset, viestintäkampanjat)	Lieksan työpaikkojen markkinointi, mukaan lukien teemat asu, elä, harrasta	Markkinointi- ja viestintäkampanjan läpivienti Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen kautta	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa on tehty vuodelle 2023 erillinen rekrytointi- ja aluemarkkinointikampanjan toteutus. Mm. rekrytointivideoita on julkaistu sekä digitaalista markkinointia ja valokuvauksia on tehty. Paluumuuttajamarkkinointia ja -tapahtuma on toteutettu. Jyväskylässä osallistuttiin rekrytointimessuille "työpaikkasi on jo täällä" -teemalla, ja hyödynnettiin markkinoinnissa monikanavaisuutta.	Toteutunut
Kaupunkikonsernin omien yksiköiden viestinnän tehostaminen ja lisääminen	Viestintävalmiuksien tehostaminen normaali- ja poikkeusoloissa	Kriisiviestintäohjeen päivittäminen	Kriisiviestintäohjetta on työstetty eteenpäin.	Kesken
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi	Osaavan työvoiman saatavuuden edistäminen	Valmistautuminen TE-palveluiden siirtymiseen kunnille 1.1.2025 Työllisyyden tulevaisuuden hankekokonaisuuksien sisältöjen valmistelu Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen toimenpiteiden toteuttaminen osaavan työvoiman saatavuuden ja koulutuksen edistämiseksi	Valmistautuminen TE-palveluiden siirtymiseen kunnille 1.1.2025 on käynnissä. Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen toimenpiteitä on tehty osaavan työvoiman saatavuuden ja koulutuksen edistämiseksi. Työllisyyspuolen hankkeiden osalta hankesuunnittelua ei ole pystytty jatkamaan rakennerahastokauden muutoksista johtuen: sisältökeskustelua tulee jatkaa vuonna 2024.	Toteutunut osittain

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Aktiivinen viestintä eri kanavissa saavutettavuusvaatimukset huomioon ottaen	Viestinnän edelleen kehittäminen saavutettavuusvaatimukset huomioiden	Prosessien läpikäynti ja kehittäminen	Saavutettava kuntaviestintä -koulutus on pidetty syyskuussa viestinnän parissa työskenteleville. Englanninkielinen ja ukrainankielinen verkkosivusto (lieksa.fi) on otettu käyttöön. Kaupungin viestintää on tarkennettu niin, että kaupungin julkaisemat videotallenteet ja nettisivut vastaavat saavutettavuusvaatimuksia.	Toteutunut
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Oikea-aikaisten ja riittävien tietojen vaihto kaupunkikonsernin sisällä elinkeinojen kehittämisessä	Prosessien ja vastuiden selkeyttäminen	Konsernipalaverikäytäntöä on kehitetty edelleen. Kaupungin sisällä lisätty ns. rajapintapalavereita eri asiakokonaisuuksia koskien.	Toteutunut
Ulkoisten ja sisäisten asiakkaiden kohtaaminen ratkaisukeskeisesti kaupunkikonsernin palveluissa	Yhden luukun toimintaperiaatteen edelleen kehittäminen konsernissa	Konsernin sisäisen prosessin kehittäminen ja kuvaaminen	Prosessien kehittämisen resurssointi on sisällytetty Lieksan strategiset ekosysteemit -hankkeeseen. Valmistelutyötä on tehty vuoden aikana.	Toteutunut osittain
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Viestinnän roolien selkeyttäminen	Konsernin markkinointitiimin roolin terävöittäminen Kaupungin viestintäryhmän uudelleen organisointi	Rakennerahastokauden päättymisen vuoksi ja sen tuomien henkilöresurssimuutosten vuoksi uudet toimintatavat ja -mallit on otettava käyttöön vuoden 2024 aikana.	Kesken

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Henkilöstön ja luottamushenkilöiden viestintäosaamisen kehittäminen muun muassa kouluttamalla	Viestintäosaamisen lisääminen	Viestintäkoulutuksen järjestäminen Sosiaalisen median osaamisen vahvistaminen	Tulosyksikköpäälliköille ja valtuustoille suunnatut viestintäkoulutuskokonaisuudet aloitettiin syyskaudella teemoilla ulkoinen viestintä, tiedottaminen ja puheviestintä. Viestinnän koulutuksia on toteutettu sisäisesti tulosyksikköpäälliköille ja henkilöstölle (sosiaalisen	Toteutunut

			median sisällöntuotanto ja maksetun some-sisällön hyödyntäminen markkinoinnissa).	

Talous

Tulosyksikkövastaava: elinvoimajohtaja Susanna Saastamoinen

Kustannuspaikat:
1420 Kaup.hallituksen avustukse
1450 Kaupungin hallinnoimat hankkeet
1425 Markkinointi ja viestintä
1451 Hankerahoitukset
1430 Elinkeinotoimi
1490 Maaseutuhallinto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Elinvoiman edistäminen	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	305 229	493 500	0	493 500	351 805	*71,3*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-1 320 149	-1 711 488	15 500	-1 695 988	-1 445 005	*85,2*
Toimintakate	**-1 014 920**	**-1 217 988**	**15 500**	**-1 202 488**	**-1 093 200**	***90,9***
Poistot	-234 933	-202 400	0	-202 400	-202 280	*99,9*
Netto	**-1 249 854**	**-1 420 388**	**15 500**	**-1 404 888**	**-1 295 481**	***92,2***

Kaupunginhallituksen avustukset 1420 kustannuspaikan toimintakate toteutui noin 5.600 euroa budjetoitua parempana. Lieksan 50-v. juhlavuonna yhdistyksille myönnetyistä tapahtuma-avustuksista yksi peruuntui, mikä osaltaan vaikutti asiaan.
Markkinoinnin kustannuspaikan 1425 toimintakate toteutui budjetoitua noin 10.000 euroa budjetoitua parempana. Vuoden 2023 aikana toteutettiin Lieksa 50-vuotisjuhlavuosi, johon kohdennettiin erillismääräraha.
KP1430 Elinkeinotoimen toimintakate parani budjetoidusta noin 23.000 euroa johtuen ns. sitomattomien varojen kohdentumattomuudesta vuoden 2023 aikana.
KP1450 kustannuspaikalle Kaupungin hallinnoimat hankkeet on kirjautunut Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen kustannukset. Hankkeelle vuodelle 2023 budjetoiduista kustannuksista kaikki eivät toteutuneet, ja toimintakate parani budjetoidusta noin 29.000 euroa.
KP1451 Hankerahoitukset kustannuspaikalle kohdennetaan elinvoiman palvelualueen kautta myönnetyt kunnan omarahoitusosuudet eri hankkeisiin. Sitomatonta määrärahaa on jäänyt osin käyttämättä, ja osa myönnetyistä rahoituksista jaksottuvat tuleville vuosille, minkä vuoksi toimintakate parani budjetoidusta noin 37.000 euroa.
Maaseutuhallinnon 1490 toimintakate oli noin 2.700 euroa budjetoitua parempi. Liperin kunnan hallinnoima maakuntatasoinen maaseutuhallinto on täsmäyttänyt toteuman vuoden 2023 osalta vastaamaan kuntakohtaista kustannusta.
Koko Elinvoiman edistämisen tulosyksikön 1415 toimintakate toteutui noin 109.000 euroa budjetoitua parempana.

7.3.2.2 Työllisyyspalvelut

Tulosyksikkövastaava: työllisyyspalveluvastaava Raija Schroderus

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi	Yritysyhteistyön lisääminen ja uusien toimintamallien kehittäminen ja markkinointi	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa ja työllisyyspalveluissa tehdään tiivistä yhteistyötä työnantajien kanssa työntekijätarpeiden kartoittamiseksi ja avointen työpaikkojen markkinoinnin osalta yhteistyökumppaneiden kanssa. Alue- ja rekrytointimarkkinointiin hankitun palvelutuottajan kanssa markkinoidaan Lieksan työpaikkoja ja Lieksaa hyvänä paikkana työskennellä, elää, asua ja harrastaa. Hankkeen tavoitteena on kehittää työperäiseen maahanmuuttoon ja Lieksassa asuvien ulkomaalaistaustaisten työllistymiseen liittyviä toimenpiteitä.	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa on tehty syksyllä 2022 yrityksille haastatteluja työntekijätarpeista, näitä tietoja on hyödynnetty erilaisissa markkinointitoimenpiteissä. Yritysten kanssa on aktiivisesti tehty yhteistyötä rekrytointimarkkinointien ja erilaisten tapahtumien osalta. Kesällä 2023 järjestettiin yhteistyössä Brahea-kampuksella paluumuuttajatapahtuma ja työpaikkoja markkinoitiin aktiivisesti toita.lieksassa.fi portaalissa. Alue- ja rekrytointimarkkinointia on tehty yhteistyössä Mainostoimisto Kuken kanssa. Kohti työtä ja koulutusta -hanke osallistui syksyllä 2023 Rekry, työelämä & koulutus -tapahtumiin Joensuussa ja Jyväskylässä. Jyväskylässä järjestettiin yritysten, yrittäjät ry:n ja Lieksan Kehitys Oy LieKen kanssa yhteistyössä Työsi on jo täällä -tapahtuman. Töitä Lieksassa, Lieksaan töihin -sivustolla ja Facebookissa on julkaistu avoimien työpaikkojen ilmoituksien lisäksi myös Kuken kuvaamia videoita sekä paluumuuttajatarinoita. Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa on tehty yhteistyötä verkoston kanssa ulkomaalaistaustaisten ja ukrainalaisten työllisyyden, opiskelumahdollisuuksien ja suomen kielen koulutuksen lisäämiseksi. Hankkeessa on ostopalveluna toteutettu kaksi kappaletta animaatiovideoita.	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Videoiden aiheet liittyvät osaavan työvoiman saamiseen ja työperäiseen maahanmuuttoon. Valmiit videot on julkaistu Lieksan kaupungin ja Juuan kunnan YouTube-kanavilla.	
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi	Koulutusmahdollisuuksien lisääminen	Monikampus-mallin kehittäminen yhteistyössä koulutusorganisaatioiden, työnantajien ja Lieksan kaupunkikonsernin sekä Juuan kunnan kanssa. Tavoitteena lisätä ammattikorkea- ja yliopisto-opintojen suorittamismahdollisuuksia paikkakunnilla. Yhteistyössä Osaajia harvaan asutulle alueelle -hankkeen kanssa markkinoidaan yrityksille toimenpiteitä, joilla lisätään yritysten mahdollisuuksia saada ammatillisen koulutuksen ja korkeakoulun valmistuvista opiskelijoista työntekijöitä. Toimenpiteinä tutustumiskäynnit yrityksiin, työpaikkaohjaaja-koulutus sekä yrityksistä tehdyt harjoittelupaikkakuvaukset.	Kohti työtä ja koulutusta -hanke on osallistunut yhteisiin infotilaisuuksiin järjestämiseen ukrainalaisille Ely-keskuksen, Te-palveluiden, Lieksan kaupungin maahanmuuttokoordinaattorin, Riverian ja Lieksan kristillisen opiston kanssa. Tavoitteena on yhteistyön avulla lisätä paikkakunnalle muuttaneiden mahdollisuuksia osallistua kielikoulutuksiin ja ammatillisiin paikkakunnalla. Osaajia harvaan asutuille alueille -hankkeen kanssa tehdyllä yhteistyöllä on saatu yritysten harjoittelupaikkakuvauksia, joita opiskelijat voivat hyödyntää harjoittelupaikkaa etsiessään ja näin yritykset saavat mahdollisuuden osaavien työntekijöiden kartoittamiseen. Varsinaisesti Monikampus-mallin kehittämiseen Kohti työtä ja koulutusta -hanke ei ole osallistunut.	Toteutunut osittain
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi	Erilaiset pilotoinnit ja paluumuuttajakampanjat	Hankkeessa tehdään kohdennettua markkinointia paluumuuttajakampanjoinnilla sekä hyödynnetään markkinoinnissa positiivisia kokemuksia ulkomaalaistaustaisten työntekijöiden osalta. Paluumuuttajakampanjointiin liittyen työntekijäkuvauksia tehdään vuoden 2023 aikana 10 kappaletta. Maahanmuuttajien osalta työntekijäkuvauksia vuoden 2023 aikana 3 kappaletta.	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa kilpailutettiin palveluntuottaja paluumuuttajakampanjoiden postitus- ja osoitepalveluihin. Kesäkuussa potentiaalisille paluumuuttajille lähetettiin Sandberg & Siltanen Mainostoimiston suunnittelema postikortti, mikä sai paljon positiivista palautetta mm. sosiaalisessa mediassa. Postikortissa lähetettiin kutsukortti heinäkuussa Vaskiviikolla järjestettävään potentiaalisille paluumuuttajille kohdennettuun Töitä Lieksassa, Lieksaan töihin -	Toteutunut osittain

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			tapahtumaan. Tapahtumaan osallistui 20 työnantajaa ja 35 potentiaalista paluumuuttajaa. Tapahtuman ja postikorttikampanjan ansiosta paluumuuttajia on muuttanut paikkakunnalle. Paluumuuttaja- ja tulomuuttajahaastatteluja on tehty kahdeksan kappaletta Töitä Lieksassa -sivustolle, joista yksi on maahanmuuttajataustaisen haastattelu. Lisäksi Mainostoimisto Kuke on tehnyt kansainvälisen videon. Haastattelut ja kv-video on julkaistu toita.lieksassa.fi sivustolla. Joulukuussa 2023 jatkettiin paluumuuttajakampanjointia ja samalle kohderyhmälle tehtiin postikorttikampanja, jossa QR-koodia hyödyntäen ohjattiin paluumuuttajaehdokkaita tutustumaan toita.lieksassa.fi portaaliin.	
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Asiakaspalvelun laatu	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen lääkäripalveluiden avulla asiakkaita ohjataan oikeiden palveluiden piiriin, esimerkiksi työkyvyttömyyseläkkeelle. Asiakkaiden tilanteisiin pyritään löytämään oikea-aikaisia ratkaisuja silloin kun asiakkaan työkyky on alentunut joko hetkellisesti tai pysyvästi. Osatyökykyisen mahdollisuuksia päästä takaisin työelämään tuetaan Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa ja työllisyyspalveluissa. Työllisyyspalveluissa koordinoidaan Lieksan kaupungin hallintokunnille työkokeiluasiakkaita sekä palkkatuella työllistettäviä työntekijöitä. Työkokeilu- ja palkkatukihenkilöiden mahdollisuuksia edetä työllistämisen polullaan	Lääkäripalvelut jatkuivat edelleen ja asiakkaita ohjattiin oikeiden palveluiden piiriin. Asiakkaiden tilanteisiin pyrittiin löytämään oikea-aikaisia ratkaisuja silloin kun asiakkaan työkyky on alentunut joko hetkellisesti tai pysyvästi. Osatyökykyisen mahdollisuuksia päästä takaisin työelämään tuettiin Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa ja työllisyyspalveluissa. Mikäli asiakkaalla oli jäljellä olevaa työkykyä, asiakkaita ohjattiin työllistymään osatyökykyisen palkkatuella kaupungin yksiköihin ja yhdistyksiin. Lääkäri on lausunnoissaan suositellut hyödynnettäväksi osatyökykyisen palkkatukea silloin, kun on arvioinut sen asiakkaan kohdalla mahdolliseksi vaihtoehdoksi. Työllisyyspalveluissa on koordinoitu Lieksan kaupungin hallintokunnille	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		kohti avoimia markkinoita parannetaan.	työkokeiluasiakkaita sekä palkkatuella työllistettäviä työntekijöitä. Työkokeilu- ja palkkatukihenkilöiden mahdollisuuksia edetä työllistämisen polullaan kohti avoimia markkinoita parannetaan kertomalla mahdollisuuksista työsuhteen päättyessä hakeutua avoimiin työpaikkoihin.	

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Uusien prosessien kehittäminen työllisyydenhoidossa.	Työkokeilu ja palkkatuella työllistettyjen asiakkaiden ohjausprosessiin kehittäminen Lieksan kaupungin hallintokunnissa. Työllisyyspalveluissa valmistaudutaan Te-palvelut 2024 uudistukseen. Lakimuutos 3/2023 ja toimeenpano 1.1.2025 alkaen.	Työkokeilu- ja palkkatuella työllistettyjen asiakkaiden osalta on tehty toimintamallin muutos 1.1.2023 alkaen ja palkkatukityöllistäminen on siirtynyt henkilöstöhallinnon alle. Ohjausprosessia on kehitetty sujuvammaksi Lieksan kaupungin hallintokunnissa ja todettu uuden toimintamallin olevan toimiva. Työllisyyspalveluissa on valmistauduttu Te-palvelut 2024 uudistukseen. Lakimuutos 3/2023 ja toimeenpano 1.1.2025 alkaen.	Toteutunut
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Lääkäripalvelut	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen toteuttamat lääkäripalvelut ja työ- ja toimintakyvyn selvittelyt päättyvät 31.12.2023, jonka jälkeen hyväksi toteutetut toimenpiteet jaetaan hyvinvointialueelle ja tavoitteena on juurruttaa toimintamallia toteutettavaksi tulevaisuudessa työkyvyn tiimeissä ja TYP-toiminnassa.	Hankkeessa on käyty keskusteluja eri toimijoiden kanssa mahdollisuudesta jatkaa hyväksi toteutettuja toimenpiteitä lääkäripalveluihin liittyen esimerkiksi hyvinvointialueen aikuissosiaalityön kanssa ja erilaisten hakemusten osalta TYYNE-Työttömien neuvontapalvelujen kanssa. Asiakkaille on kerrottu asiakkuuden päättyessä eri vaihtoehdoista oman terveydellisen tilanteen kartoittamisessa ja tulevaisuudessa asiakkaiden tilanteita kartoitetaan Te-palvelujen ja	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			hyvinvointialueen toimesta työkyvyn tiimeissä ja TYP-toiminnassa.	
Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutuspalvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen	Työperäinen maahanmuutto ja maahanmuuttajien työllistyminen	Hankkeessa kehitetään uudenlaisia toimintamalleja työperäisten maahanmuuttajien saamiseksi paikkakunnalle. Kohti työtä ja koulutusta -hanke osallistuu yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa kehittämiseen maahanmuuttotaustaisten työllistämiseksi. Yhteistyökumppaneina mm. Ely-keskus, Te-palvelut, Eures ja Lieksan Kehitys Oy LieKe, Lieksan kaupungin elinvoima- ja hyvinvointipalvelut, yritykset, Juuan kunta sekä maahanmuuttokoordinaattorit.	Kohti työtä ja koulutusta -hanke on osallistunut yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa kehittämiseen maahanmuuttotaustaisten työllistämiseksi. Hankkeessa on järjestetty verkoston kanssa yhteistyössä infotilaisuuksia, joissa ulkomaalaistaustaisille ja paikkakunnalle muuttaneille ukrainalaisille on kerrottu työllistymismahdollisuuksista, työntekijätarpeista yrityksissä, te-palvelujen palveluista, suomen kielen koulutuksista, opiskelumahdollisuuksista, maahanmuuttokoordinaattorin palveluista sekä yrittäjyydestä. Hankkeessa on tehty yhteistyötä aktiivisesti eri toimijoiden kanssa. Yhteistyökumppaneina mm. Ely-keskus, Te-palvelut, Eures ja Lieksan Kehitys Oy LieKe, Lieksan kaupungin elinvoima- ja hyvinvointipalvelut, yritykset, Juuan kunta Lieksan Kotokunta Oy, sekä maahanmuuttokoordinaattorit.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Omaehtoisen koulutuksen ja itsensä kehittämisen arvostaminen	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen uudet toimenpiteet vaativat jatkuvaa tiedonhakua ja erilaisten verkostojen antamiin koulutuksiin osallistumiseen kannustetaan.	Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen uudet toimenpiteet ja verkoston kanssa yhteistyö ovat vaatineet projektityöntekijöiltä uudenlaista osaamista mm. ulkomaalaistaustaisten työnhakijoiden osalta. Alue- ja rekrytointimarkkinointitoimenpiteisiin osallistuminen sekä erilaisten tapahtumien	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			markkinointien markkinointi ja järjestäminen ovat hankkeen uusina toimenpiteinä lisänneet projektityöntekijöiden ammatillista osaamista. Työtehtäviin kuuluivat olennaisena osana jatkuva tiedonhaku ja benchmarkkaaminen, mitä hyödynnettiin hankkeessa kehitettävissä toimenpiteissä.	
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Avoimuus ja kehitysideoiden huomioiminen jokapäiväisessä työskentelyssä	Yhteiset kehittämispalaverit tarpeen mukaan, suunnittelupalaverit viikoittain ja kehityskeskustelut kerran vuodessa.	Yhteisiä kehittämispalavereita pidettiin Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa tarpeen mukaan ja tiimipalavereita noin kerran kuukaudessa. Kohti työtä ja koulutusta -hankkeen päättyessä varsinaisia kehityskeskusteluja ei käyty.	Toteutunut osittain
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Palautteen antaminen osaksi työyhteisön arkea.	Hyvän työilmapiirin edistämiseksi arvostetaan työyhteisön jäseniä ja annetaan positiivista palautetta. Hyvän ja arvostavan työilmapiirin tärkeydestä keskustellaan avoimesti. Jokainen työntekijä kantaa vastuun hyvästä työilmapiiristä.	Työntekijöitä arvostettiin ja annettiin positiivista palautetta. Työilmapiiriasioista keskusteltiin avoimesti ja jokainen työntekijä ymmärsi, että jokainen voi vaikuttaa työyhteisön työilmapiiriin omalla käytöksellään.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: työllisyyspalveluvastaava Raija Schroderus

Kustannuspaikat:
2270 Työllisyyspalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Työllisyyspalvelut	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	68 342	0	0	0	0	-
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-1 169 726	-1 043 111	-295 000	-1 338 111	-1 284 029	*96,0*
Toimintakate	**-1 101 384**	**-1 043 111**	**-295 000**	**-1 338 111**	**-1 284 029**	***96,0***
Poistot	-4 433	-400	0	-400	0	*0,0*

Työllisyyspalvelut	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma	
Netto	**-1 105 818**	**-1 043 511**	**-295 000**	**-1 338 511**	**-1 284 029**	***95,9***

Työllisyyspalvelut tulosyksikön toimintakatetavoite toteutui noin 54 000 euroa budjetoitua parempana. Työllisyysluvuista merkittävin on työmarkkinatuen kuntaosuus noin 1284 000 euroa, eli keskimäärin 107 000 euroa kuukaudessa. Vuonna 2022 työmarkkinatuen kuntaosuus oli noin 998 000 euroa eli ns. sakkomaksua maksettiin merkittävästi enemmän kuin vuotta aiemmin. Tähän vaikutti mm. kuntouttavan työtoiminnan siirtyminen hyvinvointialueelle, jolloin asiakasmäärätkin pienenivät huomattavasti.
Myös työllisyyden kuntalisää on maksettu vuonna 2023 budjetoitua (20 000 euroa) vähemmän, ainoastaan 6700 euroa. Palkkatukityöllistämisen määrärahat sisältyvät henkilöstöhallinnon kustannuspaikalle 2272, tukityöllistetyt.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Asiakasmäärä Työllisyyspalveluissa ja Kohti työtä ja koulutusta-hankkeessa.	Asiakasmäärä/kk.		Asiakasmäärän tavoitteina työkokeilussa keskimäärin 20 henkilöä kuukaudessa. Palkkatuella keskimäärin 20 henkilöä kuukaudessa. Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa tavoitteena on saada hoidettua lääkäripalveluiden nykyiset asiakkuudet mahdollisimman hyvin, vuoden 2023 noin 90 lääkäriaikaa. Keskeneräisten osalta asiakkuuksia hoidetaan julkisia palveluita hyödyntäen. Yritysyhteistyötä tehdään aktiivisesti ja yrityshaastattelujen sekä kontaktien määrää seurataan aktiivisesti. Työntekijätarpeiden kartoittamisen lisäksi yhteydenottoja yrityksiin	Asiakasmäärä työkokeilussa on vuonna 2023 ollut 16 henkilöä. Palkkatuella on ollut keskimäärin 19 henkilöä kuukaudessa. Kohti työtä ja koulutusta -hankkeessa on tammi-elokuussa vuonna 2023 ollut 84 lääkäriaikaa. B-lääkärinlausuntoja 57 kappaletta, sairauspäivärahalle 40 asiakasta, jatkotutkimuksiin 60 asiakasta ja Kelan kuntoutuksiin 17 asiakasta. Työkyvyttömyyseläkkeelle B-lääkärinlausunnon on saanut 16 asiakasta. Vuoden 2023 loppuun mennessä hankkeen palveluihin osallistuneet asiakkaat ovat yhteensä saaneet 60 hyväksyttyä eläkepäätöstä.

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
			erilaisten infotapahtumien ja palveluntuottajien järjestämien video- ja valokuvausmahdollisuuksien osalta. Markkinoinnin osalta kilpailutuksessa olleet alue- ja rekrytointimarkkinoinnin osalta tavoitteena on saada 100 valokuvaa ja 15 kpl videoita sekä muuta digitaalista markkinointia erilaisina koonteina Lieksassa ja Juuassa olevista avoimista työpaikoista.	Hankkeen aikana lääkäriaikoja on ollut yhteensä 345 lääkäriaikaa, jolloin 196 asiakasta on ohjattu jatkotutkimuksiin, 85 asiakasta kuntoutuksiin, 89 on saanut B-lääkärinlausunnon sairauspäivärahalle ja 34 B-lääkärilausuntoa ainoastaan työkyvyttömyyseläkkeelle.
Työmarkkinatuen kuntaosuuslasku	Työmarkkinatuen euromäärä keskimäärin/vuosi		83 333 e/kk eli 1 000 000 euroa/vuosi.	Ka 104 031 e/kk eli 1 248 374 e / 2023

7.3.2.3 Rakennusvalvonta ja ympäristö

Tulosyksikkövastaava: rakennustarkastuspäällikkö Jorma Sarkkinen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Ympäristönsuojelun valvontasuunnitelman 2022–2025 ja valvontaohjelman 2023 toteuttaminen	Toteutunut / ei toteutunut Tarkastusten lukumäärä	Toteuma 22/28 tarkastusta. Eläinsuojien tarkastuksia tehtiin yksi suunniteltujen kolmen tarkastuksen sijaan. Vähennys johtui henkilöstövaihdoksesta. Maa-aines- ja yhteislupien sekä autokorjaamojen valvontamäärät jäivät alhaisemmiksi kuin tavoitteessa yritysten	Kesken

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			lopettamisen tai toiminnan muutosten takia. Valvontaohjelma on toteutunut pääosin.	
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Joustava ja oikea-aikainen lupakäsittely	Maa-aines- ja ympäristölupien käsittelyn tavoiteaika 3–4 kk. Ilmoitus- ja rekisteröintimenettelyyn kuuluvien asioiden käsittelyaika lainsäädännön mukainen. Rakentamisen poikkeamislupien käsittelyn tavoiteaika 2–3 kk. Muut rakentamisen luvat 1–1,5 kk. Käsittelyaikojen seuranta.	Maa-aines- ja ympäristölupaprosessit pystyttiin viemään läpi tavoiteajassa. Yhden luvan osalta käsittely siirtyi vuodelle 2024 sopimuksen mukaisesti. Rakentamisen lupakäsittely on pysynyt tavoiteajan puitteissa. Lupajaostossa käsiteltyjen poikkeamislupapäätösten (7 kpl) läpimenoaika oli 1–2 kk. Viranhaltijan lupapäätöksien (175 kpl) läpimenoaika oli n. 1 kk.	Toteutunut
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Jätevesien käsittelyä ja ympäristönsuojelumäärä yksiä koskevien poikkeamishakemusten käsittely viivytyksettä.	Jätevesien käsittelyä koskevien poikkeamishakemusten (YSL 156 d) käsittelyn tavoiteaika 2 kk. Ympäristönsuojelumäärä yksiä koskevien poikkeamishakemusten tavoiteaika 1 kk.	Ympäristönsuojelumääräysten valvonnat on tehty tavoiteaikojen mukaisesti.	Toteutunut
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Valitusten selvittäminen ja ratkaiseminen viivytyksettä.	Vaikutuksiltaan merkittävät asiat otetaan käsittelyyn 1-5 päivän kuluessa asian vireilletulosta. Muut asiat käsitellään työtilanteen salliessa. Asiakkaalle pyritään antamaan arvio käsittelyajasta. Seuranta: toteutunut/ei toteutunut.	Ympäristönsuojelun henkilövaihdoksen vuoksi ei tavoitteeseen täysin päästy.	Toteutunut osittain
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Hyvä asiakaspalvelu.	Asiakkaiden yhteydenottoihin vastataan heti, kun se on mahdollista ja viimeistään 2-3 päivän kuluessa. Toteutunut/ei toteutunut. Asiakaspalautteet.	Ympäristönsuojelun osalta kysymyksiin ja tietopyyntöihin on vastattu pääosin muutaman vuorokauden sisällä. Joitakin asioita, jotka eivät ole olleet akuutteja, on jäänyt pidemmälle vastausajalle syys-marraskuun aikana. Rakennusvalvonnan osalta sähköpostiyhteydenottojen vastausaika on n. viikko. Puhelinyhteydenotoista viestin jättäneisiin on vastattu heti kun se on ollut mahdollista.	Toteutunut

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Maa-ainestaksan ja Ympäristönsuojeluviranomaisen taksan päivitys	Toteutunut / Ei toteutunut	Maa-ainestaksa ja ympäristönsuojelun taksa on päivitetty. Uudet taksat tulevat voimaan 1.2.2024.	Toteutunut
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Varautuminen 1.1.2024 voimaan asetettavan uuden rakennuslain tuomiin muutoksiin.	Rakennusvalvontataksan päivitys vastaamaan uutta rakennuslakia -taksa voimaan 1.1.2024.	Uuden rakentamislain voimaantuloa on siirretty yhdellä vuodella ja laki tulee voimaan 1.1.2025. Uuden taksan valmistelut aloitetaan vuoden 2024 keväällä rinnakkain uuden rakentamislain mukaisen rakennusjärjestyksen valmistelutyön yhteydessä. Loppuvuodesta 2023 on osallistuttu Kuntaliiton järjestämiin työpajoihin ja Pohjois-Karjalan rakennusvalvontojen yhteisiin ajankohtaispäiviin liittyen lakiuudistukseen.	Kesken

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Jätelain mukaan raportointivelvolliset (ympäristöluvalliset) asiakkaat raportoivat vuodesta 2023 lähtien jätetiedot ympäristönsuojelun sähköiseen asiointijärjestelmään (YLVAAN)	YLVAAN raportoitu vrs raportointivelvolliset	Toteuma 44/44	Toteutunut
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Rakennusvalvonnan arkiston sähköistäminen	Asiakirjojen digitointi ja siirto sähköiseen arkistoon Seurantatapa: Digitoitujen asiakirjojen määrä	Paperisten lupa-asiakirjojen skannaustyö on ollut keskeytyneenä resurssien vuoksi. Skannauksia tehdään silloin, kun asiakkailta tulee asiakirjapyyntöjä vielä paperiarkistoista olevista asiakirjoista. Digitoitujen aineistojen systemaattisempi arkistointi aloitetaan resurssien puitteissa vuonna 2024.	Kesken

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Ympäristönsuojelun sähköinen Lupapiste-palvelu käyttöön.	Toteutunut / ei toteutunut	Otettu käyttöön.	Toteutunut
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Varautuminen 1.1.2024 voimaan asetettavan uuden rakennuslain tuomiin muutoksiin: - toimintaprosessien muutokset - tehtäväsisältöjen muuttuminen - henkilöresursointi - talousresursointi	Lieksan kaupungin rakennusjärjestyksen päivitys vastaamaan uutta rakennuslakia. Päivitetty rakennusjärjestys voimaan 1.1.2024. Henkilöstöresurssien, tehtäväsisältöjen ja prosessien muuttaminen vastaamaan uuden lain tuomia muutoksia rakennusvalvonnassa.	Uuden rakentamislain voimaantuloa on siirretty yhdellä vuodella ja laki tulee voimaan 1.1.2025. Kuntaliitto käynnisti syksyllä kuntien uuden rakennusjärjestyksen klinikkatyöpajan, johon myös Lieksan kaupungin rakennusvalvonta on osallistunut. Työryhmätyöskentelyn tavoitteena on luoda uusi rakennusjärjestysmalli, joka vastaa uutta rakentamislakia. Ensimmäinen mallirakennusjärjestys on arvioitu valmistuvan huhtikuun aikana 2024. Kuntaliiton työpajatyöskentelyn lisäksi on osallistuttu Pohjois-Karjalan rakennusvalvontojen ajankohtaispäiviin, jossa on käsitelty rakentamislain uudistamisen vaikutuksia rakennusvalvontojen rakennusjärjestykseen, hallintosääntöön, rakennusvalvontataksaan sekä rakentamislain suhde muihin erityis- ja yleislakeihin.	Kesken

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Ammattitaidon ylläpitäminen ja kehittäminen	Koulutukset työtehtävien edellyttämän tarpeen mukaisesti - huomio uuden rakennuslain myötä tulevat muutokset. Seurantatapa: Koulutuspäivien määrä/henkilö	Ympäristönsuojelusihteeri on osallistunut ajalla 1.11.-31.12.2023 yhteensä viiteen eripituiseen koulutuspäivään tai koulutukseen. Organisaation sisäisiin koulutuksiin on osallistuttu tarpeen mukaan. Muut rakennusvalvonnan koulutukset: Tarkastusinsinööri 1 pv,	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Rakennustarkastuspäällikkö 2 pv.	
Kaupunkikonsernin omien yksiköiden viestinnän tehostaminen ja lisääminen	Sujuva yhteistyö sisäisten ja ulkoisten sidosryhmien välillä.	Sisäisten ja ulkoisten sidosryhmien säännölliset palaverit	Sisäisiä palavereita on pidetty asiakohtaisesti kuntatekniikkaliikelaitoksen, vesihuoltoliikelaitoksen, maankäytön sekä LieKen ja Lieksan Kiinteistöt Oy:n kanssa.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: rakennustarkastuspäällikkö Jorma Sarkkinen

Kustannuspaikat:
5110 Rakennusvalvonta
5120 Ympäristönsuojelu

Sitovuustaso: **toimintakate**

Rakennusvalvonta ja ympäristö	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	178 364	184 100	-45 000	139 100	135 986	*97,8*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-360 540	-502 036	12 000	-490 036	-471 547	*96,2*
Toimintakate	**-182 177**	**-317 936**	**-33 000**	**-350 936**	**-335 561**	***95,6***
Poistot						-
Netto	**-182 177**	**-317 936**	**-33 000**	**-350 936**	**-335 561**	***95,6***

Syksyllä rakennusvalvonnan osalta tehtyjen talousarviotarkennusten jälkeen tulosyksikön talousarvio toteutui lähes muutetun budjetin mukaisesti.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Kaikki myönnetyt rakentamisen luvat	lupamäärä/kpl	224	150	175
Myönnetyt rakennusluvat	lupamäärä/kpl	90	70	52
Suoritetut katselmukset	katselmusten määrä/kpl	389	200	238
Myönnetyt ympäristöluvat	lupamäärä/kpl	2	2	4
Myönnetyt maa-ainesluvat	lupamäärä/kpl	3	2	5

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Ympäristönsuojelun muut luvat ja ilmoitukset	lupamäärä/kpl	11	2	13

7.3.2.4 Maankäyttö

Tulosyksikkövastaava: maankäyttöpäällikkö, vt. Susanna Saastamoinen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Yleis- ja asemakaavoituksen edistäminen biotalouden ja matkailun investointien mahdollistamiseksi	Tärkeimpien tiedossa olevien ja tulevien kaavatöiden priorisointi ja läpivienti	Purnulahden asemakaava lainvoimainen kevät 2023 Kolin keskusta-alueen asemakaava on lainvoimainen vuonna 2023 Kolin kylän asuntoalueen asemakaava on lainvoimainen kevät 2023 Lieksanjoen sillan (KT73) asemakaava on lainvoimainen alkusyksy 2023 Ylä-Kolintie 25 yleis- ja asemakaava on lainvoimainen vuonna 2023 Ruunaan ranta-asemakaava on lainvoimainen alkusyksy 2023 Loma-Kolin alueen kehittämissuunnitelman edistäminen kaavoitusvaiheeseen	Purnulahden asemakaava on saanut lainvoiman. Kolin keskusta-alueen asemakaava on saanut lainvoiman. Kolin kylän asuntoalueen asemakaava on saanut lainvoiman. Lieksanjoen sillan (KT73) asemakaava on hyväksytty kaupunginvaltuustossa. Ruunaan ranta-asemakaava on saanut lainvoiman. Ylä-Kolintie 25 osa- ja yleiskaavan työstäminen on siirretty konsulttikaavaksi ja etenee vuoden 2024 alusta. Rintasenvaaran (Loma-Koli) ranta-asemakaavan muutoksen ja laajennuksen kaavatyö on aloitettu.	Toteutunut
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Osallisten ja kuntalaisten mielipiteiden kerääminen mm. kaavoitusprosesseissa ja yleisötilaisuuksissa	Kaavojen osallistamisprosessit Yleisötilaisuudet	Nähtävillä olleisiin kaavoihin liittyen on tehty kuulemiset MRL:n mukaisesti. Erillisiä yleisötilaisuuksia ei ole järjestetty.	Toteutunut
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Kasvua tukevien riskien analysointi ja ottaminen kehittämisen varmistamiseksi	Maanhankinnan jatkaminen strategisesti tärkeille alueille. Maanhankinta painottuu erityisesti Kolille.	Maanhankintaneuvotteluja on käyty vuoden aikana, mutta ne eivät ole vielä konkretisoituneet kaupoiksi tai ovat edelleen neuvotteluissa.	Kesken

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Yritysten sijoittumista ja kasvuhakuisuutta sekä paikkakuntaan sitoutumista tukevat ratkaisut kaupunkikonsernin palveluissa	Yritys- ja palvelurakentamisen tonttien luovutusvalmiuden nostaminen Kaavoituksen oikea-aikaisuus ja tonttimarkkinointi	Tonttien / alueiden kokonaissuunnitelmat ja priorisointi Reagoidaan elinkeinoelämän muutoksiin ripeästi esimerkiksi kaavojen neuvonnalla / kaavamuutoksilla Yritystonttien markkinointi	Vehkakankaan yritysalueen osalta on käyty läpi alueen kokonaissuunnitelmatarpeita. Kolin uusien asemakaava-alueiden käyttömahdollisuuksia on työstetty eteenpäin. LieKen tonttipörssiin on päivitetty vapaiden yritystonttien tiedot.	Toteutunut ✅

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Maapoliittisen ohjelman päivittäminen	Maapoliittinen ohjelma päivitetty 05/2023	Maapoliittista ohjelmaa ei ole päivitetty henkilöstöresurssiin liittyvistä syistä	Ei aloitettu ☐

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Tiedon siirto ja asioiden oikea-aikainen ratkaiseminen kaupunkikonsernissa	Kaupunkikonsernin sisäisten prosessien tarkentaminen useamman yksikön yhteisissä asioissa	Kaupunkikonsernin sisäisiä prosesseja on hiottu eteenpäin, ja asioita nostetaan palavereihin asialähtöisesti.	Toteutunut ✅

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Olennaisten asioiden priorisointi	Asioiden luokittelu priorisoinnin mukaan ja niiden eteenpäin vieminen priorisoinnin pohjalta	Asioita on luokiteltu kaavoituksessa ja maanomaisuuden hallinnassa priorisoinnin mukaan ja niitä on viety eteenpäin priorisoinnin pohjalta.	Toteutunut ✅

Talous

Tulosyksikkövastaava: vt maankäyttöpäällikkö Susanna Saastamoinen

Kustannuspaikat:
5270 Kaavoitus
5290 Maapankki

Sitovuustaso: **toimintakate**

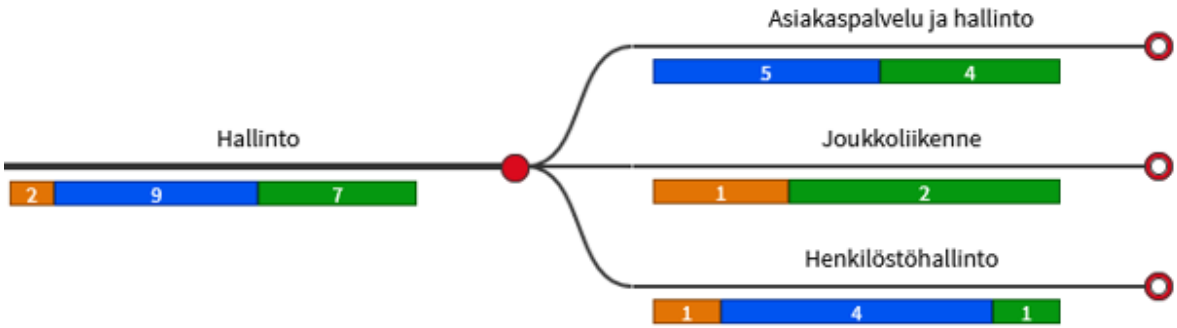
Maankäyttö	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	737 165	387 500	24 500	412 000	397 746	*96,5*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-403 884	-516 575	-15 162	-531 737	-509 081	*95,7*
Toimintakate	**333 282**	**-129 075**	**9 338**	**-119 737**	**-111 335**	***93,0***
Poistot						-
Netto	**333 282**	**-129 075**	**9 338**	**-119 737**	**-111 335**	***93,0***

Maankäytön tulosyksikön (kaavoitus ja maapankki) toimintakate toteutui noin 8.400 euroa budjetoitua parempana. Vuoden 2023 osalta maankäyttöpäällikön palkkoihin budjetoidut palkkamäärärahat siirrettiin kokonaisuudessaan ostopalveluihin, kun maankäyttöpäällikön virkaa ei saatu täytettyä.
Toisessa osavuosiraportissa raportoitiin, että loppuvuoden 2023 aikana täsmäytetään kuntatekniikkaliikelaitoksen ja maankäytön (kaavoitus ja maapankki) väliset veloitukset vastaamaan toteutettua seurantaa. Tällä infottiin olevan toimintakatetta parantava vaikutus maankäytön tulosyksikköön tilinpäätösvaiheessa. Keskinäisten neuvottelujen pohjalta muutosta ei kuitenkaan tehty, vaan vuoden 2023 kustannukset veloitettiin alkuperäisen sopimuksen mukaan, yhteensä 72.000 euroa, mikä on noin 47.000 euroa aiheuttamisperiaatetta suurempi. Vuoden 2024 alussa siirrytään laskutukseen aiheuttamisperiaatteella.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
5290 Maapankin tuotot	Kokonaistuotot €	20 440	365500	385109
5290 Maapankin kulut	Kokonaiskulut €	-67 948	-203040	-260839
5270 Kaavoituksen tuotot	Kokonaistuotot €	779	22000	12637
5270 Kaavoituksen kulut	Kokonaiskulut €	-75 574	-303535	-248242

7.3.3 Hallinto



7.3.3.1 Joukkoliikenne

Tulosyksikkövastaava: hyvinvointikoordinaattori Juha Ryynänen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Joukkoliikenteen palvelut ja aikataulut helposti asiakkaan saatavilla sekä Lieksan kaupungin sivuilla, että muissa järjestelmissä.	Kimppakyytien markkinointi ja tiedottaminen asiakkaille, lehti-ilmoitukset, Lieksan kaupungin internet- ja facebook sivut, liikennöitsijät, aikataulujakelu. Mahdolliset muutokset aikatauluissa tai reiteissä ilmoitetaan välittömästi asiakkaille. Bussiliikenteen aikataulut bussikatoksiin, samoin kimppakyytien aikataulut.	Markkinointi ja tiedottaminen on toteutunut tavoitteiden mukaisesti ja muutoksista on ilmoitettu eri tiedotuskanavissa.	Toteutunut
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Kimppakyytikauden ja joukkoliikenteen asiakasmäärien seuranta ja reagoiminen mahdollisiin muutostarpeisiin.	Asiakasmäärät reiteillä ovat riittävät suhteessa kustannuksiin.	Kimppakyytien asiakasmäärien keskiarvo ajalla tammi-joulukuu oli 1502 ja vuonna 2022 keskiarvo oli 1441, eli matkustajamäärät ovat hieman nousseet vuositasolla.	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Kuljetukset pystyttiin toteuttamaan talousarvion puitteissa. Pohjois-Savon ELY-keskuksen ja Lieksan kaupungin välillä on solmittu yhteistyösopimus henkilökuljetusten järjestämisestä, joukkoliikenteen lippu- ja maksujärjestelmästä ja joukkoliikenteen kustannusten jakamisesta. Sopimus on tullut voimaan 1.6.2020 ja se on voimassa toistaiseksi. Ajokauden 5.5.2023-2.6.2024 käyttöoikeussopimuksiin perustuvassa kuntarajat ylittävässä liikenteessä kuntien yhteenlaskettu rahoitusosuus nousi 20 %:sta 25 %:iin. Bruttokorvaukseen perustuvassa runkoliikenteessä kuntien indeksitarkistettuja aiempia kustannusosuuksia on nostettu 5 %:lla. Kaupunginhallituksen alaisen joukkoliikenteen osalta kustannusten nousu oli 4 286 €.	

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Kimppakyytiliikenteen asiakaspalautteen ja asiakasmäärien huomioiminen mahdollisuuksien mukaan reittien ja aikataulujen muutoksissa. Palvelun kehittäminen asiakaslähtöisesti.	Asiakaskyselyt, asiakaspalautteet.	Asiakaskysely siirtyi 2024 kevääseen.	Kesken

Talous

Tulosyksikkövastaava: hyvinvointikoordinaattori Juha Ryynänen

Kustannuspaikat:
1475 Joukkoliikenteen tukeminen

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kimppakyytien asiakasmäärät kasvoivat hieman vuoteen 2022 verrattuna, joten tuotot toteutuivat neljä prosenttia edellisvuotta suurempina.

Joukkoliikenne	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	41 595	31 000	0	31 000	27 400	*88,4*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-249 539	-286 450	0	-286 450	-249 797	*87,2*
Toimintakate	**-207 944**	**-255 450**	**0**	**-255 450**	**-222 397**	***87,1***
Poistot						-
Netto	**-207 944**	**-255 450**	**0**	**-255 450**	**-222 397**	***87,1***

7.3.3.2 Henkilöstöhallinto

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Aloitteiden tekemiseen ja työn kehittämiseen kannustaminen	Aloitetoiminnan säännön päivittäminen	Päivitys tekemättä.	Kesken
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	Palkkausjärjestelmän kehittäminen	Tehtävän vaativuuden arviointijärjestelmän (TVA) joustavuuden kehittäminen Henkilökohtaisen työsuorituksen arvioinnin (TSA) kehittäminen palautteen perusteella	TVA-ryhmä kokoontui arvioimaan vakansseja neljä kertaa vuoden 2023 aikana. TSA-palautekysely henkilöstölle toteutettiin syksyllä 2023. Hallintojohtaja ja pääluottamusmiehet kävivät tulokset läpi 30.11. ja sopivat tulevista toimenpiteistä.	Toteutunut osittain
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	Veto- ja pitovoiman parantaminen	Tulo- ja lähtökyselyn luominen ja käyttöön ottaminen tiedon keräämiseksi Kelpoisuusvaatimusten päivittäminen	Lähtökyselylomake on viimeistelyvaiheessa. Tulokyselylomaketta ei ole aloitettu.	Toteutunut osittain

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Sijaisuusjärjestelmän rakentaminen	Jokaiselle työntekijälle on määritelty vähintään yksi sijainen. Sijainen/sijaiset perehdytetään. Aloitetaan vakanssikohtaisten työohjeiden laatiminen.	Kesälomakauden sijaisuudet määriteltiin ja perehdytykset toteutettiin ennen lomakautta. Vakanssikohtaisia työohjeista osa on toteutunut.	Toteutunut osittain
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Yhteistyön parantaminen ulkoistetun palkkahallinnon kanssa.	Säännölliset palaverit, palautteiden käsitteleminen ja Populus-koulutukset	Meitan henkilöstöpalvelujen kanssa pidettiin palvelukokous 30.1. ja kehitysryhmän kokoukset 26.4. ja 4.10. Lisäksi on järjestetty palavereita ajankohtaisista asioista mm. 5.5., 21.6., 2.8., 16.8. ja 19.9. Meita on järjestänyt kaupungin henkilöstölle Populus-koulutukset etänä 5.4., 11.4. ja 12.4. Koulutukset on tallennettu myöhempää käyttöä varten.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Oman ammattitaidon ja osaamisen kehittäminen koulutuksiin osallistumalla	Verkkovälitteiset koulutukset vähintään 3 koulutusta/työntekijä/vuosi Esihenkilöt seuraavat koulutusten toteutumista yhdessä henkilöstön kanssa	Eduhousen verkkovälitteiset koulutukset 1.1.-31.12.2023: 151 koulutusta / 30 henkilöä. Tämän lisäksi on 31 osittain toteutunutta verkkokurssia.	Toteutunut osittain

Talous

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Kustannuspaikat:
1520 Henkilöstöhallinto
2272 Tukityöllistetyt

Sitovuustaso: **toimintakate**

Henkilöstöhallinto	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 31.12.2023	%
Toimintatuotot	309 550	289 000	20 000	309 000	304 054	*98,4*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-767 381	-840 254	-22 600	-862 854	-826 227	*95,8*
Toimintakate	**-457 831**	**-551 254**	**-2 600**	**-553 854**	**-522 172**	***94,3***
Poistot						-
Netto	**-457 831**	**-551 254**	**-2 600**	**-553 854**	**-522 172**	***94,3***

Tukityöllistetyt (kp 2272) siirrettiin henkilöstöhallinnon tulosyksikköön 1.1.2023.
Tulosyksikön toimintakulut ja toimintatuotot jäivät jonkin verran alle budjetoidun niin henkilöstöhallinnon (kp 1520) kuin Tukityöllistettyjen (kp 2272) osalta. Tulosyksikön toimintakate toteutui n. 30.000 euroa budjetoitua parempana. Tuottojen alittuminen selittyy palkkatukityöllistämisen palkkauskustannuksilla, jotka jäivät 29.004 euroa budjetoitua pienemmäksi. Toisaalta henkilöstöhallinnon muut toimintatuotot ylittivät budjetin noin 12.000 eurolla.
Toimintakulut olivat budjetoitua alhaisemmat palkkatuen osalta (n. 17.000 euroa) sekä henkilöstöhallinnon muiden palkkojen (työsuojelu) osalta. Työterveyspalvelun kulut olivat n. 19.000 euroa budjetoitua korkeammat.
Palkkatukiuudistuksen myötä 1.7. jälkeen tehtyjen palkkatukipäätösten osalta ei maksettu sivukuluja ja toisaalta uutena palkkauskustannuksena on tasausmaksu, minkä suuruus on vuonna 2023 ollut 21.406 euroa palkkatukityöllistettyjen osalta.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Työhyvinvointikyselyn tulosten parantaminen	Työn kehittävyys	Työhyvinvointikysely toteutetaan syksyllä 2022.	3,85	3,77
	Esimiestyö		3,95	3,83
	Ergonomia ja työterveys		3,75	3,69
	Optimaalinen kuormitus		3,60	3,53
	Työkyky		4,08	4,02
	Tiedonkulku ja vuorovaikutus		3,60	3,57
Työhyvinvointikyselyn vastausaktiivisuuden parantaminen			65,0	60,43

7.3.3.3 Asiakaspalvelu ja hallinto

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Verkkokaupan tehokkaampi hyödyntäminen	Verkkokauppalaskutuksen käyttöönotto	Verkkokauppalaskutus on osittain käytössä. Ratkaisuvaihtoehtoja verkkokauppalaskutuksen ja tilavarausten osalta selvitetään.	Toteutunut osittain
Asiakasta ei ”pallotella” palveluissa	Sähköisen kalenterin käytön tehostaminen niin, että sisäiset ja ulkoiset asiakkaat saavat tietoa henkilöstön tavoitettavuudesta.	Asiakaspalvelupisteen havainnot ja saatu palaute Seuranta tiimeissä	Sähköisen kalenterin käytössä on vaihtelua, osalla henkilöstöstä kalenteri on hyvin ajan tasalla. Sähköisen kalenterin käyttö on vähitellen lisääntynyt.	Toteutunut osittain
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Henkilöstön ohjeistaminen oikeaan toimintatapaan positiivisessa hengessä.	Tarjotaan ja järjestetään mm. asianhallintaan liittyviä henkilökohtaisia ja yksikkökohtaisia koulutuksia.	Uusille työntekijöille on tarjottu ja järjestetty Dynasty-koulutusta ja nykyisille työntekijöille Dynasty-kertausta.	Toteutunut

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Henkilöstön talouskoulutus	Hallinnon tiiminvetäjien ja tiimiläisten talousosaamisen vahvistaminen	Talousarvion toteuman ja tulevan vuoden talousarvion läpikäynti yhdessä Talousosaamiseen liittyvät koulutukset erityisesti tiiminvetäjille	Hallintoakatemian koulutus Kuntatalous osana esihenkilötyötä 9.3.2023. Ostolaskujen tarkastajat ja tiiminvetäjät ovat osallistuneet sisäisiin Rondo-koulutuksiin. Tiiminvetäjät osallistuivat budjetointikoulutukseen 20.9.2023. Tiiminvetäjät ovat seuranneet omien kustannuspaikkojen osalta budjetin toteutumista.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Kuntalaisten, yhteisöjen ja sisäisten asiakkaiden tietopalvelun edistäminen	Sähköisen arkistoinnin hankkiminen ja käyttöönotto Tiedonohjauksen päivittäminen tiedonhallintalain mukaiseksi Dynasty 10.3 version käyttöönotto	Sähköinen arkistointi toteutuu vuoden 2024 puolella Meitan aikataulun takia. Tiedonohjaussuunnitelman päivitys siirtyi vuodelle 2024. Dynasty 10.3 -versiopäivitys toteutui loppuvuodesta 2023.	Toteutunut osittain
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Palauteprosessin kehittäminen	Kirjaamoon tuleva palaute: Asianhallinta kirjaa saadut palautteet järjestelmällisesti vuoden 2023 alusta. Palautevastaukset asiakkaalle suoraan asiantuntijalta, kopio kirjaamoon Asiakaspalveluun tuleva palaute: Aspa kirjaa Excel-tiedostoon Vastausajan linjaaminen Kirjatun palautteen sekä vastausten määrän ja vastausajan seuranta	Palautevastausten antaminen suoraan asianosaiselle toimii pääsääntöisesti. Palautteita ei ole kirjattu.	Toteutunut osittain
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan tehostaminen yksiköissä	Systemaattiset riskikartoitukset yksiköissä Sisäisen valvonnan ja riskien koulutus koko henkilöstölle	Esihenkilöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan koulutus toteutui 27.11.2023. Riskikartoitusten toteutuksen koordinointia kartoitetaan.	Toteutunut osittain
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Toiminnan tehostaminen asiakaspalvelussa	Luodaan selkeät ohjeistukset ja aikataulut koko asiakaspalvelutiimin käyttöön.	Ohjeistukset on laadittu. Aikataulut on pääosin kirjattu sähköiseen kalenteriin.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Positiivisten asioiden esille tuominen palavereissa.	Jokaisessa hallinnon / tiimin / tiiminvetäjien palaverissa nostetaan yhdessä esille vähintään yksi positiivinen asia tai onnistuminen.	Positiivisia asioita ja onnistumisia on otettu esille tiimien kokouksissa.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Kustannuspaikat:
1480 Jäsenmaksut & yht.toim.osuudet
1540 Asiakaspalvelukeskus
1550 Asianhallinta
1560 Toimistopalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

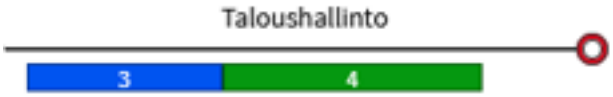
Asiakaspalvelu ja hallinto	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	249 704	267 450	0	267 450	269 602	*100,8*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-1 312 768	-1 249 445	-14 600	-1 264 045	-1 185 192	*93,8*
Toimintakate	**-1 063 065**	**-981 995**	**-14 600**	**-996 595**	**-915 589**	***91,9***
Poistot						-
Netto	**-1 063 065**	**-981 995**	**-14 600**	**-996 595**	**-915 589**	***91,9***

Tulosyksikön toimintatuotot (kaupungin sisäisiä tuottoja) toteutuivat lähes budjetoidun mukaisesti.
Toimintakulut jäivät alle budjetoidun johtuen mm. sähköisen arkistoinnin hankinnan siirtymisestä vuoteen 2024. Myös henkilöstön palkkamenot ja tarvikehankintojen budjetit alittuivat hieman.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Paperitulosteiden ja kopioiden määrä, kpl	Hallinnon monitoimilaite	9 801		26130
	Asianhallinnan monitoimilaite	3 000		34672
	2. kerroksen monitoimilaite	18 694		24119
	1. kerroksen monitoimilaite	13 730		22950
Värikopioiden ja -tulosteiden määrä	Hallinnon monitoimilaite			19079
	Asianhallinnan monitoimilaite			24157
	2. kerroksen monitoimilaite			9677
	1. kerroksen monitoimilaite			9035

7.3.4 Talous



7.3.4.1 Talouspalvelut

Tulosyksikkövastaava: talousjohtaja Hannele Pöykkölä

Vuosi 2023 oli ensimmäinen täysi toimintavuosi organisaatiomuutoksen jälkeen. Muutoksessa kirjanpito laajasti ymmärrettynä siirtyi osaksi kaupungin omaa toimintaa ja samalla kaupungin laskentapalvelut muuttuivat talouspalveluiksi. Talouspalvelut vastaavat peruskaupungin ja liikelaitosten ulkoisesta laskennasta (mm. kirjanpito) sekä sovituista sisäisen laskennan tehtävistä. Lisäksi kirjanpito sisältää myös konsernitilinpäätöksen laadinnan.
Vuosi on ollut kaikkine muutoksineen haastava koko toiminnolle ja tiimille. Vuoden aikana on kuitenkin saatu kaikki keskeiset asiat ja prosessit hoidettua, kuten tilinpäätös, osavuosikatsaukset, kuntatietoraportoinnit sekä talousarvio vuodelle 2024. Lisäksi kaksi tiimiläistä on saanut jatko-opinnot päätökseen. Samoin tiimiin on rekrytoitu uusi työntekijä, joka aloitti maaliskuussa 2023.
Kaikkinensa tapahtumarikas ja onnistunut talouspalveluiden vuosi 2023.

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Ulkoisten ja sisäisten asiakkaiden kohtaaminen ratkaisukeskeisesti kaupunkikonsernin palveluissa	Asiakaspalveluprosessin tarkentaminen ja asiointikanavien selkeyttäminen	Asiakaspalveluprosessi kuvattu ja ensisijainen asiointikanava määritelty	Ensisijainen asiointikanava on Teams sisäisiin yhteydenottoihin. Talouspalvelut hoitavat kaupungin talousprosesseja, eivät sinänsä myy palvelua muille tulosyksiköille. Sen vuoksi asiakaspalveluprosessia ei ole, eikä sitä sen vuoksi voi kuvata.	Toteutunut
Henkilöstön talouskoulutus	Talouskoulutukset liikelaitosten päälliköille ja tulosyksikköjohtajille	1–2 koulutusta vuodessa käyttötalouden ja investointien taloushallinnosta	Käyttötalous: Rondo-klinikat. Pidetty 8 kpl, jotka tallennettu Woorumiin. Jatkossa pidetään tarpeen mukaan. UDP-raportointikoulutukset 2 kpl pidetty. Investoinnit: ei pidetty kohdennettuja koulutuksia 9.3.2023 Kuntatalous osana esihenkilötehtäviä (Eduhouse)	Toteutunut osittain

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Henkilöstön kannustaminen osaamisen vahvistamiseen taloushallinnon täsmäkoulutuksilla	Koulutukset/henkilö, vähintään yksi	Taloustiimin koulutukset yhteensä 57 kpl / v. 2023. Tiimissä on 5 henkilöä. Tiimi on uusi, samoin organisoituminen. Jokainen on osallistunut koulutuksiin oman tehtävän ja tarpeen mukaisesti, osa koulutuksista on ollut ns. pakollisia. Keskimäärin koulutuskertoja on ollut 8-15 / työntekijä. Yhteensä koulutustunteja on kertynyt 188 tuntia / ka. 38 tuntia per työntekijä.	Toteutunut
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Kehitysideoiden käsittely työpaikkakokouksissa ja parhaiden ideoiden käyttöön ottaminen	Käyttöön otetut kehitysideat kpl/v	Kehtiysideoita on paljon. Koko tiimi kehittää. Ideoista toteutukseen on ollut mm. - manuaalimaksujen käyttöönotto - kyselytunnit teamsiin - laiterekisterin päivittäminen - ajopäiväkirjojen käsittely - palaverikäytännöt	Toteutunut osittain

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Taloushallinnon prosessien kehittäminen uutta teknologiaa hyödyntämällä esim. robotiikkaa hyödyntäen	Automaation avulla tuotettavat suoritteet/kokonaissuoritemäärä	Tätä ei pysty raportoimaan talousarviossa määritellyllä tavoitetaso/seurantatapa -mittarilla. Talousprosessin osalta on kehitetty: - viitesiirtojen ja laskuaineistojen automaattinen sisäänluku - ORP-toimittajarobotiikkaa ei otettu käyttöön, koska se ei ollut järkevää näillä toimittajamäärillä - olemassa olevien järjestelmien automatiikan hyödyntämistä on tehty ja sitä voidaan tehdä vielä enemmän. Tämä on automatisoinnin ensimmäinen vaihe. Sen jälkeen tulee robotiikka ja tekoäly.	Toteutunut osittain

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Henkilöstön kannustaminen osaamisen vahvistamiseen taloushallinnon täsmäkoulutuksilla	Koulutukset/henkilö, vähintään yksi	Tämä tavoite on raportoitu myös "Taloudelliset resurssit" -näkökulman taulussa.	Toteutunut
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Kehitysideoiden käsittely työpaikkakokouksissa ja parhaiden ideoiden käyttöön ottaminen	Käyttöön otetut kehitysideat kpl/v	Tämä tavoite on raportoitu myös "Taloudelliset resurssit" -näkökulman taulussa.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: talousjohtaja Hannele Pöykkölä

Kustannuspaikat:
1535 ICT palvelut
1570 Talouspalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Taloushallinto	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	173 227	256 220	0	256 220	256 056	*99,9*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-263 638	-326 826	-4 000	-330 826	-334 479	*101,1*
Toimintakate	**-90 411**	**-70 606**	**-4 000**	**-74 606**	**-78 423**	***105,1***
Poistot	-2 858	-2 900	0	-2 900	-2 858	*98,5*
Netto	**-93 269**	**-73 506**	**-4 000**	**-77 506**	**-81 281**	***104,9***

Toimintatuotot ovat täysin kaupungin sisäisiä tuottoja eri tulosyksiköiltä ja liikelaitoksilta. Nämä ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti. Liikelaitosten osuus on n. 130 000 euroa.
Toimintamenot ovat toteutuneet lähes talousarvion mukaisina. n. 3 tuhannen euron ylitys kohdistuu henkilöstökuluihin. Varsinaiset palkat alittuivat saman verran kuin mitä palkkojen sivukulut ja jaksotukset yhteensä ylittyivät. Henkilöstökulut lisääntyivät edelliseen vuoteen verrattuna n. 11 % (22 te). Tämä johtui siitä, että edellisenä vuonna tiimi ei ollut täysilukuinen koko vuoden.
Toimintakatteeksi muodostui -78 tuhatta euroa. Ylitystä talousarvioon tuli n. 3,8 tuhatta euroa, suurimpana selittävänä tekijänä henkilöstönkulujen ylitys.
Ulkoiset menot (toimintakulut) ovat yhteensä n. 315 tuhatta euroa. Edellisenä vuonna vastaava on ollut n. 251 tuhatta euroa. Muutos + 25,6 %. Tässä on syytä huomioida vuoden 2022 aikana tehty tilitoimistoliikelaitoksen purku ja toimintojen siirto lähes kokonaan kaupungin omaksi toiminnaksi.
Poistot kohdistuvat kiinteään kaupungin sisäiseen kuituverkkoon ja on näin ollen kp 1535 ICT-palvelut poistoja. Nämä ovat toteutuneet suunnitelman mukaisesti.

7.3.5 Toimitilat

7.3.5.1 Toimitilat

Tulosyksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Vaihtoehtoisten investointitapojen hyödyntäminen (omistustilat, vuokratilat, elinkaarimalli, kiinteistöleasing jne.)	Lieksan sosiaali- ja terveyspalvelukeskuksen toteuttaminen investorimallilla tai elinkaarimallilla	Sote-keskuksen investointi on käynnistynyt vaihtoehtoisella investointitavalla	Sote-keskuksen rakentaminen etenee. Tavoiteaikataulu valmis 12/2024.	Toteutunut
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Säätilan muutoksia ennakoivan käyttöjärjestelmän käyttöön ottaminen	Järjestelmä otettu käyttöön Lieksan Kirjastolla, Lieksan keskuskoululla ja Lieksan kaupungintalolla	Järjestelmä on ollut toiminnassa raportointikaudella.	Toteutunut
Infran mitoittaminen realistisella tasolla huomioiden elinkeinoelämän ja asumisen tulevat tarpeet	Lieksan kaupungin entisen sivistysviraston purkaminen	Sivistysvirasto on purettu vuoden 2023 loppuun mennessä	Sivistysviraston purkaminen etenee. Purkamisaste maanpäällisissä rakenteissa n. 90 %.	Kesken

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Toimitilojen toimenpideohjelman päivittäminen ja toteuttaminen	Vuonna 2019 hyväksytyn toimitilaohjelman päivittäminen ja siihen liittyvien toimenpiteiden aikatauluttaminen	Toimenpideohjelma päivitetty ja ohjelmassa asetetuille toimenpiteille määritelty ajalliset tavoitteet	Toimenpideohjelma on käsitelty valtuustossa 25.9.2023 § 82.	Toteutunut
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Maakunnan tilakeskuksen hankkeen aikana muodostuneiden vertailukelpoisten mittareiden avulla tehtävät kehittämistoimenpiteet	Valittujen mittareiden avulla osoitettava tehostuminen palvelutuotannossa	Toimenpideohjelma on päivitetty vastaamaan vuoden 2023 tilannetta ja ajalliset tavoitteet asetetuille toimenpiteille on määritelty. Esitetty kaupunginhallitukselle 4.9.2023 ja hyväksytty kaupunginvaltuustossa 25.9.2023.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Kustannuspaikat:
5230 Ulkop. vuokratut tilat
5250 Kaupungin toimitilat
5255 Toimitilainvestoinnit

Sitovuustaso: **tuloarviot ja määrärahat**

Toimitilat	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	7 860 385	6 621 684	8 000	6 629 684	6 938 876	*104,7*
Valmistus omaan käyttöön	717 872	1 576 000	-800 000	776 000	679 680	*87,6*
Toimintakulut	-6 681 060	-5 603 980	770 000	-4 833 980	-5 089 690	*105,3*
Toimintakate	**1 897 196**	**2 593 704**	**-22 000**	**2 571 704**	**2 528 866**	***98,3***
Poistot	-2 301 130	-2 287 350	0	-2 287 350	-2 312 360	*101,1*
Netto	**-403 933**	**306 354**	**-22 000**	**284 354**	**216 506**	***76,1***

Tuloarviot:
Tuloarviot ylittävät muutetun talousarvion n. 309 tuhatta euroa. Syynä ylitykseen on Hyvinvointialueelle vuokrattujen tilojen vuokrat, joista päästiin tekemään sopimukset vasta joulukuussa 2023. Näin ollen talousarviota ei pystytty muuttamaan sopimuksia vastaaviksi tilikauden aikana. Sopimukset jatkuvat vuoden 2025 loppuun asti.
Määrärahat:
Toimintakuluissa ylitystä muutettuun talousarvioon muodostui yhteensä 256 tuhatta euroa. Tästä n. 94 tuhatta euroa kohdistuu ulkopuolelle vuokrattujen tilojen palveluiden ostoon, josta n. 80 tuhatta euroa kiinteistöhuoltoon liittyvien hoitokulujen ylitykseen ja n. 10 te sote-keskuksen asiantuntijapalveluiden ostoon. Kaupungin toimitilojen osalta ylitys on 258 tuhatta euroa. Toimitilainvestointeja toteutui n. 96 tuhatta euroa muutettua talousarviota vähemmän, joka näkyy vastaavana Valmistus omaan käyttöön -erän toteumassa.
Kaupungin toimitilojen kiinteistöjen hoitokulujen ylityksen merkittävimmät syyt olivat:
- erilaisten toimitilojen korjauskulut / rakennustarvikkeet +55 te ja palvelujen ostot +26 te

- sähkö +31 te
- vesi ja jätevesi +16 te
- siivous +10te
- liikuntahallin vuokra + 8 te ja muut vuokrat + 13 te
- vartioinnin lisäys mm. kouluilla + 6 te
- henkilöstökulut + 42 te

7.3.6 Kuntatekniikka

7.3.6.1 Kuntatekniikka

Tulosyksikkövastaava: talousjohtaja Hannele Pöykkölä

Talous

Tulosyksikkövastaava: talousjohtaja Hannele Pöykkölä

Kustannuspaikat:
1700 Kuntatekniikkainvestoinnit
1705 Kuntatekniikkapalvelut

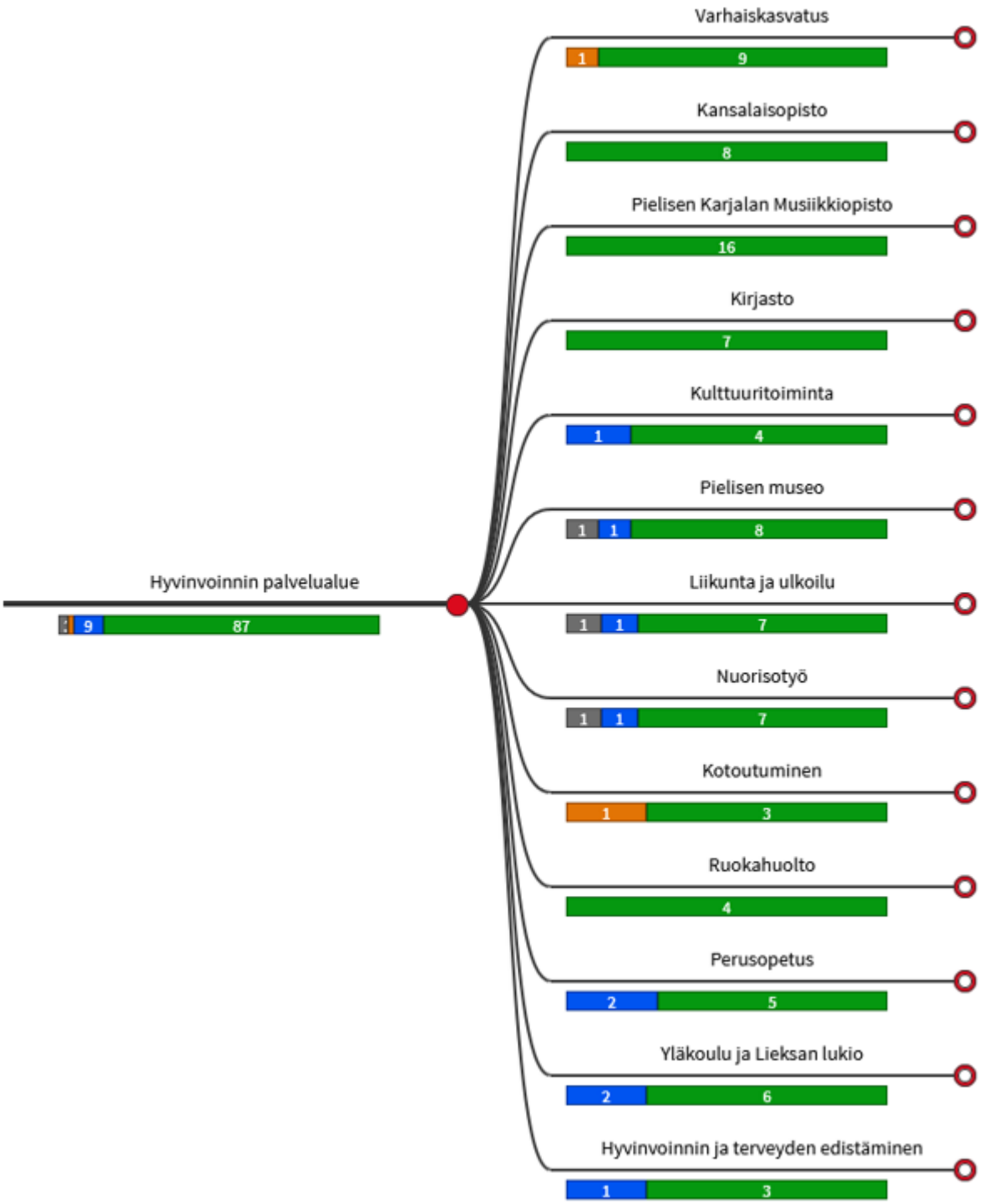
Sitovuustaso: **tuloarviot ja määrärahat**

Kuntatekniikka	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	2 077	0	0	0	251	-
Valmistus omaan käyttöön	1 717 341	745 000	-42 700	702 300	694 176	*98,8*
Toimintakulut	-3 172 743	-2 413 329	2 700	-2 410 629	-2 447 371	*101,5*
Toimintakate	**-1 453 325**	**-1 668 329**	**-40 000**	**-1 708 329**	**-1 752 944**	***102,6***
Poistot	-500 685	-528 470	0	-528 470	-539 392	*102,1*
Netto	**-1 954 009**	**-2 196 799**	**-40 000**	**-2 236 799**	**-2 292 336**	***102,5***

Kuntatekniikkainvestoinnit toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisesti. Kaikki kuntatekniikkainvestoinnit ostetaan Kuntatekniikkaliikelaitokselta.
Investointien projektikohtainen toteuma on raportoitu tilinpäätöksen investointiosassa sekä Kuntatekniikkaliikelaitoksen erillistilinpäätöksen kohdassa.

Kuntatekniikkapalveluiden osalta talousarvio ylittyi n. 45 000 euroa. Kaikki palvelut ostetaan Kuntatekniikkaliikelaitokselta. Syynä tämän kustannuspaikan 1705 ylitykseen oli liikelaitoksen tilikauden tuloksen tasaamisesta. Talousarvioon varattu määräraha ei riittänyt kattamaan liikelaitoksen vuoden 2023 nettokuluja. Suurimpana selittävänä tekijänä on liikennealueiden ylläpidon kustannusten arvioitua suurempi toteuma. Tästä on tarkemmin kerrottu Kuntatekniikkaliikelaitoksen erillistilinpäätöksessä (liitetty kaupungin tilinpäätökseen).
Huomioitavaa on, että alueiden rakentaminen ja kunnossapidon palvelujen ostot ovat kasvaneet vuodesta 2022 vuoteen 2023 yhteensä noin 297 000 euroa eli **20,46 %.**
Poistot kohdistuvat kaikki kuntatekniikkainvestointeihin. Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista on toteutunut n. 11 000 euroa talousarviota suurempana. Todennäköisesti ero johtuu budjetointierosta, koska koko kaupungin tasolla eroa ei tässä erässä ole kuin n. 1000 euroa (vähemmän).

7.4 Hyvinvointilautakunta



7.4.1 Hyvinvointi

7.4.1.1 Ruokahuolto

Tulosyksikkövastaava: ruokahuoltopäällikkö Mervi Liiten

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Asiakasmäärä merkinnät ajan tasalla esim. muutokset oppilasmäärissä kirjataan laskutusta varten.	Määrät kirjattu joka kuukauden viimeinen päivä jokaisessa yksikössä.	Toteutunut	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Pyritään mahdollisuuksien mukaan kaikissa asiakastilanteissa positiivisuuteen mm. vastaamaan koululaisilta saamaamme kiitokseen, ole hyvä.	Käydään palavereissa läpi tilanteita, joissa on annettu ja saatu hyvää palautetta.	Käyty läpi ja keskusteltu palavereissa ja myös paikan päällä. On tärkeää vastata oppilailta tulevaan kiitokseen!	Toteutunut 🟩

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Tuodaan rohkeasti esille arkipäivässä ilmeneviin ongelmiin ratkaisuja mm. miten selvitään poissaolotilanteissa.	Kuinka monta tilannetta on vuoden aikana ollut, joissa työkuva tai työyksikkö on muuttunut.	21 kertaa, joten vuosi on ollut haasteellinen työkuva/ toimipiste/sijaisratkaisuiden osalla. Ruokahuoltopäällikkö ollut myös muutamia kertoja avustamassa.	Toteutunut 🟩

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	Opiskelijoiden / työssä oppimisjaksolla olevien ystävällinen opastus ja rohkaisu.	Kuinka monta opiskelijaa on ollut vuoden aikana.	7 opiskelijaa eri pituisissa ja jotkut henkilöt useaan kertaan. Yhteistyömme ammattiopisto Riverian kanssa on aktiivista ja on ollut usein pelastus äkillisissä sijaistarpeissa.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: ruokahuoltopäällikkö Mervi Liiten

Kustannuspaikat:
1600 Ruokahuolto

Sitovuustaso: **Tuloarviot ja määrärahat**

Ruokahuolto	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	899 847	824 000	93 000	917 000	946 642	*103,2*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-889 531	-824 000	-75 723	-899 723	-915 297	*101,7*
Toimintakate	**10 316**	**0**	**17 277**	**17 277**	**31 346**	***181,4***
Poistot						-
Netto	**10 316**	**0**	**17 277**	**17 277**	**31 346**	***181,4***

Tammi-Joulukuu 2023
TA tuotot 917 000, toteutunut 946 642, ylitys 29 642 €, josta 4 448 € hedelmätuki , ylitys 25 194 €
TA menot 899 723, toteutunut 915 297, ylitys 15 574 €
Tuotot/kulut netto + 31 346 €
Elintarvikkeet TA 292 751 €, toteutunut 310 795 €, ylitys 18 044 €

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Henkilöstökulut	Palkkakustannukset/annos	1,39 €	2,02 €	1,42 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	Hankintakustannukset/annos	0,93 €	1,05 €	1,14 €
Muut kulut	Palvelujen ostot ja muut toimintakulut/annos	0,53 €	0,43 €	0,55 €
Kustannukset yhteensä	Kustannukset/annos	2,85 €	3,50 €	3,15 €

7.4.1.2 Kotoutuminen

Tulosyksikkövastaava: hyvinvointijohtaja Arto Sihvonen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutuspalvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen	Kotouttamispalveluiden toiminta tukee kaupungin strategista päämäärää osaavan työvoiman saamisesta paikkakunnalle. Kotouttamispalveluiden kautta tuetaan maahanmuuttajien suomen kielen osaamista ja työllistymistä paikkakunnalle.	Paikkakunnalle työllistyvien maahanmuuttajien määrä.	185 hlöä.	Toteutunut

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Maahanmuuttopalveluiden työntekijäresurssia täydennetään tarvittaessa oman organisaation sisältä ja yhteistyösopimuksen kautta.	Laskennallinen henkilötyövuosien määrä kalenterivuoden aikana.	Vuoden lopussa henkilötyövuosien määrä oli 2,0.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kolmannen sektorin toimijoiden osallistaminen kaupungin palvelutuotantoon yhteistyösopimusten kautta	Yhteistyösopimuksen kautta edistetään maahanmuuttajien kotoutumista ja kotiutumista sekä tasataan maahanmuuttopalveluihin kohdistuvaa työmäärää.	Yhteistyösopimus vuodelle 2023 Lieksan Tukipiste ry:n kanssa solmitaan tammikuussa 2023.	Yhteistyösopimus oli voimassa vuoden 2023 loppuun saakka.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon kehittämiseen liittyvään kokeilukulttuuriin kannustaminen	Kehitetään kotouttamiseen liittyviä prosesseja niin, että muutokset tehostavat toimintaa sekä maahanmuuttajien että maahanmuuttopalveluiden henkilöstön näkökulmasta.	Laaditaan prosessikuvaukset toukokuun loppuun 2023 mennessä.	Prosessikuvausten laatiminen oli kesken vuoden 2023 lopussa.	Kesken

Talous

Tulosyksikkövastaava: hyvinvointijohtaja Arto Sihvonen

Kustannuspaikat:
2280 Pakolaisten toimeentuloturva
2290 Pakolaistyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kotoutuminen	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	149 479	205 000	-17 000	188 000	196 017	*104,3*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-103 412	-163 192	-17 332	-180 524	-200 522	*111,1*
Toimintakate	**46 067**	**41 808**	**-34 332**	**7 476**	**-4 505**	***-60,3***
Poistot						-
Netto	**46 067**	**41 808**	**-34 332**	**7 476**	**-4 505**	***-60,3***

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Opiskeluperäisen maahanmuuttajataustaisten henkilöiden määrä maahanmuuttopalveluiden asiakkaina.	Lukumäärä			Raportointijaksolla 3 hlöä.
Työperäisen maahanmuuttajataustaisten henkilöiden määrä maahanmuuttopalveluiden asiakkaina.	Lukumäärä			Raportointijaksolla 1 hlö.

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Muun maahanmuuttajataustaisen henkilöstön määrä maahanmuuttopalveluiden asiakkaina.	Lukumäärä			Raportointijaksolla 100 hlöä.

7.4.1.3 Perusopetus

Tulosyksikkövastaava: rehtori Johanna Rossi

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Aktiivinen toimiminen koulukiusaamisen vähentämiseksi. Esille nousevien asioiden käsittely yhdessä henkilöstön ja oppilaiden kanssa. Kehittämiskohteisiin reagoiminen. Monipuolisen yhteistyön vahvistaminen niin kotien kuin kaupungin muiden tulosyksiköidenkin kanssa.	- Ennaltaehkäisevä työ koulukiusaamisen vähentämiseksi (koulukohtaisesti suunniteltava toteutus, vähintään kerran lukukaudessa kaikille, 1. ja 4.lk:lle tehostetummin n. 1 kerta/kk), vuosittaiset koulukiusaamiskyselyt kouluilla, tulosten analysointi ja koulukohtaiset toimenpiteet vastausten pohjalta - Kodin ja koulun päivän järjestäminen syyslukukaudella -23 - Yhteistyö kaupungin muiden tulosyksiköiden kanssa (mm. musiikkiopisto mukana valinnaisaine- ja kerhotarjonnassa, Nuorisotoimen tapahtumat, arjen yhteistyö varhaiskasvatuksen kanssa yhteisissä toimintayksiköissä)	Ennaltaehkäisevä työ koulukiusaamisen vähentämiseksi: oppilaskuntien järjestämät yhteisölliset tapahtumat jokaisella koululla, kummiluokkayhteistyö (Keskuskoulu ja Rantala) sekä Keskuskoululla KiVa-ohjelman mukaiset oppitunnit 1. ja 4.luokille, joiden toteutumista on seurattu. Kolilla kiusaamiskysely oppilaille ja huoltajille helmikuussa, Keskuskoululla toukokuussa. Rantalan osalta lukuvuoden kysely siirtyi toteutettavaksi helmikuussa -24. Vastattu myös kansalliseen kouluterveyskyselyyn keväällä; tulokset saapuivat syyskuussa, toimenpiteinä suunniteltiin ehkäisevän päihdetyön vanhempainilta 5.–6.luokkalaisten huoltajille sekä oppilastapahtuman suunnittelu keväälle 2024. Kodin ja koulun yhteistyöpäivä toteutui ja tapahtumasta koottiin palautetta. Yhteistyö kaupungin muiden tulosyksiköiden kanssa: musiikkiopisto mukana lukuvuoden 23–24 valinnaisaine- ja kerhotarjonnassa,	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Rantalasta ja Keskuskoululta on osallistuttu Nuorisotoimen järjestämiin tapahtumiin Kulttuurikeskuksella. Kolilla yhteistyötä viikoittain kirjaston, musiikkiopiston sekä kansalaisopiston kanssa. Nuorisotoimi on mukana myös kerhotoiminnassa. Keskustan eskarit osallistuivat varhaiskasvatuksen kanssa toimintapäivään Timitrassa. Marraskuussa 5.–6.-luokkalaisille Kipinää Lieksassa -tapahtuma, joka oli monen eri toimijan yhteistyön tulos.	
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Harrastamisen Suomen mallin toiminta ja kerhotoiminnan monipuolisuus. Liikunta- ja teemapäivissä yhteistyö koulun ulkopuolisten tahojen, seurojen ja yhdistysten kanssa.	- kerhotoiminnan monipuolisuus ja määrä • Keskuskoulu • Koli • Rantala - yhteistyön toteutuminen eri toimijoiden kanssa koulun arjessa ja tapahtumissa	Koulun henkilöstön pitämät kerhot: Keskuskoulu 5 (näistä kaksi tarjolla myös Rantalan koulun oppilaille / Harrastamisen Suomen malli) Rantala 0 Koli 2 Ulkopuolisten tahojen järjestämät kerhot (Harrastamisen Suomen malli) : Keskuskoulu ja Rantala 6 Koli 1 Kaikille alakouluille 1 Syyslukukaudella -23 seuratoimijoilla oli haastetta saada kerhoihin vetäjiä, jonka vuoksi kaksi kerhoa eivät käynnistyneet uudestaan syksyllä. Kerhotoiminta on ollut monipuolista, sillä mukana on ollut kädentaitoja, erästelyä, liikuntaa, sosiaalisia taitoja vahvistavaa, ilmaisutaitoa, kulttuuria sekä ohjelmointitaitoja kehittävää kerhotoimintaa.	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Talousosaamisen lisääminen ja ja henkilöstön osallistaminen tulosyksikön talouden suunnitteluun ja seurantaan. Resurssien järkevä käyttö.	- talouden toteuma ja talousarvion tilanne käydään henkilöstön kanssa läpi osavuosiraporttien aikataulussa - osallistetaan henkilöstö talousarvion -24 suunnitteluun investointien, toiminnallisten tavoitteiden ja käyttötalouden osalta - resurssien kohdentamisen suunnittelu ja arviointi yhdessä henkilöstön kanssa kaksi kertaa lukukauden aikana (ennen talvilomaa, lukuvuoden päättyessä, ennen syyslomaa sekä ennen joululomaa)	Osavuosiraportti 1/23 jäi käsittelemättä henkilöstön kanssa koulujen kesäloman vuoksi. Osavuosiraportti 2/23 on käsitelty henkilöstökokouksissa. Hankintojen suunnittelu ja toteutus tehty talousarvioon peilaten ja vastuutettu hankintoja tekeviä budjetissa pysymiseen. Keskuskoululla valmisteltu vuoden 2024 investointisuunnitelmaa keväällä. Henkilöstökokouksissa pohjustettiin talousarvion toiminnallisia tavoitteita strategiatyön yhteydessä. Käyttötalouden osalta talousarviotyön aikataulu ei mahdollistanut yhteissuunnitteluajan käyttöä. Resurssien käyttöä suunniteltiin yhdessä koulukohtaisissa VES-iltapäivissä huhti-toukokuussa sekä koko päivän koulukohtaisessa suunnittelupäivässä 9.8., ohjaajien työpanosta suunnattu tarvekeskustelun pohjalta useita kertoja lukuvuoden aikana.	Toteutunut osittain

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kolmannen sektorin toimijoiden osallistaminen kaupungin palvelutuotantoon yhteistyösopimusten kautta	Yrittäjyyskasvatus osana koulujen perustoimintaa. Yritys- ja yhdistysyhteistyö tarkoituksenmukaisena kouluarjen rikastuttajana.	- yrittäjyyskasvatusohjelmien systemaattinen hyödyntäminen (Nuori Yrittäjyys, Siussa on kipinä) vuosiluokkakohtaisen ohjelman/sisällön mukaisesti - yritysvierailut ja paikalliset yhdistystoimijat mukana tarkoituksenmukaisesti opetusta rikastamassa (mm. "Amazing Race" -	-Yrittäjyyskasvatusohjelmia (Nuori Yrittäjyys, Siussa on kipinä) on käytetty luokissa rikastuttamassa opetusta sekä osana monialaisten oppimiskokonaisuuksien (MOK) sisältöjä sekä Kolilla valinnaisaineissa. Lisäksi keskustan alueen 5.–6.-luokkalaiset osallistuivat Kampuksella ja Liehussa järjestettyyn tapahtumaan "Kipinää Lieksassa", jossa laajasti esillä sekä yrittäjyyteen liittyvää	Toteutunut osittain

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		yrittäjyyssuunnistus 5.-6.luokkalaisille kevätlukukaudella)	sisältöä sekä kolmannen sektorin toimijoiden toiminnan esittelyä. - MOK-viikolla S-Market Lieksan myymäläpäällikön vierailu Rantalan koulussa, Rotary clubin lahjoittamat vesitutkimusreput alakouluille, Kolilla yhteistyötä paikallisten yrittäjien sekä yhdistysten kanssa mm. seurojentalon hyödyntäminen koulun tapahtumissa, urheiluseuran ylläpitämän kaukalon ja urheilukentän hyödyntäminen opetuksessa, PKO:n mahdollistama laskettelupäivä, kotiseutuyhdistyksen ja kulttuuriseuran mahdollistamat vierailut paikallisissa kohteissa sekä paikalliset yritykset oppilaiden TET-harjoittelupaikkoina. - Amazing Race -tapahtuma yritettiin järjestää keväällä, mutta ei saatu riittävästi yhteistyökumppaneita yrityselämän puolelta -> tapahtumaa ei voitu järjestää	
Osallistavan suunnittelun kehittäminen yhdessä kaupunkilaisten kanssa	Oppilaiden ja huoltajien osallistaminen.	- aktiivisesti toimivat oppilaskunnan hallitukset jokaisella koululla/ kokoontuvat vähintään kerran kuussa - koulun yhteiset tapahtumat koulupäivän aikana kerran kuussa - kodin ja koulun välisen yhteistyön kehittäminen/ osallistavat vanhempainillat kerran lukukaudessa sekä kodin ja koulun päivä lukuvuoden alkaessa	Oppilaskuntien hallitukset ovat kokoontuneet aktiivisesti jokaisella koululla keskimäärin vähintään kerran kuukaudessa. Hallitusten ideoimaa ja toteuttamaa toimintaa koulun arjessa kuukausittain. Yhteisöllisiä tapahtumia on järjestetty noin kerran kuussa (Keskuskoulu: kulttuuritunnit ja oppilaskunnan tempaukset, Rantala: oppilaskunnan tempaukset ja MOK-viikko sekä yhteiset kuukauden aloitukset, Koli: oppilaskunnan tempaukset ja retket) Vanhempainiltoja ei järjestetty kevätlukukaudella koko koulua koskevina. Luokkakohtaisia kokoontumisia	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Keskuskoululla ja Rantalassa. Kodin ja koulun yhteistyöpäivä järjestettiin lauantaikoulupäivänä 2.9. sisältäen myös huoltajille suunnatut infotapahtumat Rantalassa ja Keskuskoululla. Kolilla erillinen huoltajailta syyslukukaudella.	

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Keinoja ja mahdollisuuksia välittömän positiivisen palautteen antamiselle työyhteisössä. Toisten huomioiminen, positiivinen asenne ja yhteistyön merkitys osana työhyvinvointia.	- positiivisen palautteen jakaminen kokouksissa ja yhteisissä tilaisuuksissa (sekä oppilaat että henkilöstö) - Työhyvinvointikyselyn tuloksista johdettavat kehittämiskohteet ja niihin liittyvät toimenpiteet sovitaan yksiköissä tammikuun loppuun mennessä, toimenpiteiden seuranta lukukausien päättyessä	- Positiivisen palautteen jakaminen ollut osana kokouskäytänteitä - huomioitu henkilöitä, jotka ovat yhteisten tapahtumien eteen toimineet, positiivisen palautteen jakaminen kehityskeskusteluissa ja korostettu positiivisen palautteen jakamista oppilaille (kasvotusten sekä Wilma-merkinnöin) - Työhyvinvointikyselyn tuloksista johdettavat kehittämiskohteet ja niihin liittyvät toimenpiteet on sovittu. Toimenpiteiden toteutumisen arviointia tehty osana koulujen lukuvuosisuunnitelmien toteutumisen arviointia keväällä. Joulukuussa käsitelty vuoden 2023 tavoitteiden toteutumista ja aloitettu seuraavan vuoden tavoitteiden ja toimenpiteiden ideointi uusien tulosten pohjalta.	Toteutunut 🟩
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Tiimityön hyödyntäminen kehittämisessä ja uuden ideoinnissa. Haasteellisten ja ratkaisua vaativien asioiden käsittely asianosaisten kanssa ratkaisukeskeisesti. Sekä sisäisen että ulkoisen tiedottamisen tehostaminen.	- säännöllisesti kokoontuvat tiimit/ vähintään kerran kolmessa viikossa - isommat henkilöstökokoukset/ kerran kolmessa viikossa sekä viikoittainen välituntipalaveri - vastuiden ja velvollisuuksien selkeyttäminen/	- Rantalassa ja Keskuskoululla tiimit kokoontuivat n. kolmen viikon välein - isommat henkilöstökokoukset n. kerran kolmessa viikossa, Kolilla kokoukset pidetään viikoittain Teamsin välityksellä. Välituntipalaverit järjestetään tämän lisäksi tarpeen mukaan.	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		vesokoulutuksen aiheena opettajan vastuut ja velvollisuudet - rakentavan palautteenannon ja ratkaisukeskeisen toimintakulttuurin edelleen tukeminen työyhteisövalmennuksessa (lv. 21–22 aikana) saatujen toimintaohjeiden mukaisesti - tiedottamisen tehostaminen: • koulujen nettisivujen päivittäminen lukuvuoden alkuun mennessä • tiedottamiskanavien määrittely sisäisessä viestinnässä työyksikkökohtaisesti	Keskuskoululla syyslukukaudella opettajien toiveesta jätettiin infovälitunti pois viikkoaikataulusta ja tehostettiin entisestään sähköistä sisäistä tiedottamista - VES-koulutus aiheena opettajan vastuut ja velvollisuudet toteutetaan v. 2024 - rakentavan palautteenannon ja ratkaisukeskeisen toimintakulttuurin edelleen tukeminen työyhteisövalmennuksessa (lv. 21–22 aikana) saatujen toimintaohjeiden mukaisesti on osana arkityötä - tiedottamisen tehostaminen: sisäisen viestinnän tehostamista tehty, tiedottamiskanavat tarkistettu ja sovittu työyksikkökohtaisesti lukuvuoden alkaessa, nettisivujen päivittäminen lukuvuoden alussa hoidettu ja ajantasaisuudesta huolehditaan AV/TVT-vastaavien sekä hallinnon toimesta	

Talous

Tulosyksikkövastaava: rehtori Johanna Rossi

Kustannuspaikat:
4120 Perusopetus alakoulut
4130 Esiopetus alakoulut

Sitovuustaso: toimintakate

Perusopetus	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	463 358	448 230	34 722	482 952	476 095	*98,6*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-6 087 318	-6 148 125	-307 197	-6 455 322	-6 551 292	*101,5*
Toimintakate	**-5 623 960**	**-5 699 895**	**-272 475**	**-5 972 370**	**-6 075 197**	***101,7***
Poistot	-19 119	-6 200	0	-6 200	-6 133	*98,9*

Perusopetus	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma	
Netto	**-5 643 079**	**-5 706 095**	**-272 475**	**-5 978 570**	**-6 081 331**	***101,7***

Perusopetuksen tulosyksikön talouden toteutuminen
Toimintakate perusopetuksen tulosyksikössä oli **101,7 %**. (Toimintatuotot 98,6 % ja kulut 101,5%). Toimintakate ylittyi muutettuun talousarvioon verrattuna 102 828 €.
Tuottojen toteutuminen
Tuottojen osalta Pakolaisten toimeentulokorvaukset eivät toteutuneet (vaje budjetoituun 20 000 €). Tuotto on riippuvainen kotouttamisen tulosyksikön tuloksesta, eikä tuloutusta ollut mahdollista perusopetukseen v. 2023 tehdä. Kokonaisuudessa tuotot jäivät budjetoidusta 6 857 €.
Kulujen toteutuminen
Merkittävimmät ylitykset tulosyksikön osalta syntyivät koulukuljetuksista, ICT-palveluista, tilapäisten palkoista sekä asiakaspalveluostoilta kunnilta.
Henkilöstökulujen kokonaisuus pysyi budjetoidussa toteuman ollessa 99,3 %, vaikka tilapäisten palkoissa tuli ylitystä budjetoituun 29 280 €.
Tilille 4301 (asiakaspalveluostot kunnilta) tehtiin talousarviomuutoksia vuoden aikana, mutta ne osoittautuivat riittämättömiksi. Lieksalaisten lasten, jotka ovat sijoitettuna muihin kuntiin, määrää ei ole tulosyksikössä talousarvion teon yhteydessä tiedossa, ja laskut näistä tulevat vasta vuoden vaihteessa. Tälle tilikohdalle kirjautuvat myös sairaalakoulujaksoilla sekä vammaisopetuksen Honkalammen koulun jaksot. Tuen tarpeisten oppilaiden määrä on ollut kasvussa. Ylitys 25 010 €. Kulut nousivat edeltäneestä vuodesta noin 21 000 €.
Tulosyksikkö ei budjetoi itse ICT-palveluita. Ylitystä ICT-palveluiden tilikohdassa verrattuna budjetoituun on 27 510 €. Kävi ilmi, ettei budjetointivaiheessa Rantalan koululle ollut budjetoitu ICT-palveluihin määrärahaa.
Suurin ylitys tuli koulukuljetuksista. Ylitystä tuli yhteensä 68 646 €. Kuljetuspalveluihin tehtiin talousarviomuutos hintojen nousun myötä, mutta korotus ei ollut riittävä ja kulut ovat ylittyneet. Ylitykset muodostuivat kaikilta kolmelta alakoululta. ELYn reitin budjetoimisessa ollut haasteita, sillä koulut maksavat osan päivähinnasta sekä oppilaiden matkakorttikustannukset. Vastaavaa laskutusta ei ole muilla reiteillä. Koulukuljetusten kustannukset toteutuivat kuitenkin n. 76 000 € pienempinä kuin vuonna 2022.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Oppilasmäärä	Perusopetuksen luokat 1–6 Koulun esiopetusoppilaat	525 25	526 (valmistavan opetuksen osuus 20) 37	532 opp. (valmistavan opetuksen osuus 30) Koulun esiopetus 21
Perusopetus 0–6 opetustunnit	Opetuksen tuntimäärä (Sisältää perusopetuksen luokat 1–6, esiopetuksen sekä valmistavan opetuksen)		890 (valmistava opetus 48)	899 (sisältää hanketunnit 20 h sekä valmistavan opetuksen 72 h)
Opetustunnit/oppilas			1,69	1,76
toimintakate €/oppilas			10 124 €	10 315 €/ opp.
Ryhmäkoko	Yleisopetuksen luokat (esiopetus, luokat 1–6) Pienryhmät		yleisopetus 18,37 pienryhmät 9	yleisopetus: 18,9 pienryhmät: 8,3

7.4.1.4 Varhaiskasvatus

Tulosyksikkövastaava: varhaiskasvatusjohtaja Tuula Rantala

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Kolmitasoisen tuen (yleinen, tehostettu ja erityinen) toimintamallien kirkastaminen	Henkilöstön koulutus hankekoulutuksina 31.12.2023 mennessä Prosessikuvaukset tuen tasoista ja toimijoiden rooleista varhaiskasvatuksen sisällä 31.12.2023 mennessä	Tavoite on täytetty suunnitelman mukaisesti. Tuen prosessi kirkastettu ja koulutukset pidetty.	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Toimivien verkostojen luominen ja tietoisuuden kasvattaminen tulevasta kehityksestä lasten määrän suhteen ja palveluverkon tarkastelu suhteessa hakijoiden määrään: Verkostojen luominen mm. paikallisiin yrityksiin, perhekeskustoimijoihin, maahanmuuttokoordinaattoriin, TE-toimistoon, oppilaitoksiin. Työllisyys ja opiskelutilanteen ennakointi ja sitä kautta tieto kuntaan muuttavien lapsiperheiden määristä Yhteydenpito maankäyttöpalveluihin tulevien asuinalueiden ennakoinnissa ja olemassa olevien tyhjien huoneistojen kartoittamisessa	yhteydenpito mainittuihin tahoihin vähintään toimintakauden alussa elokuussa, sekä tarpeen mukaan. Lieksaan tammikuussa 2023 tulevan vastaanottokeskuksen aiheuttamien toimenpiteiden huomiointi tammikuussa 2023.	Verkostot ovat toiminnassa ja yhteistyö sujuvaa. Palveluverkosto on säilynyt ennallaan ajalla 1.9-31.12.2023 ainoastaan maahanmuuttajien kohdalla tilanne on elänyt osin ennakoimattomasti, mutta palvelu on saatu järjestettyä. Haasteena välimatka varhaiskasvatusyksikköön monien osalta.	Toteutunut 🟩
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asuk	Varhaiskasvatukseen hakijoiden määrien seuranta vuoden aikana	varhaiskasvatushakemusten määrä 4kk jaksoina tammi-huhtikuu, touko-elokuu, syyskuu-joulukuu	Kaikki paikat ovat täyttyneet tarkastelujakson aikana. Ennustettavuutta on haitannut Lieksaan muista maista tulijoiden liikehdintä muualle Suomeen.	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
asmäärän muutokseen				
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asuk asmäärän muutokseen	syntyvyysennusteiden hyödyntäminen ennakoinnissa	syntyvyystilastot neuvolan kautta osavuosiraportin yhteydessä keväällä 2023	Lasten määrän vähentymisen vuoksi on suunniteltu vuotta 2024 sen pohjalta henkilöstömäärien osalta ja palveluverkkoa tiivistetty. Arvioitu keskiarvo vuodelle 2024 on 262 lasta kun se oli vuodelle 2023 arvioituna 310 lasta. Toteumakeskiarvo vuodelle 2023 on 257 lasta.	Toteutunut 🟩

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	pysyvä työvoima varhaiskasvatukseen tuomaan vakautta toimintaan	toistaiseksi täytettävien työsuhteiden lisääminen	Tavoite on saavutettu ja työntekijät ovat pysyneet toimissaan.	Toteutunut 🟩
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	sijaisreservin kasvattaminen sijaispankin kautta sekä vakinaisten varahenkilöiden (2 lastenhoitajaa) palkkaamisen kautta. Tutut varahenkilöt tuovat vakautta ja ennakoitavuutta lapsille ja vähentävät lyhytaikaisten sijaisten jatkuvaa tarvetta ja siitä aiheutuvaa työtä	kuntarekryn sijaispankin käyttöönotto 31.7.2023 mennessä, varahenkilöiden aloittaminen tammikuussa 23. Varahenkilöiden käyttöä seurataan laskemalla ns. nollapäivät, jolloin heitä ei ole tarvittu sijaistamaan	Vakituiset varahenkilöt on koettu henkilöstökyselyssä erittäin positiiviseksi asiaksi lasten ja henkilöstön kannalta.	Toteutunut 🟩
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	varhaiskasvatuksen positiiviset kasvot ulospäin	toiminnan kuvaaminen ja positiivisen viestinnän lisääminen eri kanavilla kuten sosiaalinen media ja lehdet 31.12.2023 mennessä arvioidaan tilanne	Osallistuttu kipinää Lieksassa tapahtumaan ja tehty yhteistyötä TE-toimiston ja oppilaitosten kanssa.	Toteutunut 🟩

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Positiivisen palautteen	kehityskeskustelujen sisällöllinen kehittäminen vasupohjaisesti, TSA-	Varhaiskasvatuksen ohjausryhmä suunnittelee	Henkilöstökyselyssä, josta vastaukset saatiin joulukuussa 2023, oli useita	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
antamisen edistäminen	(työsuorituksen arviointi-) prosessin kytkeminen coaching-henkiseen kehityskeskusteluun	vasupohjaisen kehityskeskustelulomakkeen ja kehittää sitä edelleen saatujen palautteiden perusteella. Lomake otetaan koekäyttöön elokuussa 2023 ja arvioidaan kehityskeskustelujen jälkeen	positiivisia mainintoja koskien tiimisopimuksia ja kehityskeskustelun sisältöä ja toteuttamista.	
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	työnohjausmahdollisuuksien ja tarpeiden kartoittaminen, työnohjausmahdollisuudet esimerkiksi ryhmämuotoisena ennaltaehkäisevässä mielessä	Selvitetään työnohjauksen tarve esihenkilöiden kautta ja kartoitetaan mahdollisuudet työterveyden ja muiden tahojen kanssa 31.7.2023 mennessä	Työnohjausta koskevassa henkilöstökyselyssä saatiin toiveita työssä jaksamisen tukemiseen mm. työnohjauksen muodossa. Tähän tarkoitukseen on budjetoitu vuodelle 2024 rahaa. Ennakoivan työnohjauksen teemalla toteutettiin terveystalon järjestämä luento henkilöstölle.	Toteutunut
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Vaara- ja uhkatilanteiden esiintyvyys ja ennaltaehkäisy riskien kartoituksen avulla	Säännölliset riskienkartoitukset, suunnitelma riskienkartoitusten toteuttamiseksi 31.12.2023 mennessä	Riskienkartoitukset on aloitettu ja toteutetaan vuosittain.Myös kehittämistoiminnan riskejä on kartoitettu suhteessa aikaresurssointiin. Turvallisuussuunnitelmien teko on aloitettu.	Kesken

Talous

Tulosyksikkövastaava: varhaiskasvatusjohtaja Tuula Rantala

Kustannuspaikat:
4200 Varhaiskasvatus
4210 Esiopetus varhaiskasvatus
4240 Kotihoidontuki

Sitovuustaso: **toimintakate**

Varhaiskasvatus	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	317 249	682 409	-315 020	367 389	379 367	*103,3*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-3 955 841	-4 108 739	-91 606	-4 200 345	-4 193 398	*99,8*
Toimintakate	**-3 638 592**	**-3 426 330**	**-406 626**	**-3 832 956**	**-3 814 030**	***99,5***
Poistot	-7 299	-14 500	0	-14 500	-11 403	*78,6*
Netto	**-3 645 891**	**-3 440 830**	**-406 626**	**-3 847 456**	**-3 825 434**	***99,4***

Vuoden 2023 aikana on taloudessa tapahtunut:
Asiakasmaksutuotot vähenivät 1.3.2023 voimaanastuneen asiakasmaksujen tulorajamuutoksen vuoksi ja talousarviomuutostarve oli tämän takia 65 000 e. Palveluverkkoa tiivistettiin ja esiopetus keskitettiin pääosin Moisionkadun yksikköön. Majoitus- ja ravitsemiskulut nousivat vuoden aikana ja kotihoidontukeen tarvittiin lisämäärärahaa ja siitä muodostui 97 000 euron talousarviomuutostarve.
Toimintakatteen toteuma on 99.4 % 31.12.2023. Talousarviotavoite ei ylity saatujen lisämäärärahojen ansiosta ja joulukuussa saimme hankeavustusta, joista kompensoitiin 60 000 e palkkakustannuksia takautuvasti. Ict palvelujen osuus on ylittynyt suhteessa muutettuun talousarvioon, mutta selittyy hankeavustuksella, joka saatiin joulukuussa ja josta hankittiin palveluita 9 800 eurolla.
Hanketuloilla on rahoitettu avustajien, lisäkasvattajien ja kielikaverin palkkaamista, jolloin henkilöstökulut ovat nousseet v.2023 suhteessa lasten pudonneeseen määrään.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät päiväkodeissa.	42 253	45 639	1.1-30.4.2023 läsnäolopäivät 16 169 1.1-31.8.2023 läsnäolopäivät 28 425 1.1-31.12.2023 läsnäolopäivät 42 353
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät ryhmäperhepäiväkodeissa.	3449	3707	1.1-30.4.2023 läsnäolopäivät 1502 1.1-31.8.2023 läsnäolopäivät 2478 1.1-31.12.2023 läsnäolopäivät 3724
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät perhepäivähoidossa.	5343	5170	1.1-30.4.2023 läsnäolopäivät 1903 1.1-31.8.2023 läsnäolopäivät 3074 1.1-31.12.2023 läsnäolopäivät 4283(1 perhepäivähoitajista jäi eläkkeelle toukokuussa 23, jolloin jäi 5 kotona työskentelevää perhepäivähoitajaa kuuden sijaan).
Käyttöaste Varhaiskasvatuslaki edellyttää tiettyä kasvattajamäärää suhteessa lapsiin satunnaisista vaihteluista huolimatta. Asiakasmaksutulorajojen muutoksen 1.3.23 jälkeen	Päiväkodit	70 %	85 %	1.1-30.4.2023 käyttöaste yhteensä molemmat päiväkodit 72.69 % (huomioitava

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
useat jäivät nollamaksuluokkaan ja se näkyi poissaolojen ennaltailmoittamisaktiivisuudessa, kun taloudellista merkitystä ei ilmoittamatta jättämisellä ole. Erityisesti muualta Lieksaan tulleiden osalta tilanne eli paljon, lapsia aloitti varhaiskasvatuksesa ja irtisanoutui poismuuttojen vuoksi äkillisesti ja henkilökunta oli varattu ennakkotiedon mukaan.				vuorohoito Partalanmäen päiväkodissa) Yhtenä esimerkkinä maaliskuussa perustettu Kurrenkolo osana päiväkoti Oravaa ei käynnistynyt ennustetulla lapsimäärällä ja tarvittiin 2 työntekijää vaikka lapsia oli enimmillään 10 jolloin käyttöaste oli koko ajan alhainen. Lasten äkilliset poissaolot ja sairastelut ovat olleet runsaita alkuvuoden ajan 1.1-31.8.2023 käyttöaste yhteensä molemmat päiväkodit 69.09 % (huomioitava vuorohoito Partalanmäen päiväkodissa) 1.1-31.12.2023 käyttöaste yhteensä molemmat päiväkodit 69,33% huomioitava laki,siitä selvitys mittariosiossa
Käyttöaste	Ryhmäperhepäiväkodit	65 %	85 %	1.1-30.4.2023 käyttöaste 73.4 % 1.1-31.8.2023 käyttöaste 66.94 % 1.1-31.12.2023 käyttöaste 68.61 %
Käyttöaste	Perhepäivähoito	88 %	85 %	1.1-30.4.2023 käyttöaste 87.1 %

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
				1.1-31.8.2023 käyttöaste 81.26 % 1.1-31.12.2023 käyttöaste 80.93 %
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys päiväkodeissa.	ka. 4.4 vastaajia 40	Toteutetaan keväällä 2023	Kysely auki 15.5.2023 saakka Vastaajia 40= päiväkodit 36 ja ryhmäperhepäiväkodit 4 Keskiarvo asteikolla 1–5 oli 4.4% avovastauksissa toivottiin enemmän retkiä henkilöstön vaihtuvuuteen kiinnitettiin huomiota ryhmäperhepäiväkoteja toivottiin aukipidettäviksi loma-aikoina useita kiitoksia hyvästä työstä
Asiakaskysely. Asteikko 1-5.	Asiakastyytyväisyys ryhmäperhepäiväkodeissa.	kyselyyn ei saatu riittävästi vastauksia	Toteutetaan keväällä 2023	Kysely auki 15.5.2023 saakka tulokset olivat päiväkotitulosten yhteydessä
Asiakaskysely. Asteikko 1-5.	Asiakastyytyväisyys perhepäivähoidossa.	kyselyyn ei saatu riittävästi vastauksia	Toteutetaan keväällä 2023	Kysely auki 15.5.2023 saakka Vastaajia 8 Keskiarvo asteikolla 1–5 oli 4.7 Perhepäivähoitajat saivat runsaasti kiitoksia Toivottiin enemmän retkiä
Palkkakustannukset/lapsi.	2020 palkat 1 847 158 €. Lapsimäärä 277. 2021 palkat 1.969.050 €. Lapsimäärä 257 (varhaiskasvatukseen sijoitetut 3.12.2021 tilanteen mukaan) 2022 palkat 1.890.862	palkkakustannukset 7870,88 e/lapsi	palkkakustannukset/lapsi Palkat ja palkkiot: 2 373 659 e ja lapsia 310 = 7656,96 e / lapsi.	Palkat ja palkkiot 2 303 080 e jaetaan kokovuoden lasten keskiarvolla **257**= **8961** e

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
	Lapsimäärä ka. 258 lasta			/lapsi, lasten määrä 57 vähemmän kuin ennusteessa (310) vuodelle 2023 Hankerahoilla palkattiin lisähenkilöstöä ja niiden vaikutus palkkoihin/lapsi: Pelkät hankepalkat/lapsi 772 e Ilman hankepalkkoja palkat ja palkkiot **8189** e/lapsi
Toimintakate / lapsi	Toimintakate vuodelle 2022: yhteensä 3 139 786 €, sisältäen kotihoidontuen yhteensä 2 924 786 €, ei sisällä kotihoidontukea.	Toimintakate: 13 433,98e/lapsi (sis kotihoidontuen) 12 661,34e/lapsi (ilman kotihoidontukea)	toimintakate/lapsi 12 403,44 e/lapsi (sis. kotihoidontuki) 11 790,54 e/lapsi (ei sis.kotihoidontukea)	Toimintakate/lapsi sisältää kotihoidontuen 14 706 e/lapsi Toimintakate/lapsi ilman kotihoidontukea 14 509 e/lapsi Palkkakustannukset kasvoivat v 23 korotusten vuoksi ja myös vuokrakustannukset nousivat.

7.4.1.5 Yläkoulu ja Lieksan lukio

Tulosyksikkövastaava: rehtori Reetta-Leena Hiltunen, 12.2.2024 alkaen vs. Pirjo Rämänen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Säännöllisen palautteen kerääminen koulun toiminnasta oppilailta, opiskelijoilta ja huoltajilta. Esille nousevien asioiden käsittely yhdessä	Toteutetaan oppilas- ja opiskelijakyselyt sekä huoltajakyselyt lukuvuoden loppuun mennessä. Toteutetaan kodin ja koulun päivä, sekä avoimet ovet	Lukiolaisten opiskelijakysely on toteutettu, samoin kouluterveyskysely molemmissa kouluissa. Huoltajakysely on toteutettu joulukuussa. Kaikkien	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
	henkilöstön ja oppilaiden kanssa ja reagointi toimintaa kehittämällä.	kuntalaisille Brahea-kampuksella.	kyselyjen tuloksia on käsitelty kattavasti ja niitä käytetään kehittämisen pohjana. Kodin ja koulun päivä pidettiin 2.9., ja avoimien ovien päivää päätettiin siirtää myöhemmäksi.	
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Harrastamisen Suomen mallin toiminta ja kerhotoiminnan monipuolisuus. Liikunta- ja teemapäivissä yhteistyö koulun ulkopuolisten tahojen, seurojen ja yhdistysten, kanssa.	Kerhotoiminnan monipuolisuus ja määrä; yhteistoiminnan toteutuminen koulun ulkopuolisten toimijoiden kanssa, tavoitteena yhteinen tapahtuma vähintään kerran lukukaudessa.	Yläkoulussa on kevätlukukauden aikana toiminut säännöllisesti seitsemän eri kerhoa, ja syksyllä kuusi. Lisäksi yhteistyössä Nuorisotoimen kanssa koululla toimi mopokerho. Kampuksella on toteutettu yhteisöllinen Nuorten mielenterveyspäivä huhtikuussa ja Yhdessä-tapahtuma toukokuussa yhdessä eri toimijoiden kanssa. Kipinää Lieksassa -tapahtuma pidettiin kampuksella 1.11., jolloin esillä oli paikkakunnan harrastus-, opiskelu-, ja työmahdollisuudet. Tapahtumasta on tulossa vuosittainen perinne. Yhteistyö Riverian, ja alakoulujen kanssa on ollut säännöllistä ja monipuolista koko vuoden ajan.	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Talousosaaminen, henkilöstön osallistaminen talouden seurantaan. Resurssien kohdentamisen tarkastelu ja sopeuttaminen.	Talouden toteuma ja talousarvion tilanne käydään henkilöstön kanssa läpi osavuosiraporttien aikataulussa, ja resurssien riittävyyttä ja kohdentamista tarkastellaan yhdessä lukuvuoden työaikana kahdesti lukukaudessa.	Resursseja on käyty läpi kirja- ja koulutarviketilausten osana keväällä, ja loppuvuoden tilausten osalta myös syksyllä. Osavuosiraportit on käsitelty yhteisesti ja toiminnalisten tavoitteiden välitarkastelua on tehty myös vuoden toimintoja suunniteltaessa.	Toteutunut 🟩

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kolmannen sektorin toimijoiden osallistaminen kaupungin palvelutuotantoon yhteistyösopimusten kautta	Monialaisen oppilashuollon tehostaminen koulun arjessa. Useampien toimijoiden tuki opiskelijoiden haasteisiin koulun avuksi. Yritysyhteistyön toteuttaminen, yrittäjyyskasvatus.	Monialaiset teemapäivät opiskeluhuollon yhteistyönä vähintään kerran lukukaudessa. Yrittäjyyskasvatusohjelmien systemaattinen toteutus yläkoulussa kaikilla vuosiluokilla (Nuori Yrittäjyys), yrityskylävierailut 9.luokalla (TAT), sekä yritysvierailut yläkoulussa ja lukiossa.	Nuorten mielenterveyspäivä toteutettiin kampuksella huhtikuussa. Syksyllä toteutui joulukorttikampanja yhteistyössä opiskeluhuollon toimijoiden kanssa. Yrittäjyyskasvatuksen teemapäivä toteutettiin yläkoulussa ja lukiossa huhtikuussa. Nuori Yrittäjyys ry:n ohjelmat ja TAT:n yrityskylän materiaalit ovat käytössä yläkoulussa kaikilla vuosiluokilla. 9.luokkalaiset vierailivat Joensuussa yrityskylässä, ja erilaisia yritysvierailuja järjestettiin molemmissa kouluissa.	Toteutunut
Osallistavan suunnittelun kehittäminen yhdessä kaupunkilaisten kanssa	Nuorten hyvinvointi, kiusaamisen väheneminen kouluympäristössä. Oppilaiden ja opiskelijoiden aktivoiminen ja osallistaminen vaikuttamiseen.	Kiusaamisenvastainen toiminta kouluvuoden aikana, ja kiusaamiskyselyn uusiminen keväällä. Tavoitteena on tulosten parantuminen kevääseen 2022 verrattuna. Kehitetään toimintamalleja opiskelijoiden aktivoimiseksi kouluyhteisön kehittämiseen. Käsitellään opiskelijoilta esille tulevia asioita opettajakunnan kanssa yhdessä säännöllisissä kokouksissa.	Kiusaamiskysely toteutettiin toukokuussa, samoin kouluterveyskysely sekä yläkoulussa että lukiossa. Kiusaaminen oli vähentynyt kouluterveyskyselyn tuloksissa vuodesta 2021 12,4 %, ja on nyt alle koko Suomen keskiarvon. Kiusaamisenvastaista työtä jatketaan edelleen. Oppilas- ja opiskelijakunnan toiminnan kehittäminen ja vaikutusmahdollisuuksien parantaminen on ollut käynnissä koko vuoden; myös tämä työ on yhä jatkuvaa.	Toteutunut
Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Arvioinnin ja arviointiosaamisen kehittäminen.	Opetussuunnitelmien mukaisen arvioinnin kehittäminen aineryhmätyöskentelyssä ja arviointikoulutuksen toteuttaminen opettajille.	Arviointityön kehittämistä on tehty aineryhmissä. Koulutukselle ei kuitenkaan löytynyt sopivaa ajankohtaa ja sisältöä, se toteutetaan tarvelähtöisesti myöhemmin.	Toteutunut osittain

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Aikaa asioiden kehittämiselle ja uuden ideoinnille. Ratkaisukeskeinen toimintamalli asioiden esille tuomiseen ja käsittelyyn.	Yhteissuunnittelutyöaikaa varataan kehittämistyölle säännöllisesti. Kehitetään ja otetaan käyttöön kaksi toimintamallia haastavien asioiden esille tuomiseen ja käsittelyyn ratkaisukeskeisesti.	Yhteistä suunnitteluaikaa on järjestetty tiimeissä, aineryhmissä ja koko opettajakunnan kesken, mutta edelleen aikaa koetaan olevan liian vähän. Yhteisten toimintamallien selkeyttämistä on tehty uuden lukuvuoden alkaessa. Uuten toimintamallina on otettu käyttöön se, että työyhteisöstä nousevia asioita tuodaan säännöllisesti ydintiimin käsittelyyn, ja sitä kautta yhteisiin kokouksiin.	Toteutunut osittain
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Keinoja ja mahdollisuuksia välittömän positiivisen palautteen antamiselle työyhteisössä. Toisten huomioiminen, positiivinen asenne.	Työhyvinvointikyselyn tuloksista johdettavat kehittämiskohteet ja niihin liittyvät toimenpiteet; valitaan yhdessä vuoden alussa. Nostetaan positiivisia asioita ja kiitoksia esille kokouksissa. Kannustetaan hyvän huomaamiseen niin työyhteisössä kuin oppilaiden koulutyössä.	Kehittämiskohteeksi työhyvinvointikyselystä valittiin yhteisen ajan järjestäminen uusien ideoiden kehittelylle ja työyhteisön yhteisten käytänteiden käsittelylle. Tätä on toteutettu toukokuussa ja elokuussa uuden lukuvuoden suunnittelutyössä. Positiivinen pedagogiikka ja hyvän huomioiminen arjessa ovat yhteisesti sovittuja periaatteitamme.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: rehtori Reetta-Leena Hiltunen, vs. 12.2.2024 alkaen Pirjo Rämänen

Kustannuspaikat:
4160 Yläkoulu
4300 Lieksan lukio

Sitovuustaso: **toimintakate**

Yläkoulu ja Lieksan lukio	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 31.12.2023	%
Toimintatuotot	200 947	173 958	11 714	185 672	170 441	*91,8*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-4 212 872	-4 356 958	-241 812	-4 598 770	-4 681 102	*101,8*
Toimintakate	**-4 011 924**	**-4 183 000**	**-230 098**	**-4 413 098**	**-4 510 661**	***102,2***

Yläkoulu ja Lieksan lukio	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma	
Poistot	-56 182	-56 200	0	-56 200	-56 182	*100,0*
Netto	**-4 068 106**	**-4 239 200**	**-230 098**	**-4 469 298**	**-4 566 843**	***102,2***

Tulosyksikön talouden toteutuminen (HUOM. Tämä on 8.2. tilanteen mukainen toteuma, tarkistettava ja ehkä korjattava vielä!)
Tulosyksikön talouden toteuma 31.12.2023 on 102,2 % (tulot 91,8 %, toimintakulut 101,8 %). Toimintakate ylittyi muutettuun talousarvioon verrattuna 97 500 e.
Tuottojen toteutuminen
Tulosyksikön tulot jäivät alle arvioidun hankeavustusten ja muiden tulojen osalta. Hankeavustuksista vuodelle 2024 jaksotettiin tuloja yhteensä 12 000 e, ja nämä käyttämättömät avustukset siirtyvät siis vuodelle 2024. Muut myyntitulot jäivät vähän alle arvioidun mm. tilavuokratulojen ja maksullisten yo-kokeiden osalta.
Kulujen toteutuminen
Henkilöstökulujen toteuma on 98,5 %
Palvelujen ostojen toteuma on 111,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat toteuma on 108,4 %
Muut toimintakulut toteuma on 99,7 %
Ylitykset palvelujen ostoissa tulevat pääasiassa asiakaspalvelujen ostoista kunnilta ja kuljetuspalveluista. Molempiin tehtiin talousarviomuutokset osavuosiraporttien yhteydessä, mutta nämä lisämäärärahat eivät riittäneet loppuvuoden kuluihin.
Asiakaspalvelujen ostot kunnilta ovat ylittyneet kotikuntakorvausten vuoksi n. 81 000 e. Tulosyksiköllä ei ole talousarviota laadittaessa tietoja näistä kuluista ja siksi niiden arviointi tehdään edellisvuosien perusteella. Talousarviomuutoksella korjattiin kuukausittain laskutettavat summat loppuvuodeksi oikein, mutta päivämäärällä 31.12. tuli vielä yksittäisiä kuntalaskuja yhteensä 105 000 e. Kokonaisuutena kotikuntakorvaukset ovat kasvaneet nyt jo pitkään: vuonna 2022 ne olivat lähes 70 000 e suuremmat kuin vuonna 2021, ja vuonna 2023 vielä 151 000 e suuremmat kuin vuonna 2022.
Kuljetusten osalta talousarviomuutos on tehty syyskuun kuukausilaskujen toteuman mukaan, mutta korotus ei ollut riittävä ja kulut ovat ylittyneet vielä n. 25 000 e. Kuljetuspalvelujen kokonaisuudessa on mukana myös Erasmus+ -projektien matkakuluja yhteensä n. 16 000 e, jotka hankeavustus kattaa kokonaan, sekä muita koulun omia kuljetuksia koulumatkojen lisäksi.
Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylitykset tulevat pääasiassa koulutarvikkeista ja kirjallisuudesta (yhteensä ylitys 11 000 e). Materiaalien hintojen nousu on vaikuttanut siihen, että määrärahat eivät ole riittäneet, ja opiskelumateriaalit on kuitenkin ollut pakko hankkia.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Yläkoulu oppilasmäärä		227	218	224
Yläkoulu opetustunnit	Tuntikehys	517 (sis. hanketunteja 26)	492	517 (sis. hanketunteja 26)
Yläkoulu opetustunnit/oppilas		2,28	2,26	2,3
Yläkoulu ryhmäkoko	Opetusryhmien keskikoko	17,5	16,7	17,2
Yläkoulun toimintakate: euroa/oppilas		13 144 e	14 041 e	14 215 e
Lukio opiskelijamäärä	Kurssimäärä, tuntikehys	97 (+11)	100	84 (+9)
Lukio opetustunnit		150	150	136,5
Lukio opetustunnit/opiskelija		1,55	1,5	1,6
Lukion toimintakate: euroa/opiskelija		10 599 e	11 220 e	13 687 e

7.4.1.6 Kansalaisopisto

Tulosyksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Kansalaisopiston kurssitarjonnan esittely Hellewissä, Internetissä, Facebookissa sekä monistetussa opetusohjelmassa Kurssitarjonta tasa-arvoa, sosiaalista koheesiota ja aktiivista kansalaisuutta kannustavan aikuiskoulutuksen järjestäjänä	Opetusohjelman julkaiseminen kaksi kertaa vuodessa Sisällön uudistumisen arviointi (uudet kurssit ja niiden toteutuminen)	Kevään kurssitäydennykset julkaistiin opiston sähköisessä kurssienhallintaohjelma Hellewissä ja monistetussa opetusohjelmassa 22.12.2022 Tarjonnassa kymmenen uutta kurssia Kevään toimintasuunnitelmasta peruuntui 6 kurssia vähäisen opiskelijamäärän takia ja yksi keskeytyi opettajan esteen takia Syksyn kurssitarjonta julkaistiin opiston kurssienhallintaohjelma Hellewissä ja monistetussa opetusohjelmassa 18.8. Syksyn tarjonnassa 14 uutta kurssia, joista peruuntui viisi. Syksyn toimintasuunnitelmasta peruuntui yhteensä 10 kurssia vähäisen opiskelijamäärän takia ja yksi opettajan esteen takia.	Toteutunut 🟩
Myönteisen imagon vahvistaminen yhteistyössä kaupunkilaisten ja strategisten kumppaneiden kanssa (esim. yritykset, viestintäkampanjat)	Lieksan imagoon, positiiviseen viestintään sekä luonto- ja kulttuurimatkailuun liittyvät yleisöluennot yhteistyössä eri tahojen kanssa	Luentojen määrä ja sisällön arviointi	Taistelu Kolista - toteutumatta jääneitä matkailusuunnitelmia sekä Tarinoita Kolilta -kirjan esittely FT Jani Karhu, FL Asko Saarelainen ja Erkki Turunen, Kulttuurikeskus 15.2. Vuosi Ukrainan sotaa: miten sota loppuu? VTT, sotilasstrategian dosentti Mika Kerttunen, Kulttuurikeskus 13.3. Hevonen raviurheilijana Ravilähetysten TV-asiantuntija Tapio Hoikka ja ravivalmentaja Kimmo Taipale, Kulttuurikeskus 13.3. yhteistyössä Pielisjärven Hevosystäväin Seuran kanssa	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Ukrainan sodan opetuksen Suomelle, kenraalimajuri Jorma Ala-Sankila ja toimitusjohtaja Aapo Cederberg, Kulttuurikeskus 22.8. Kulttuuriperintö matkailun voimavarana, hallituksen puheenjohtaja Ilkka Länkinen ja ruokalähettiläs Anni Korhonen, Kulttuurikeskus 4.10. Lieksa 50 - Braheasta Lieksaan: Brahean kaikuja, kauppakaupunki ja sen vaikutukset, dosentti Jukka Kokkonen, Kulttuurikeskus 11.10. Lieksa ja raja, erikoistutkija Ismo Björn, dosentti Juha Pohjonen ja komentaja Marko Turunen, Kulttuurikeskus 31.10. Metsän tarina, Lieksa metsäpääkaupunkina, erikoistutkija Ismo Björn ja tutkijatohtori Maija Halonen, Kulttuurikeskus 7.11. Lieksa -seuraavat 50 vuotta, VTT, sotilasstrategian dosentti Mika Kerttunen	
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	Työelämävalmiuksien parantamiseen suuntautuvat kurssit	Työelämässä mukava olevien kielitaidon kehittäminen Kurssiyhteistyö Riveria Lieksan koulutusyksikön kanssa Maahanmuuttajien työvalmiuksia tukeva kurssitarjonta Kurssien määrä, opiskelijat ja sisällön arviointi	Työelämässä mukava olevien kielitaidon kehittäminen; keväällä yrityksistä tulleita opiskelijoita viidellä kielikurssilla yhteensä 11, kaikkiaan kuudesta yrityksestä ja syksyllä neljällä kurssilla yhdeksän opiskelijaa viidestä yrityksestä. Ammatillista täydennyskoulutusta hakevia eri oppilaisten opettajia keväällä kuusi kolmella kielikurssilla, kaikkiaan neljän työnantajan palveluksesta ja syksyllä kuusi yhdellä kurssilla kolmen työnantajan palveluksesta. Maahanmuuttajien työvalmiuksia tukeva kurssitarjonta; keväällä suomen alkeet (10 opiskelijaa) ja Suomen	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			alkeiden jatkokurssi (6 opiskelijaa) ja syksyllä Suomen Mestari 2 -kurssilla 14 opiskelijaa. Syksyllä käynnistyi Kotokunta Oy:n tilaamat kaksi suomen kielen kurssia ukrainalaisille maahanmuuttajille, joissa opiskelijoita 37. Lisäksi syksyllä kolmessa kieliryhmässä kuusi pakolaistaustaista opiskelijaa. Kurssiyhteistyö Riveria Lieksan koulutusyksikön kanssa päättyi vuoden 2023 lopussa Riverian aloitteesta eikä vuoden 2023 opetustarjonnassa ollut yhteiskursseja	
Tapahtumamatkailun edistäminen yhteistyössä yhteistyökumppaneiden kanssa	Tapahtuminen toteuttaminen yhteistyössä yhdistysten kanssa	Teatteriryhmien (Loukun kesäteatteri ja Lieksan Teatteri) esitykset (2 esitystä) Vapaa-ajan asukkaille suunnatun kurssitarjonnan kehittäminen (kurssien määrä ja niiden toteutuminen)	Heikki Turusen käsikirjoittaman ja Kai Paavilaisen dramatisoiman näytelmän "Simpauttaja" ensi-ilta Vuonis-Kukkuteatterissa 30.6. yhteistyössä Lieksan Teatterin ja Kulttuuriseura Pielisen Lumon kanssa. Esitykset (17) 30.6.-30.7, katsojia 4 350. Tuomas Kyrön käsikirjoittaman ja Snoopi Sirenin dramatisoiman näytelmän "Mielensäpahottaja ja iloisia aikoja" ensi-ilta Loukun kesäteatterissa 4.7. yhteistyössä Loukun Seurojentaloyhdistyksen kanssa. Esitykset (10) 4.–23.7., katsojia 1 050. Tuohikurssi Pielisen museossa 25.5.–27.7.	Toteutunut 🟩
Lieksa 50-vuotta juhlavuoden toteuttaminen	Braheasta Lieksaan yleisöluentosarjan toteuttaminen yhteistyössä Pielisen museon kanssa Yhteistyö kansalaisopiston ryhminä toimivien yhdistysten (mm. teatteriyhdistykset) tapahtumissa	Tapahtuminen määrä ja sisällön arviointi	Yleisöluentosarja Lieksa 50 Braheasta Lieksaan Pielisen Pelimannit 50 vuotta juhlakonsertti Kulttuurikeskuksessa 14.4. Joensuun Laulun ja Pielisen Laulun Kevätsointuja konsertti Kulttuurikeskuksessa 30.4. Hyvinvointipalvelut Hämärän Kaupan illassa Kulttuurikeskuksella 29.9. Kansalaisopiston ryhmistä esiintyivät zumbaajat ja Puhallinorkesteri Pielinen	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Toteutuneiden kurssi- ja opiskelijamäärien aktiivinen seuranta kokoontumiskerroittain muodostaa kurssisuunnittelun pohjan	Opiskelijamäärien seuranta ja raportointi lautakunnalle kaksi kertaa vuodessa Kurssien opiskelijamäärää seurataan kokoontumiskerroittain tilastona	Opiskelijamäärät kokoontumiskerroittain tiedoksi lautakunnalle 4.4. Syksyn osalta raportointi huhtikuussa 2024.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Kurssitoive- ja asiakastyytyväisyys -kyselyt keväällä Webropol-kyselynä Jatkuva kurssitoiveiden kartoitus (tapaamiset, sähköposti, Facebook)	Kyselyn toteuttaminen keväällä 2023 Tyytyväisyys kurssitarjontaan; tavoitekeskiarvo 3,8 (asteikolla 1–5) Tyytyväisyys opetukseen; tavoitetaso 4,4 (asteikolla 1–5) Viihtyvyys kursseilla; tavoitetaso 4,5 (asteikolla 1–5) Tiedotus kurssimuutoksista; tavoitetaso 4,2 (asteikolla 1–5)	Kansalaisopiston asiakastyytyväisyys- ja kurssitoivekysely toteutettiin Webropol-kyselynä 17.3.–24.4. Kyselyyn saatiin 77 vastausta. Tyytyväisyys kurssitarjontaan 4,0; tavoitekeskiarvo 3,8 (asteikolla 1–5) Tyytyväisyys opetukseen 4,4; tavoitetaso 4,4 Viihtyvyys kursseilla 4,4; tavoitetaso 4,5 Tiedotus kurssimuutoksistan 4,1; tavoitetaso 4,2 Kyselyn tulokset raportoitiin lautakunnalle 5.9. Yläkoululaisten ja lukiolaisten kurssitoiveita kerättiin kyselyllä Kipinää-tapahtumassa 1.11. Hyvinvointikeskus Liehussa.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Asiakaspalveluprosessien läpikäynti ja kehittäminen	Asiakastyytyväisyyden seuranta; kyselytutkimuksessa tavoitetaso 4,2 (asteikolla 1–5)	Asiakastyytyväisyyden seuranta kyselytutkimuksessa; kevät 2023 toteuma 4,1 (tavoitetaso 4,2 asteikolla 1–5) Asiakaspalautetta käytiin läpi säännöllisesti opiston vakinaisen henkilökunnan työpaikkakokouksissa	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Kustannuspaikat:
4310 Kansalaisopiston toiminta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kansalaisopisto	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	71 419	70 100	0	70 100	69 250	*98,8*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-406 522	-437 117	27 866	-409 251	-386 407	*94,4*
Toimintakate	**-335 103**	**-367 017**	**27 866**	**-339 151**	**-317 157**	***93,5***
Poistot						-
Netto	**-335 103**	**-367 017**	**27 866**	**-339 151**	**-317 157**	***93,5***

Kansalaisopiston toimintakatteen toteutumisprosentti on 93,5 %. Toimintatuotot toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisesti (98,8 %).
Toimintakulujen (tot. 94,4 %) osalta säästö kertyi opettajien VaEL palkoista (sijaisuusjärjestely), tuntiopetuksesta (kurssien peruuntuminen, mm. matkailuoppaan peruskoulutus) sekä vastaavista henkilösivukuluista.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Opiskelijamäärä	Henkilöt	1 223 opiskelijaa työkaudella 2021–2022	1 200	1 034 (työvuosi 2022–2023)

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Opiskelijoiden osuus kunnan väestöstä	%	11,6	11	10,0
Kurssien määrä (syksy)	kpl	104	100–110	93 (keväälle ilmoitetut kurssit mukaan lukien 98)
Kurssisuorituksia syksyn opetuksen alkaessa	kpl	920	920	863
Täydet ja lähes täydet opetusryhmät opetuksen alkaessa	%	24	25	
Kurssisuorituksia varattu Internetissä (syksy)	%	77 % (koko syyskausi) Aiemmin on raportoitu ennakkoilmoittautumisen tilanne, joka tänä vuonna oli 93 %	92	88 (koko syyskausi)
Peruuntuneita kursseja kevät/syksy	kpl	9/12	max 7	6 / 10
Peruuntumisprosentti syksyn kurssitarjonnasta	%	11,5	max 7	10,8
Oppitunnit	kpl	4229	4500	3 987
Tilauskoulutuksen oppitunnit	kpl	20	50	32
Valtionosuuden vahvistettu opetustuntimäärä	kpl	4 662	4 662	4 662
Käyttötalous netto/asukas (ei sisällä valtionosuutta)	€/asukas	32	35	31
Käyttötalous netto/opiskelija (ai sisällä valtionosuutta)	€/opiskelija	274	306	307
Käyttötalous netto/opetustunti (ei sisällä valtionosuutta)	€/opetustunti	79	82	80
Kansalaisopiston Facebook-sivun seuraajia	Henkilöä	575	650	629

7.4.1.7 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Tulosyksikkövastaava: rehtori Soile Tikka

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Oppilasmäärän seuranta soitin- ja ainekohtaisesti. Tarvittavien toimenpiteiden suunnittelu orkesteritoiminnan tukemiseksi ja säilyttämiseksi.	Soitin- ja ainekohtainen oppilasmäärän seuranta etenkin puhallinorkesteritoiminnan jatkuvuuden näkökulmasta	Kevätlukukaudella vaskivalmennusta Rantalan koulun iltapäiväkerholaisille sekä keskuskoulun pienluokkalaisille Lieksassa. Ilomantsissa vaskivalmennusta iltapäiväkerholaisille. Soitinpolkupäivä 25.4. keskuskoulun oppilaille. Soitinesittely Oravassa 27.4. Soitinesittelyt toukokuussa kaikkien muiden kuntien alakoululaisille. Soitinkaruselli ainevalikoimassa. Syyslukukaudella: Soitinkaruselli valinnaisaineena, vaskikerho iltapäiväkerholaisille, luokkaorkesteri 3.-luokkalaisille Rantalan koululla.	Toteutunut 🟩
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Yhteistyö koulujen kanssa vähemmän kysyttyjen orkesterisoitinten oppilasmäärän ylläpitämiseksi sekä maksuttoman soittoharrastuksen tarjoaminen sitä haluaville.	Soitinvalmennusta peruskoulun oppilaille: kouluorkesteri, valinnaisaineet, kerhotoiminta	Rantalan koululla valinnaisaineena soitinkaruselli, jossa tutustutaan useampaan eri puhallinsoittimeen, vaskikerho iltapäiväkerholaisille sekä "Hollannin mallin mukainen" luokkaorkesteri (= puhallinorkesteri).	Toteutunut 🟩
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Varhaisiän musiikkikasvatuksen saavutettavuus mahdollisimman laajan lapsijoukon ulottuville	Muskariryhmien toimiminen päiväkotien yhteydessä	Muskariryhmät aloittaneet kaikissa toimipistekunnissa, päiväkotimuskareita Lieksassa, Kolilla, Juuassa ja Valtimolla.	Toteutunut 🟩
Lieksa 50-vuotta juhlavuoden toteuttaminen	Juhlavuoden teematapahtuman järjestäminen	Teematilaisuuden toteutuminen	Kevätlukukaudella 2 Kaski-konserttia, syksyllä Opettajien konsertti. Pitkin vuotta hoivakotivierailuja (konsertteja & yhteislaulutilaisuuksia)	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			yhteistyössä vanhusneuvoston kanssa.	
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Musiikkiopiston toimintaa (opetussuunnitelman toimivuus ja tavoitteiden toteutuminen sekä oppilaiden/huoltajien ja musiikkiopiston välinen yhteydenpito) koskeva arviointikysely oppilaille ja huoltajille	Kyselyn tulosten analysointi ja toiminnan kehittäminen tarvittaessa kyselyn tulosten pohjalta.	Arviointikysely suoritettu oppilaille ja huoltajille marraskuussa. Kyselyn tulokset käyty läpi henkilökunnan kanssa ja annettu tiedoksi hyvinvointilautakunnalle.	Toteutunut 🟩
Tapahtumamatkailun edistäminen yhteistyössä yhteistyökumppaneiden kanssa	Taide- ja kulttuuritoiminnan lisääminen Lieksassa	Osallistuminen Melodraamaa ja taidetoimintaa Lieksan kylissä -hankkeeseen yhteistyössä muiden taiteenalojen toimijoiden kanssa	Toteutettu kolme konserttia Lieksan kylillä. Lisäksi saatu Taikelta 17.000 euron apuraha musiikkiopiston omalle hankkeelle.	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Hankerahoitusten hakeminen opetustoiminnan kehittämiseen ja pedagogisiin hankkeisiin	Ajankohtaisten hankerahoitusten seuraaminen sekä rahoitushakuihin osallistuminen	Saatu OPH:n erillisavustus jousisoittajien Iloa improvisaatiosta, yhteisöllisyyttä yhteissoitosta -hankkeelle. Lisäksi haettu syksyllä Taiken rahoitusta.	Toteutunut 🟩
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Hankerahoitusten hakeminen henkilöstön ammattiosaamisen kehittämiseen ja ammattitaidon ylläpitämiseen	Ajankohtaisten hankerahoitusten seuraaminen sekä rahoitushakuihin osallistuminen	Osallistuttu rahoitushakuihin, toinen rahoitus saatu, toista ei.	Toteutunut 🟩
Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Hankerahoitusten hakeminen kulttuuritoiminnan kehittämiseksi	Ajankohtaisten hankerahoitusten seuraaminen sekä rahoitushakuihin osallistuminen	Saatu Taikelta 17.000 € Waskista Woimaa -hankkeelle konserttien järjestämiseksi harvaanasutulla maaseudulla.	Toteutunut 🟩

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Oppilasmäärän seuranta ja ylläpitäminen kaikissa toimipisteissä	Riittävä määrä tavoitteellisesti opiskelevia oppilaita eri soittimissa ja eri toimipisteissä	Opettajarekrytointi onnistunut, sello-oppilaiden määrä noussut, Ilomantsin toimipisteessä piano-oppilaiden lukumäärä kasvanut. Ukrainalaisia oppilaita ilmoittautunut etenkin Lieksassa.	Toteutunut 🟩
Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Musiikkiopiston näkyvyyden lisääminen ja oppilasrekrytoinnin tehostaminen kaikissa toimipisteissä	Yhteistyön tekeminen kuntien perusopetuksen, varhaiskasvatuksen, kunnan kulttuuritoimijoiden, seurakunnan, tukiyhdistysten ym. järjestöjen kanssa	Soitinesittelyt pidetty alakoululaisille kaikissa toimipistekunnissa. Yhteistyötä seurakunnan ja kulttuuritoimen kanssa Lieksassa, Nurmeksessa ja Ilomantsissa. Tukiyhdistykset toimivat Nurmeksessa ja Ilomantsissa, Lieksassa puolittain. Musiikkiopiston esittelyjä maahanmuuttajille, yhteistyötä Kotokunnan kanssa. Viestitty musiikkiopistosta monikanavaisesti (some, paikallislehdet, julisteet, esitteet, tapahtumakalenterit).	Toteutunut 🟩

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Kehityskeskustelut	Kehityskeskustelut vuosittain	Kehityskeskustelut käyty toukokuussa.	Toteutunut 🟩
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Henkilöstön täydennyskouluttautumisen tarpeiden ja henkilökunnan toiveiden mukaan	Henkilökunnan osallistuminen heille järjestettävään koulutukseen	Henkilökunta osallistunut heille tarjottuihin pakollisiin koulutuksiin (Erasmus-hanke, muha-koulutus, hätäensiapukoulutus) sekä henkilökohtaiseen kiinnostukseen perustuviin koulutuksiin (Erasmus-matkat, Suomen jousisoitinopettajien päivät, Puhallinmusiikkipäivät). Lisäksi mahdollisuus Mutes ry:n viikoittaisiin	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			koulutuksiin. Sovittu barokkimusiikkikoulutus sekä huilun ja pianon mestarikurssi keväälle.	
Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Jousisoittajien yhteissoittomahdollisuuksien lisääminen ja kehittäminen sekä jousisoitinten näkyvyyden lisääminen kaikissa toimipisteissä	Jousien toimintaviikko kevätlukukaudella 2023	Jousien toimintaviikko toteutunut maaliskuussa, ja uudelle hankkeelle saatu erillisrahoitus.	Toteutunut
Palvelutuotannon kehittämiseen liittyvään kokeilukulttuuriin kannustaminen	Musiikin hahmotustaitojen opetuksen esiin nostaminen ja avaaminen yleiseen tietoisuuteen	Musiikin hahmotustaitojen teemaviikko	Musiikin hahmotustaitojen teemaviikko toteutettu viikolla 44.	Toteutunut
Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Matalan kynnyksen yhteydenotot esimieheen uusien ideoiden / kokeilujen tai mahdollisten puutteiden esiin nostamiseksi	Uusien ideoiden tai kokeilujen määrä	Opettajakunnasta noussut uusia hankeideoita (esim. Iloa improvisaatiosta, Waskista Woimaa), joiden rahoitus toteutunut, sekä kokeiluideoita (muhaviikko, "Hollannin mallin mukainen" -kouluorkesteri), jotka toteutettu syyslukukaudella.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: rehtori Soile Tikka

Kustannuspaikat:
4410 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Sitovuustaso: **Toimintakate**

Pielisen Karjalan Musiikkiopisto	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	260 636	265 550	-15 000	250 550	246 017	*98,2*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-1 088 745	-1 138 296	0	-1 138 296	-1 113 906	*97,9*
Toimintakate	**-828 109**	**-872 746**	**-15 000**	**-887 746**	**-867 888**	***97,8***
Poistot	-6 108	-3 600	0	-3 600	-3 548	*98,5*
Netto	**-834 217**	**-876 346**	**-15 000**	**-891 346**	**-871 436**	***97,8***

Musiikkiopiston talous on toteutunut pääsääntöisesti odotusten mukaisesti. Palkkakuluissa säästöä on tullut vahtimestarin palkasta (5 kk) sekä henkilösivukuluista (n. 12000 €). Yhteistoimintakorvauksia on laskutettu jo

ennakoivasti talousarviota vähemmän Ilomantsin kunnalta (7500 €). Tuotoista hankeavustukset on siirretty vuodelle 2024.
Toiminnalliset tavoitteet ovat toteutuneet hyvin, suunnitelmien mukaan.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Oppilasmäärä (solistiset oppilaat ja musiikkileikkikoululaiset)		Solistiset oppilaat 258 Muskarilaiset 65 + Juuan muskarilaiset = 131 Muut 13 (lasten laulu 5, soitinkaruselli 4, avoin 2, muha 2) Koulun valinnaiset 9+11+4+4=28 Metka Brass 8	280 solistista oppilasta, 70 muskarilaista + 66 Juuan muskarilaista, 25 valinnaisaineoppilasta	Solistiset oppilaat 284, muskarilaiset 75 + 60 = yhteensä 419; Rantalan koulun valinnaisaineoppilaat 9 ja luokkaorkesteri 20 oppilasta, yhteensä 448. Lisäksi Rantalan vaskikerho (6 oppilasta)
Opetustunnit vuosiviikkotunteina		4143,37	13112	12956
Konsertit ja esiintymiset		28	90	105
Musiikkiopiston kulut / oppilas		501 € (kaikki mukana) 603 € (ilman Juuan päiväkotimuskarilaisia ja metkalaisia)	1990,-	2071,- 1937,- (mukana kaikki oppilaat)

7.4.1.8 Kirjasto

Tulosyksikkövastaava: kirjastotoimenjohtaja Kaisa Nyman

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Asiakaskäyntien sekä lainojen määrän lisääntyminen omatoimikirjaston käyttöönoton myötä.	Kirjaston palveluaika: asiakasmäärän kasvun seuranta. Kirjaston omatoimiaika: asiakasmäärän kasvun seuranta. Lainojen määrän seuranta.	Palveluajan aukiolotunnit 1.1.-31.12.2023: 1 690 Omatoimiajan aukiolotunnit 1.1.-31.12.2023: 3 416 Palveluajan asiakasmäärä 1.1.-30.4.2023: 19 085 Palveluajan asiakasmäärä 1.5.-31.8.2023: 18 501	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Palveluajan asiakasmäärä 1.9.-31.12.2023: 18 748 Palveluajan asiakasmäärä 2023: 56 334 Omatoimiajan asiakasmäärä 1.1.-30.4.2023: 5 075 Omatoimiajan asiakasmäärä 1.5.-31.8.2023: 5 387 Omatoimiajan asiakasmäärä 1.9.-31.12.2023: 6 801 Omatoimiajan asiakasmäärä 2023: 17 263 Asiakaskäynneistä 76,5 % tapahtui palveluajalla ja 23,5 % omatoimiajalla. Aineiston lainamäärä 1.1.-30.4.2023: 47 136 Aineiston lainamäärä 1.5.-31.8.2023: 42 408 Aineiston lainamäärä 1.1.-31.8.2023: 43 968 Aineiston lainamäärä 2023: 133 512	
Lieksa 50-vuotta juhlavuoden toteuttaminen	Osallistuminen Lieksan kaupungin juhlavuoden toteuttamiseen. Tarvittaessa kirjaston tilojen hyödyntäminen myös muiden toimijoiden juhlavuoden tapahtumissa.	Toteutunut juhlavuoden tapahtuma.	Lieksa 50 -juhlavuoden toteutuneet tapahtumat: 18.4. Pieni pala kansanrunoutta, 19 osallistujaa. 8.5. Runoretriitti, 3 osallistujaa. 27.10. Kekriween, 92 osallistujaa. 1.11. Simpauttajan Otto - luonnonlapsi -monologi, 13 osallistujaa. 2.12. Lieksan kirjaston pikkujoulut, 439 osallistujaa.	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutuspalvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen	Maahanmuuttajien ja heidän kasvavan määränsä huomioiminen kirjaston kokoelmatyössä. Erityisesti ukrainankielisen aineiston hankkiminen kirjaston kokoelmaan.	Ukrainankielisen aineiston määrän seuranta.	Lieksan kirjaston ukrainankieliseen kokoelmaan kuuluu 19 aikuisten kirjaa 20 lasten kirjaa 40 dvd-elokuvaa, 5 näistä lasten (ukrainankieliset tekstitykset) 3 cd:tä perinnemusiikkia Lasten tunnetaitopeli, jota voi pelata ukrainaksi	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			Shakki ukrainankielisillä ohjeilla Lisäksi lainaamme Monikielisestä kirjastosta säännöllisesti ukrainankielistä aineistoa asiakkaiden saataville.	
Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Kirjaston roolin huomioiminen kiertotalouden edelläkävijänä. Erilaisten vaihtopisteiden (esimerkiksi huonekasvit ja pelit) toteuttaminen asiakkaille.	Toteutuneet vaihtopisteet.	Vaihtopisteitä toteutui vuoden aikana kolme: pelinvaihtopiste, taimien ja pistokkaiden vaihtopiste, sekä pysyväksi jäänyt kirjanvaihtopiste.	Toteutunut 🟩

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Osallistavan suunnittelun kehittäminen yhdessä kaupunkilaisten kanssa	Palvelumuotoilun hyödyntäminen kirjaston kehittämisessä.	Toteutunut palvelumuotoilukokeilu.	Pienimuotoinen palvelumuotoilukokeilu suosituimmista istumapaikoista toteutettiin heinäkuussa.	Toteutunut 🟩
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Yhteistyön kehittäminen muiden kaupungin organisaatioon kuuluvien kulttuuritoimijoiden kanssa.	Yhteistyön toteutuminen.	Nuorisotoimen ja 4H:n kanssa toteutuneet 6.3. talviaskartelu 26.6. kesäaskartelu 16.10. askartelutuokio Musiikkiopiston kanssa toteutui 1.10. Tellu Turkan aikuisten satu Musiikkiopistolla	Toteutunut 🟩

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Riittävistä henkilöresursseista huolehtiminen ja sen varmistaminen, että henkilöstöresurssit riittävät myös uuden ideointiin ja kirjaston sekä sen palvelujen kehittämiseen. Kirjastoavustajan palkkaaminen.	Toteutunut rekrytointi. Koulutuksiin käytettyjen tuntien määrän seuranta.	Kirjastossa aloitti kirjastoavustaja 2.1.2023. Koulutuksiin käytetty aika: 218 tuntia.	Toteutunut 🟩

	Koulutuksiin osallistumiseen ja jatkuvaan oppimiseen kannustaminen.			

Talous

Tulosyksikkövastaava: kirjastotoimenjohtaja Kaisa Nyman

Kustannuspaikat:
4500 Kirjasto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kirjasto	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 31.12.2023	%
Toimintatuotot	15 443	13 800	-1 500	12 300	15 274	*124,2*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-679 707	-728 010	11 981	-716 029	-745 586	*104,1*
Toimintakate	**-664 264**	**-714 210**	**10 481**	**-703 729**	**-730 312**	***103,8***
Poistot						-
Netto	**-664 264**	**-714 210**	**10 481**	**-703 729**	**-730 312**	***103,8***

Tulosyksikön talouden toteutuminen
Toimintakate vuonna 2023 oli 103,8 %. Toimintatuotot olivat 124,2 % ja toimintakulut 104,1 %. Muutettuun talousarvioon verrattuna toimintakate on 26 583 euroa alijäämäinen.

Tuottojen toteutuminen
Kirjaston toimintatuotot ovat arvioitua suuremmat. Myyntituotot eivät yllä talousarvion tasalle, joten tuottojen suuruus selittyy koneiden ja laitteiden vuokrien ja muiden tuottojen arvioitua suuremmilla määrillä.

Kulujen toteutuminen
Toimintakulut ovat 29 557 euroa muutettua talousarviota suuremmat.
Kirjaston suurimmat kuluerät ovat henkilöstö-, kiinteistönvuokra- sekä aineistokulut.
Henkilöstökulujen toteuma on 108,9 %.
Palvelujen oston toteuma on 114,4 %.
Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden toteuma on 93,5 %.
Muiden toimintakulujen toteuma on 99,7 %.
Henkilöstökulujen osalta ylitystä oli eniten vakinaisten palkkakuluissa (10 450 euroa), jaksotetuissa palkoissa ja palkkioissa (10 973 euroa), sekä eläkekuluissa (7 596 euroa).
Palvelujen ostoissa ylitystä on eniten ICT-palveluissa (2 412 euroa), toimistopalveluissa (1 635 euroa), koneiden, kaluston ja laitteiden kunnossapidossa (1 629 euroa), sekä kuljetuspalveluissa (1 844 euroa). Koneiden, kaluston ja laitteiden kunnossapidon ylitys selittyy kirjastoautoon tulleesta korjaustarpeesta.
Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa alitusta on luetteloitavassa kalustossa (3 000 euroa), rakennusmateriaalissa (2 149 euroa), sekä muussa materiaalissa (1 124 euroa). Lieksa 50 -juhlavuoden vaatimukset, lyhyessä ajassa suurelta osin uudistuneen henkilöstön perehdyttämiskiireisiin yhdistettynä, johtivat siihen, että aikaresurssit eivät riittäneet kirjaston ilmeen uudistamiseen kaikilta siltä osin mitä oli suunniteltu.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Vaikuttavuus	Asiakaskäynnit	28 469	95 000	73 597
Lainaus	Lainausmäärät	44 880	165 000	133 512
Sähköisten palveluiden käyttö	Verkkokirjastokäynnit	35 151	70 000	72 158
Saavutettavuus	Aukiolotunnit	714	5010	5 106
Kokoelma	Hankinnat vs. poistot	1500 vs. 4695	3400 vs. 4500	3 859 vs. 3 913

7.4.1.9 Kulttuuritoiminta

Tulosyksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksa 50-vuotta juhlavuoden toteuttaminen	Taiteen ammattilaisten näyttelytoiminta Kulttuurikeskuksessa ja tapahtuminen tuotanto paikkakunnalla Kulttuuritoimi tuottaa seuraavat kymmenen (10) tapahtumaa: Koli-jazz kirkkokonsertti Jukka Perko & Avara Kolin kirkossa yhteistyössä Jazzkerho -76 Joensuun kanssa Joensuun kaupunginteatterin esitys "Lempi" Kulttuurikeskuksessa 4.2. Veteraanipäivän tapahtumat Kaatuneitten muistopäivän seppeleenlasku Rajasoitto Teatteriesitys (syksy) Itsenäisyyspäivän juhla Taidenäyttelyt: Kimmo Kirveksen näyttely "Itä on itä" Kulttuurikeskuksessa helmi-maaliskuussa	Toteutuneet tapahtumat (kymmenen kulttuuritoimen tuottamaa tapahtumaa 2023)	Koli-jazz kirkkokonsertti Jukka Perko & Avara 14.1. Kolin kirkossa yhteistyössä Jazzkerho -76 Joensuun kanssa Joensuun kaupunginteatterin esitys "Lempi" 4.2. Kulttuurikeskuksessa Kimmo Kirveksen näyttelyn esittely ja Huojuva Lato duon konsertti 16.3. Kulttuurikeskuksessa Veteraanipäivän, kaatuneitten muistopäivän ja itsenäisyyspäivän seppeleenlaskut sankarihaudoilla Lieksassa ja Viekijärvellä Rajasoitto 21.7. Lieksan Rajaperinnetalon piha-alueella; Kukko Boys ja Timo Turunto, yhteistyössä Pohjois-Karjalan rajavartiosto, Lieksan Rajakilta, Lieksan Rajasotilaskotisisaret ja Lieksan Vaskiviikko, 530 osallistujaa Saikkua kiitos! -esitys (1. osa) 7.10. Kulttuurikeskuksessa	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
	Pauno Pohjolaisen näyttely kesä-elokuussa Syksyn näyttely avoin		Itsenäisyyspäivän juhla 6.12. Kulttuurikeskuksessa, Heino Kasken ja Janne Ikosen musiikkia Lieksan kaupungin taidepalkinto myönnettiin Lasse Martikaiselle Kolin Veistospuiston luomisesta ja paikallisen kulttuuriperinnön hyödyntämisestä matkailussa Taidenäyttelyt: Kimmo Kirveksen näyttely "Itä on itä ja matkakuvia maailman eri kohteista" Kulttuurikeskus 6.3.–14.4. Pauno Pohjolainen, 15.6.–11.9. Pohjolaisen näyttelyn kävijämäärä oli 6 120, joista 620 tutustui vain näyttelyyn ja 5 500 vierailu Brahe-salin tilaisuuksissa. Lieksan kaupungin kokoelmaan hankittiin Pauno Pohjolaisen teos Punainen kukko (2023) Ari Jaskarin valokuvanäyttely Kulttuurikeskuksessa 5.10.–31.12.	
Myönteisen imagon vahvistaminen yhteistyössä kaupunkilaisten ja strategisten kumppaneiden kanssa (esim. yritykset, viestintäkampanjat)	Trumpettitaiteilija Jouko Harjanteen Vaskilähettilässopimus	Toteutuneet tapahtumat; yksi esiintyminen kaupungin 50 vuotisjuhlavuoden tapahtumassa	Jouko Harjanne esitti itsenäisyyspäivän juhlassa kolme Heino Kasken kappaletta sekä Janne Ikosen trumpetille ja puhallinorkesterille sovittaman Kasken Vienankarjalaisen rapsodian. Vaskilähettilässopimukseen liittyvä Harjanteen ja Outi Nissin, piano, musiikkivideo Kaskea Karjalasta julkaistiin Hämärän Kaupan illassa 29.9.	Toteutunut

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja	Toiminta-avustusten myöntäminen Lieksassa säännöllistä toimintaa harjoittavien kulttuurijärjestöjen toimintaan	Myönnetyt avustukset (määrä euroina)	Toiminta-avustuksia myönnettiin 16 yhdistykselle 10 950 € (hyvinvointilautakunta 16.5.)	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
yhdistystoimijoiden kanssa				
Tapahtumamatkailun edistäminen yhteistyössä yhteistyökumppaneiden kanssa	Kohdeavustusten myöntäminen ensisijaisesti ammattitaiteilijoiden toteuttamien ja alueellista vaikuttavuutta edistävien kulttuuritapahtuminen järjestämiseen	Myönnetyt avustukset (määrä euroina)	Kohdeavustuksia myönnettiin 13 toimijalle 26 550 € (hyvinvointilautakunta 16.5.)	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Kulttuurin toimenpideohjelman toteutumisen arviointi (2021–2022) sekä uuden toimenpideohjelman laatiminen Kulttuuritoimen yhteistyö nuorisotoimen, musiikkiopiston, kirjaston ja museon kanssa	Arviointiselvityksen ja toimenpideohjelman laatiminen Yhteistyökokoukset ja yhteiset tapahtumat joka toinen kuukausi	Arviointiselvityksen ja toimenpideohjelman siirtyi vuoteen 2024 hyvinvointijohtajan sijaisuuden takia. Kulttuurityöryhmän kokoukset 7.2., 28.3. ja 23.8. Paaterin yhteistyöryhmän kokous 26.9. Sotiemme Veteraanit -yhteistyötoimikunnan kokous 15.11.	Toteutunut osittain

Talous

Tulosyksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Kustannuspaikat:
4600 Kulttuuritoiminta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kulttuuritoiminta	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	24 176	24 200	7 000	31 200	35 524	*113,9*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-269 044	-294 712	-1 000	-295 712	-296 102	*100,1*
Toimintakate	**-244 868**	**-270 512**	**6 000**	**-264 512**	**-260 577**	***98,5***
Poistot						-
Netto	**-244 868**	**-270 512**	**6 000**	**-264 512**	**-260 577**	***98,5***

Kulttuuritoimen talous toteutui muutetun talousarvion mukaisesti (toimintakate 98,5 %). Toimintatuotot ylittivät muutetun talousarvion (13,9 %), koska Kulttuurikeskuksen vuokratuotto oli marras-joulukuussa ennakoitua suurempi.

7.4.1.10 Pielisen museo

Tulosyksikkövastaava: museonjohtaja Mikko Kero

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kaupungin omien luonto- ja kulttuurimatkailukohteiden kehittäminen matkailun kasvua tukeviksi	Museon ja Paaterin käyttöasteen lisääminen ja toiminnan monipuolistaminen.	KÄVIJÄTAVOITTEET Museon ja Paaterin aukioloajat pidetään samoina kuin aikaisempina vuosina. Museon kävijätavoitteeksi on asetettu vuodelle 2023, 7000 kävijää. Paaterin kävijätavoitteeksi on asetettu vuodelle 2023, 9000 kävijää. Tavoitteena on kääntää Pielisen museon ja Paaterin kävijämäärät nousu-uralle. Kohteiden kävijämäärät ovat olleet pitkään laskussa. Negatiivistä kehitystä ovat kolmena viime vuonna vahvistaneet korona ja matkailijoiden osalta kallistuneet polttoainekulut. Markkinoinnissa kohteiden vetovoimaisuutteen kiinnitetään huomiota. Vetovoimaa pyritään lisäämään erityisesti uutuustuotteilla. Paaterissa tarjolla on kesällä 2023 uusi dokumenttielokuva. Museon osalta vuonna 2024 valmistuva uusi päärakennus ja sen palvelutarjonta / museokonsepti tulevat olemaan vetovoimatekijöitä. PÄÄSYMAKSUT Paaterin kesäkauden 2023 pääsymaksua nostetaan aikuisilla 10,00 EUR. Eläkeläisten	**Pielisen museo (kaupunginmuseo + ulkomuseo), Pappilantie 2, 81720 Lieksa** **Museo oli avoinna suunnitellusti 1–12/2023:** Talvikaudella 1.1.–14.5. Museon päärakennuksen (kaupunginmuseon) näyttelyt olivat avoinna suunnitellusti ti-pe klo 10–15 sekä joka kuukauden toinen lauantain klo 10–15. Lisäksi aukioloaikojen ulkopuolella oltiin avoinna sopimuksesta tarpeen mukaan. Kesäkaudella 15.5.–31.8. Museo oli avoinna joka päivä klo 10–18. Museo oli tänä avoinna kaksi viikkoa tavallista lyhyempään. Syyskaudella 1.9.–31.12. Museo oli suljettuna. Muutamia ryhmiä vieraili ulkomuseossa. Museo muutti kokoelmiaan väistötiloihin ja valmistautui joulukuussa alkaneeseen remonttiin. **Kuvanveistäjä Eva Ryynäsen taitelijakoti Paateri, Paateri 21, 81560 Vuonisjärvi** **Paateri oli 1–12 2023 avoinna suunnitellusti:** talvikaudella 20.2.–10.3. joka päivä klo 10–16. Lisäksi aukioloaikojen ulkopuolella kohde oli avoinna sopimuksesta kesäkaudella 15.5.–15.9., joka päivä klo 10–18 **Kävijät** **Pielisen museolla** (kaupunginmuseo + ulkomuseo) oli ajalla 1.1.-	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		ja opiskelijoiden pääsymaksu 8,00 EUR. Korostus 1,50 EUR - 2,00 EUR. Alle 18 -vuotiaat ilmaiseksi. Korotuksen perusteluna on palvelutaso. Paaterissa tutustuminen kohteeseen tapahtuu oppaan johdolla. Vastaavissa kotimuseoissa opastettu kierros saattaa maksaa jopa 15,00 EUR/hlö Pielisen museon (ulkomuseo) pääsymaksut pidetään samoina kuin edellisenä vuonna. Aikuisten pääsymaksu kesäkaudella on 8,00 EUR sekä eläkeläiset, opiskelijat ja ryhmät 6,50 EUR. Alle 18 -vuotiaat ilman pääsymaksua. Talvikauden pääsymaksut ovat 3,5 EUR -2,5 EUR. Museon opastuksista veloitetaan erikseen. Museon hinnaston pitämistä entisellään puoltaa se, että tarjontaan kuuluu kesäkaudella 2023 vain ulkomuseo. Pielisen museon päärakennuksen näyttelyhallit (perusnäyttely) ei ole avoinna kesäkaudella. Perusnäyttelyn tiloja käytetään Pielisen museon kokoelmamuuton väistötiloina.	31.12.2023 yhteensä 4508 kävijää. Museon maksavien kävijöiden määrä kasvoi edellisestä, vaikka museo oli suljettuna kolme kuukautta. Museo saavutti pääsylipputulojen osalta tavoitteet, mutta kävijämäärän osalta jäätiin n. 2500 kävijällä. **Paaterissa** oli ajalla 1.1.-31.12.2023 yhteensä 7692 kävijää. Kesäkausi oli hyvä ja syksy erinomainen. Myös talvikaudella avoinna ollut jäätie paransi Paaterin tulosta edelliseen talvikauteen verrattuna. Paateri saavutti pääsylipputulojen osalta tavoitteensa, mutta jäi n. 1200 kävijällä kävijätavoitteesta. Yhteensä Pielisen museon kohteissa vieraili ajalla 1.1-31.12.2023 **12218 kävijää**. Molemmissa kohteiden kävijämäärät kuitenkin jäivät odotuksista. Etenkin ulkomuseon kävijämäärää verotti varsin sateinen kesä. Siitä huolimatta pääsymaksutuloihin budjetoidut tavoitteet pystyttiin saavuttamaan. Tavoiteisiin pääsyä edesauttoi se, että Paaterin pääsymaksuja nostettiin kesäkaudeksi 2023. **Näyttelyt** Pielisen museon päärakennuksessa oli esillä 14.5.2023 asti Lieksan ja entisen Pielisjärven kunnan alueen historiaa esittelevä perusnäyttely. Näyttely oli n. 40 vuotta vanha ja purettiin touko-elokuun 2023 aikana. Näyttelytila muunnettiin kesäkauden aikana museon purettavan päärakennukseen esinekokoelmien väistötilaksi. Tästä 1980-luvun alkupuolella rakennetusta entisestä perusnäyttelytilasta / nykyisestä kokoemien väistötilasta on tarkoitus kehittää tulevaisuudessa Pielisen museon kokoelmakeskus, jossa olisi	

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			asianmukaiset tilat kokoelmien säilytykselle ja hoidolle. Päärakennuksen aulassa on vaihtuvien näyttelyiden tila, jossa oli esillä 1.1.-31.8.2023 Pielisen museon uudisrakennus hanketta esittelevä Meiän museo - lieksalaisten uusi museo -näyttely.	
Osallistavan suunnittelun kehittäminen yhdessä kaupunkilaisten kanssa	Museopalveluiden tarjonnan kehittäminen asiakaslähtöisesti.	Vuonna 2023 yleisöä osallistetaan uuden museokonseptin kehittämiseen liittyen mm. Meiän museo -näyttelyllä ja sen yhteydessä järjestettävissä työpajoissa. Meiän museo -näyttely on nykyisen Pielisen museon viimeinen näyttely, joka jatkuu museon muuttoon eli elokuun loppupuolelle 2023 asti. Kesäksi 2023 Meiän museo -näyttelyä laajennetaan osiolla, jossa testataan immersiivisen näyttelytekniikan mahdollisuuksia.	Pielisen museo palvelut olivat vuonna 2023 uudistustyön alla. Museolle valmisteltiin uuttaa päärakennusta. Sen palveluiden suunnitteluun osallistettiin kuntalaisia mm. asiakastutkimuksella ja Meiän museo -näyttelyhankkeella. Aineistonkeruu päättyi elokuun lopussa 2023.Yleisöltä kerätty aineisto tukee museokonseptin kehittämistä ja se täydentää museon vuonna 2022 tekemää asiakaskyselyä. Pielisen museolla oli kesäkaudella käynnissä Pohjois-Karjalan alueen Ukrainan pakolaisille suunnattu kotouttamishanke. Sitä tukivat Suomen museoliitto ja Opetus- ja kulttuuriministeriö. Lisäksi Lieksan vastaanottokeskus / Kotokunta Oy ja Nurmeksen kaupunki (maahanmuuttokoordinaattori) toimivat hankkeen yhteistyökumppaneina. Hankkeen aikana ukrainalaisilla oli vapaa pääsy Pielisen museon kohteisiin. Heille järjestettiin ukrainankielisen museotyöntekijän toimesta päivittäisiä opastuksia, perhepäivätapahtumia ja heidän muistojaan Lieksasta kerättiin museon kuvakokoelmiin.	Toteutunut osittain

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatiorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Museon toiminnan ja kehittämisen vaatiman rahoituspohjan varmistaminen.	Museon henkilöstöpolitiikkaa ohjaa valtionosuuslainsäädäntö. Museo saa valtionosuutta 4,2 henkilötyövuoden mukaan n. 123 000 e/vuosi (2022). Museossa työskentelee kolme vakituista työntekijää: museonjohtaja, amanuenssi ja museotyöntekijä sekä tarvittava määrä muuta määräaikaista henkilökuntaa. Museon valtionosuus (keskim. 37 % museon tuloista) pyritään pitämään nykyisellä tasolla. Valtionosuuden ohella museon rahoituspohja rakentuu omasta tulonhankinnasta ja kaupungin omavastuuosuudesta. Oma tulonhankinta (pääsyliput + avustukset) pidetään 20 % museon tuloista.	Museon henkilökunta oli koko vuoden 2023 suunnitelulla ja valtionosuuden edellyttämällä tasolla. Museolla työskenteli kolme vakituista työntekijää: museonjohtaja, museoamanuenssi ja museotyöntekijä. Touko-syyskuussa museolla ja Paaterissa työskenteli yhdeksän (9) kausityöntekijää. Lisäksi henkilökuntaan kuului projektirahoituksella palkattuja (1), palkkatuella työllistettyä (3) ja kuntotuttavan työtoiminnan henkilöstöä (5) sekä kesänuoria (5). Kaikkiaan museolla työskenteli vuoden aikana 25 henkilöä. Lisäksi vahvuutta ovat täydensivät ostopalveluna työskennelleet Paaterin kahvioyrittäjä ja Lieksan Kiinteistöt Oy:n kautta palkatut ulkomuseon kirvesmiehet. Museon käytössä oli riittävä henkilöstöresurssi. Sen turvin museokohteet pystyivät palvelemaan asiakkaitaan ja valmistautumaan tulevaan muuttoon. Museon toimisto muutti väistötiloihin kaupungintalolle marras-joulukuussa 2023. Museon uuden päärakennuksen rakennusaikataulu lykkääntyi kesän aikana. Suunnitelman mukaan rakennustöiden piti alkaa jo syyskuun alusta 2023, mutta urakan kilpailutuksen keskeytyksen ja uudelleen kilpailutuksen takia aikataulua jouduttiin muuttamaan. Rakennushankkeeseen myönnettiin Opetus- ja kulttuuriministeriön investointiavustusta 600 000 euroa. Sen edellytyksenä oli, että urakka tuli aloittaa vuoden	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			2023 aikana. Uudisrakennus- ja peruskorjaushanke käsittää museon yleisöpalvelu- ja toimistotilat. Kokoelmatilat on tarkoitus toteuttaa museon entisiin perusnäyttelytiloihin. Kokoelmatilahanke ei kuitenkaan kuulu museon uudisrakennushankkeeseen. Se leikattiin pois määrärahojen riittämättömyyden takia. Museon kokoelmakeskuksen suunnittelu ja remontointi tulee huomioida kaupungin tulevien vuosien investoinneissa. Kokoelmakeskustilan kunnostus on tärkeä, koska Pielisen museolla on arvokkaat kokoelmat. Ne käsittävät n. 100 000 esinettä ja yli 100 000 valokuvaa.	
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Tulorahoituksen lisääminen.	Ulkopuolista rahoitusta haetaan kehittämishankkeisiin Opetus- ja kulttuuriministeriöltä ja Museovirastolta sekä avustuksia myöntäviltä säätiöiltä ja rahastoilta. Avustuspohjaista rahoitusta haetaan vuonna 2023 meneillään oleviin hankkeisiin. Kärkihankkeena on museon uudisrakennushanke. Museo pyrkii kehittämään sitä tukevia avustushankkeita. Maailmanpoliittisen tilanteen takia Ukrainan pakolaisten kotoutumista tukevia avustuksia on jaossa. Pielisen museo hakee ukrainalaisten yleisötyöhön ja Lieksa Myst ukraina version toteutukseen avustuksia.	Kaupungin museotoimintaan saamat valtionosuudet ovat juuri nyt historiallisen korkealla tasolla. OKM myönsi vuonna 2023 Pielisen museon toimintaan valtionosuutta 4,2 htv:n mukaan yhteensä 128 766 euroa. Vuodelle 2024 museo sai vielä indeksikorotuksen valtionosuuteen, jonka myötä valionosuus on 132 200 euroa. Valtionosuus on kasvanut viime vuosina 6 % vuosivauhdilla. Valtionosuuksien laskentatapa on ollut Pielisen museolle hyvin edullinen. Museo on saanut laskea valtionosuuskelpoisiksi työntekijöiksi myös lyhytaikaiset kausityöntekijänsä. Kulttuuripoliittisissa keskusteluissa on ennakoitu, että valtion talouden kiristysten takia myös museoiden valtionosuudet joutuvat säästöjen kohteeksi. Uhkakuvana on, että	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			lähitulevaisuudessa Pielisen museon valtionosuudet tulevat putoamaan. Muutoksiin tulisi varautua kaupungin ja museon henkilöstöpolitiikan suunnittelussa.	

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Kokoelmahallinnan kehittäminen ja digitaalisen saavutettavuuden lisääminen	Sähköisten palveluiden kehittäminen Kantapuu-Finna-konsortiossa. Yleisölle tarjotaan vapaa käyttö Pielisen museon Kantapuu-Finnaan tallentamiin valokuva ja esinekuva-aineistoihin, CC BY 4.0 ja CNE-lisenssillä. Käytännöllä halutaan lisätä Pielisen museon kokoelmien käyttöä ja paikallisen väestön kiinnostusta omaa kulttuuriperintöä ja historiaa kohtaan. Kuva- ja esinekokoelmien kartunnan osalta Kantapuu - Finnaan viedään vuosittain vähintään 50:n esineen tiedot ja 100:n kuvan tiedot.	Pielisen museon kokoelmien digitaalista saavutettavuutta edistettiin suunnitellusti. Finna.fi -palvelun kautta yleisölle tarjottiin mahdollisuus käyttää vapaasti museon valokuva ja esinekuva-aineistoja, CC BY 4.0 ja CNE-lisenssillä. Vapaalla käytöllä haluttiin lisätä Pielisen museon kokoelmien käyttöä ja paikallisen väestön kiinnostusta omaa kulttuuriperintöä ja historiaa kohtaan. Vuoden 2023 aikana museon päärakennuksen toimistosiipi purettiin. Siinä säilytyksessä olleet esinekokoelmat, kotiseutuarkisto ja valokuva-arkisto siirrettiin väistötiloihin, jotka sijaitsevat eri puolilla Lieksan keskustaa, seitsemässä eri osoitteessa.	Toteutunut 🟩
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Ulkomuseon ja Paaterin rakennusten kunnossapito yhteistyössä Lieksan Kiinteistöt Oy:n kanssa. Pielisen museon päärakennuksen peruskorjausta / uudisrakennusta suunnitellaan.	Ulkomuseon ja Paaterin rakennuksia kunnostetaan Lieksan Kiinteistöt Oy:n kanssa yhteistyössä tehdyn kunnostamissuunnitelman mukaisesti. Vuoden 2023 kunnostuskohteet ovat: -Savotarakennusten 81a, 81b ja 62 kattot, -Pielispihan rakennuksen 20 luhtihirran vaihto -Pihaportin (23) uusiminen	Pielisen museon kiinteistömassa hallinnoi Lieksan kiinteistöt Oy. Kiinteistömassa käsittää reilut 80 rakennusta. Lieksan keskustassa on Pielisen museon kokonaisuus, kaupunginmuseo ja yli 70 rakennusta käsittävä ulkomuseo. Paaterissa on Eva Ryynäsen ateljeekoti, joka käsittää viisi rakennusta. Lisäksi Lieksan kylillä on viisi kohdetta tuuli- ja vesimyllyjä.	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		-Pihaportin (12) purkaminen -Paaterin kirkon ilmalämpöpumppujen asennus -Paaterin sähkötyöt: valaisinten, johtojen ja pistorasioiden vaihtoja	Vuoden 2023 aikana museon kiinteistömassaa kunnostettiin monipuolisesti. 1) Pielisen museon uuden päärakennuksen suunnittelu jatkui. Työryhmän puheenjohtajana ja tilaajan edustajana toimi hyvinvointijohtaja Arto Sihvonen. Muina jäseninä olivat: -arkkitehti Kimmo Heikkilä ja Heikki Myllylahti (arkkitehti tsto Jorma Paloranta Oy), -Jarmo Vacklin, Jari Muikku ja Anssi Puumalainen (Lieksan kiinteistöt Oy) -HM-suunnittelu Juha Jolkkonen ja Matti Hyttinen, -Protiimi Oy Johanna Kinnunen, -Juha Kurkinen ja Tatu Lankinen Insinööritoimisto Kurkinen -Sami Itkonen, Insinööritoimisto Varpiola Oy -Koko museon vakituinen henkilökunta (museonjohtaja, amanuenssi ja museotyöntekijä) osallistuivat työryhmän työskentelyyn. Suunnittelutyö saatiin valmiiksi elokuussa 2023. 2) Ulkomuseon osalta tehtiin suunnitelmien mukaiset korjaukset kaupungin investointimäärärahan 75 000 e puitteissa. Kesäkauden 2023 aikana museolla työskenteli kaksi kirvesmiestä, joiden toimesta ulkomuseon rakennuksiin tehtiin pääosa suunnitelluista korjaustoimenpiteistä. 3) Paaterin huoltotoimenpiteistä mainittakoon kirkon ja ateljeen puulattioiden hiomiset ja lakkaukset sekä ilmalämpöpumpun asennus kirkkoon ja uusien patterien asennus kotitaloon. Lisäksi puutavaravarastoon asennettiin valaisimia.	

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			4) Kylillä olevien myllyjen osalta korjauksia tehtiin Hattuvaaran myllyllä.	
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Yleisö-, näyttely- ja tapahtumatarjonnan kehittäminen.	Uuden museokonseptin julkaiseminen, käsittäen markkinointisuunnitelman, joka vastaa tämän päivän yleisön palvelutarpeisiin. Tavoitteena on tehostaa museon markkinointia ja lisätä kävijämääriä. Kohteiden kävijämäärät ovat olleet pitkään laskussa. Negatiivistä kehitystä ovat kolmena viime vuonna vahvistaneet korona ja kallistuneet polttoainekulut. Markkinoinnissa kohteiden vetovoimaisuutteen kiinnitetään huomiota. Vetovoimaa pyritään lisäämään erityisesti uutuustuotteilla. Paaterissa tarjolla on kesällä 2023 uusi dokumenttielokuva ja etäkohde Simpukka huvila. Museon osalta vuonna 2024 valmistuva uusi päärakennus ja sen palvelutarjonta tulevat olemaan vetovoimatekijöitä.	Näyttely- ja palvelutoiminnan kehittämisessä pääpainoa uuden päärakennuksen näyttelyiden kehittämisessä. Sen sisältöjen suunnitteluun saatiin Museoviraston avustusta (2022). Sen turvin tilattiin ulkopuoliselta palvelutarjoajalta konsulttipalveluita. Paaterissa uutena palveluna otettiin käyttöön kesäkuussa 2023 Taiteilijakoti Paateri - Kauneuden kosketus - dokumenttielokuva, joka pyöri Paaterissa kohteen aukioloaikoina.	Toteutunut 🟩
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Pielisen museon uuden päärakennuksen toteutus.	Pielisen museon uuden päärakennuksen rakennusprosessin käynnistäminen syksyllä 2023. Tavoitteena on, että rakennus valmistuisi huhtikuuksi 2024. Vuoden 2023 aikana käynnistetään uuden museon näyttelytuotanto. Näyttelyt valmistuvat täydessä mitassaan vasta kesäkaudeksi 2025.	Pielisen museon päärakennuksen remontin suunnittelu saatiin päätökseen elokuussa 2023. Rakennusurakka käynnistyi joulukuun alussa vanhan museorakennuksen purkamisella.	Toteutunut 🟩

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Henkilöstön osaamisen ja työhyvinvoinnin kehittäminen.	Henkilökuntaa kannustetaan kouluttautumaan. Museo tukeutuu kaupungin tarjoamiin Eduhousen ja Hallintoakatemian koulutuksiin sekä museotyötä tukeviin Suomen Kotiseutuliiton ja Suomen Museoliiton tarjoamiin koulutuksiin. Säännölliset työpaikkakokoukset, joilla pyritään varmistamaan hyvä tiedon kulku työyksikössä. Kehityskeskustelut kerran vuodessa. Virkistyspäivä kerran vuodessa.	Koulutuksiin osallistuttiin vuonna 2023 suunnitellusti. Työpaikkakokouksia pidettiin säännöllisesti joka viikko.	Toteutunut ■
Henkilöstön ja luottamushenkilöiden viestintäosaamisen kehittäminen muun muassa kouluttamalla	Kehitetään museon markkinointia kaupungin strategian ja markkinointisuunnitelman mukaisesti.		Pielisen museon uutta museokonseptia valmisteltiin uuden museon suunnittelun rinnalla. Konsepti esitellään markkinointisuunnitelma Hyvinvointilautakunnan kokouksessa 5.3.2024. Museokonsepti tulee palvelemaan museon toimintaa pitkälle 2030-luvulle.	Ei aloitettu ☐

Talous

Tulosyksikkövastaava: museonjohtaja Mikko Kero

Kustannuspaikat:
4610 Pielisen museo
4620 Paateri

Sitovuustaso: **toimintakate**

Pielisen museo	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	105 303	115 150	-10 000	105 150	78 049	*74,2*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-511 324	-540 809	3 633	-537 176	-531 079	*98,9*
Toimintakate	**-406 021**	**-425 659**	**-6 367**	**-432 026**	**-453 030**	***104,9***
Poistot						-
Netto	**-406 021**	**-425 659**	**-6 367**	**-432 026**	**-453 030**	***104,9***

Museon toimintakate on n 20 000 euroa muutettua talousarviota suurempi. Tämä johtuu siitä, että tuotot jäivät avustusten osalta 21 % budjetin tavoitteesta eli selvästi budjetoitua pienemmiksi. Pääsylipputulojen osalta museo saavutti asetetut tulotavoitteet.
Avustukset oli budjetoitu vuoden 2022 toteuman 48 000 e perusteella 45000 euroon. Avustuksia saatiin 48 % tavoitteesta, mutta aikaisempien vuosien avustuksia jouduttiin myös palauttamaan.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Museson kävijämäärä	Asikaskäynti	4859	7000	4508
Paaterin kävijämäärä	Asiakaskäynti	6200	9000	7692
Museon avoinnaolo	Tunnit	1664 tuntia	1328	1259 tuntia
Paaterin avoinnaolo	Tunnit	1136 tuntia	1136	1098 tuntia
Luetteloidut esineet	Kpl	-	40000	40
Digitoidut valokuvat	Kpl	-	12150	73
Museolla järjestetyt tapahtumat	Kpl		20	9
Käynnit Pielisen museon aineistoissa Finna.fi palvelussa			10000	10000

7.4.1.11 Liikunta ja ulkoilu

Tulosyksikkövastaava: liikuntasihteeri Jarmo Honkanen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Liikuntapaikkojen pitäminen hyvässä toiminnallisessa kunnossa	Kävijäseuranta ja asiakaspalaute	Hiihtoladut pidettiin hyvässä kunnossa olosuhteet huomioiden. Asiakaspalaute oli suurimmaksi osaksi myönteistä ja suurimmat kävijämäärät olivat urheilupuistossa ja keväällä jääladuilla. Liikuntahallin ja uimahallin kävijämäärät nousivat koronan aikaisista määristä hyviksi. Liikuntahallin osalta on tullut eniten palautetta toisinaan liukkaasta lattiasta. Liukkaus johtunee suurista kävijämääristä. Siivousta on tehostettu tapahtumien jälkeen ja aikana. Uimahallin osalta on tullut palautetta asiakkaiden peseytymättömyydestä ennen altaaseen menoa. Asiaan on vastattu tiedotuksen ja opastuksen lisäämisellä. Jäähallin osalta palaute on ollut neutraalia. Kesää väritti yleisurheilukentän peruskorjaus ja sen aiheuttamat muutokset yleisurheilun ja jalkapallon harjoittamiseen. Jalkapalloa on harjoiteltu viereisellä wanhalla nurmikentällä ja yleisurheilua myös nurmella ja vanhalla Mähkön murskekentällä.	Toteutunut 🟩
Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Kunnossa olevat ja tehokkaat viestintäkanavat	Toimivat ja informatiiviset liikuntatoimen sivut mm. latuinfo	Latuinfo on ollut hyvä väline latujen kunnosta tiedottamiseen. Tänä vuonna siinä ei ollut enää viime kauden kaltaisia häiriöitä yhteyksien saamisessa.	Toteutunut 🟩
Kaupungin omien luonto- ja kulttuurimatkailukohteiden kehittäminen	Karhunpolun kunnostusprojekti	Korjatut tulipaikat ja majoitteet, siltarakenteiden ja pitkospuiden kunto	Karhunpolun tulipaikat ja sillat on kunnostettu pääosin. Talvella hankittiin pitkospuuainesta, joka sahautettiin Mähkön	Toteutunut 🟩

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
matkailun kasvua tukeviksi			kentällä, jossa se on nyt kuivamassa varastoituna. Pitkospuuainesta on noin 14 000 juoksumetriä. Taukopaikkojen huolto on työllistänyt kesän aikana kolmea miestä jatkuvasti.	
Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Ammattitaitoiset työntekijät, toimivat liikuntalaitokset ja kunnossa olevat työvälineet	Riittävä koulutus (vähintään yksi koulutuspäivä/hlö) koneiden ja rakennusten kunnossapidosta huolehtiminen	Koneiden huoltoa on ollut todella paljon. Latukoneet, jääkoneet, moottorikelkat, ja ruohonleikkurit ja mönkijät ovat iäkkäitä ja paljon ajettuja. Latukoneiden osalta uusittiin vanhin kone uuteen tehokkaaseen versioon. Tarvetta on ainakin uudempaan jäänhoitokoneeseen, moottorikelkkaan ja mönkijään. Mönkijän osalta hankinta tapahtuu vuoden 2024 aikana.	Toteutunut osittain

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Tehokkaammin hoidettu latuverkosto ja kehittyneet valojärjestelmät	Uusitut latujenhoitovälineet latukone ja latukelkka. Uusitut valaistusjärjestelmät liikuntapaikoilla.	Uusi latukone hankittiin ja se on osoittautunut käytössä hyväksi ja toimivaksi hankinnaksi. Timitran valoremontin yhteydessä päivitettiin valot nykyaikaisiin energiatehokkuuden ja kulutuksen osalta. Valoista saatu hyvää palautetta.	Toteutunut
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Tehokas yhteistyö liikuntatoimen ja esim. vihertoimen kanssa	Tehokkaat yhteistyöpalaverit vähintään kuukausittain.	Liikuntapaikkojen hoidossa ja uimahallilla on pidetty työpalaverit ja työpaikkakokoukset säännöllisesti.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Esteettömyyden edistäminen kaupungin toiminnassa ja investoinneissa	Kaikilla ihmisryhmille sopivat liikuntapaikat	Esteettömyyskartoitus ja esteettömyyden mahdollistava suunnittelu liikuntapaikkarakentamisessa	Urheilukentän remontin yhteydessä huomioitiin erityisryhmien toiminnot.	Toteutunut

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Keskustelevat työpaikkakokoukset ja työpalaverit	Riittävä määrä (vähintään kuukausittain ja tarvittaessa) työyksikön tarpeiden mukaisesti	Työpaikkakokoukset ja viikkopalaverit pidetty säännöllisesti. Marraskuussa 2023 alkoivat yt-neuvottelut joissa on myös liikuntapaikkojenhoito mukana.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: liikuntasihteeri Jarmo Honkanen

Kustannuspaikat:
4630 Liikunta ja ulkoilu
4640 Erityisryhmien liikunta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Liikunta ja ulkoilu	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	249 154	208 410	15 000	223 410	266 130	*119,1*
Valmistus omaan käyttöön	19 961	30 000	0	30 000	61 877	*206,3*
Toimintakulut	-2 067 938	-2 128 833	-73 500	-2 202 333	-2 263 334	*102,8*
Toimintakate	**-1 798 822**	**-1 890 423**	**-58 500**	**-1 948 923**	**-1 935 327**	***99,3***
Poistot	-39 358	-103 100	0	-103 100	-48 595	*47,1*
Netto	**-1 838 180**	**-1 993 523**	**-58 500**	**-2 052 023**	**-1 983 923**	***96,7***

Liikunnan tulot
Liikunnan tulot ylittyivät huomattavasti. Tulojen ylitys johtui jäähallin, liikuntahallin ja uimahallin arvioitua suuremmista maksuista. Kävijämäärät ovat nousseet koronan jälkeen hyvälle tasolle.

Liikunnan menot

Liikunnan menot ylittyivät jonkin verran. Menojen ylitys johtui koneiden korjausten kasvusta. Erityisesti jäänhoitokoneessa ja latukoneissa oli paljon korjauksia. Kalusto on tältä osin iäkästä ja paljon käytettyjä. Latukoneista vanhin vaihdettiin syksyllä 2023 uuteen latukoneeseen. Lähivuosina on syytä varautua ainakin uuden jäänhoitokoneen hankintaan.

Toimintakate
Liikunnan toimintakate alitti tilinpäätöksessä 100 %:n rajan. Alitus johtui tulojen suuremmasta kasvusta kuin oli arvioitu.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Kävijämäärä	Uimahalli	42 000	45 000	43 604
Aukiolovuorokausi	Jäähalli	215	210	210
Kävijämäärä	Liikuntahalli	30 000	32 000	32 000
Käytetty rahamäärä	Avustukset	68 000 €	68 000 €	66 523 €
Osallistujamäärä	Erityisryhmien liikunta	7 000	7500	5 090
Kävijämäärä	Muut liikuntapaikat	25 000	25 000	25 000

7.4.1.12 Nuorisotyö

Tulosyksikkövastaava: nuorisosihteeri Paula Timonen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Nuorisotoiminnan järjestäminen lasten ja nuorten vapaa-ajalla sekä koulu-/hoitopäivän aikana yhteistyössä eri toimijoiden kanssa Toiminta- ja kohdeavustukset nuorisotyötä tekeville yhdistyksille monipuolistamaan lapsille/nuorille suunnattua toimintaa	Toteutuneet tapahtumat/toiminta: tanssitunnit 6/vk, mopo-/tekniikkakerh0 1/vk, lautapelikerho Kolin koululla 1/vk, kädentaito-/pelikerho Nuokkarilla 1 /vk, nuorisobussi 6 krt, talvi- ja syyslomaviikon tapahtumat 4 krt, koulujen, askartelut 3 krt, toimintapäivät 2 krt, Nuokkari avoinna 5 iltaa/vk ja 8 yökahvilailtaa, Koulukinot ja aleleffaliput 4 krt, tanssituntien kevät- ja joulunäytökset, perjantain kulttuuriesitykset 9 krt ja varhaiskasvatuksen/koulujen kulttuuritapahtumat 4 krt, kesäkerho 10 pv.	Tanssitunnit ja muu kerhotoiminta on toteutunut suunnitelman mukaan. Tanssituntien kevät- ja joulunäytökset (4). Lisäksi Kolin koululla Neliskerho 17 krt yhteistyössä Pielisen 4H:n kanssa. Nuorisobussin reitit (6 krt) on ajettu. Talvilomaviikolla järjestettiin yhteistyökumppaneiden kanssa Perheiden lumipäivä hiihtokeskuksella ja Äxönpäivä kirkolla sekä askartelua kirjastolla yhteistyössä 4H:n ja seurakunnan kanssa. Kolin koululla järjestettiin toimintapäivät kevät- ja syyskaudella ja keskustan 3–4-luokkalaisille Metsäpäivä yhteistyössä 4H:n ja seurakunnan	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			kanssa. 7-luokkalaisille järjestettiin toimintaa 4H:n kanssa yrittäjyyskasvatuksen merkeissä, Kulttuuriosuuskunta Uulun työpajat ja esitykset varhaisksessa ja alakouluilla. Perjantain kulttuuriesityksiä Brahe-salissa on ollut 8 krt ja päiväkodeissa on ollut 2 musiikkiesitystä. Discot järjestettiin yhteistyössä nuorisovaltuuston kanssa sekä tonttudisco Riverian opiskelijoiden kanssa. Osallistuimme Kampuksen hyvinvointitapahtumaan, Kipinää Lieksassa -tapahtumaan sekä Brahea -kampuksella Yhdessä! -tapahtumaan. Keskustan alakoululaisille ja lukiolaisille koulukinoesitykset sekä oli yksi alelippuleffa. Osallistuimme Pielisen museon perinnepäivään sekä yhteistyössä 4H:n kanssa lasten päivään. Kesällä järjestimme yhteistyössä 4H:n ja seurakunnan kanssa kesäkerhon (10 päivää), entisten leiriläisten tapaamisen, kaksi kokkikurssia, askartelun kirjastolla, tori-isännyys tiistaitorilla ja olimme mukana Pomppulinna -tapahtumassa Liehussa. Nuokkari on ollut avoinna 5 iltaa/vk ja yökahvilailtoja on ollut 9 krt. Osallistuimme Pestuu -tapahtumaan esittelemällä kaupungin nuorten kesätöitä. Päivystimme ja olimme nuorten joukossa urheilukentän ympäristössä koulujen päättäjäinpäivän iltana. Nuorisovaltuuston kanssa järjestettiin retki Kontiolahden nuorisovaltuuston 150-bändi-iltaan. Syyslomaviikolla järjestettiin yhteistyössä:	

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			askartelua kirjastolla, Äxön -toimintapäivä ja perheiden toimintapäivä Konsertti joka kouluun -ohjelmassa eskarit - 9-luokkalaiset kävivät Poppilan hätäväran konserteissa (9 konserttia). Olimme mukana hämärän kaupan illassa. Kirjastolla jouluaskartelua.	
Lieksa 50-vuotta juhlavuoden toteuttaminen	Osallistumme juhlavuoden tapahtumien toteuttamiseen yhteistyössä eri kumppaneiden kanssa	Toteutuneet tapahtumat: stand up K18- esitys sekä alle 18 v tapahtuma yhteistyössä nuorisovaltuuston kanssa, mahdollisesti leffailta	Kaupungin 50 -vuotisjuhlatapahtumat: Taikuri ja imitaattori -esitys, Tiptop Walkers -esitykset hämärän kaupan illassa sekä nuorisovaltuuston kanssa stand up -esitys. Pielisen messuilla Juuassa kaupungin osastolla.	Toteutunut 🟩
Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Aktiivinen tiedottaminen toiminnasta, Kesätoiminnot -esitteen kokoaminen	Esitteen kokoaminen ja julkaisu kaupungin www-sivuilla	Toiminnasta on tiedotettu aktiivisesti. Kesäesite koottiin ja julkaistiin kaupungin www-sivulla. Hyvinvointilautakunta valitsi esimerkilliseksi nuoreksi Salli Kärjen.	Toteutunut 🟩

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kolmannen sektorin toimijoiden osallistaminen kaupungin palvelutuotantoon yhteistyösopimusten kautta	Yhteistyösopimuksen jatkaminen Lieksan 4H:n kanssa. Yhdistyksen toiminnot monipuolistavat ja tukevat kunnan muuta harrastustoimintaa Sopimus nuorten työpajatoiminnasta ja etsivästä nuorisotyöstä jatkuu Valpas Ratkaisut Oy:n kanssa. Toiminnan tavoitteena on tarjota alle 29-vuotialle nuorille mahdollisuus kehittää työelämävalmiuksiaan ja kiinnittyä yhteiskuntaan	Sopimusten toteutuminen Toimintaan osallistuneiden nuorten määrä (max 16) ja heidän jatkosijoittumisensa työpajajakson jälkeen	Yhteistyösopimus 4H:n kanssa on solmittu ja työpajasopimus jatkuu. Pajalla on ollut 34 nuorta, joista 24 kaupungin sopimuksella. Heistä pajajakson jälkeen 5 on sijoittunut työelämään avoimille työmarkkinoille ja 1 työelämään palkkatuella, 1 työkokeiluun, 2 kuntoutuspalveluihin, 10 koulutukseen (tutkintotavoite), 2 mielenterveyspalveluihin, 1 sairauslomalle, 1 muuttanut toiselle paikkakunnalle, 1, muualle 2, työttömäksi 1. Etsivään nuorisotyöhön on tullut vuoden alusta 47 ilmoitusta, joista neljä nuorta on tavoittamatta.	Toteutunut 🟩

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Nuorisotyön kokonaisuuden sanoittaminen/nuorisotyön esiintuominen yhteistyössä AVI:n ja Pohjois-Karjalan pohjoisten kuntien kanssa Kulttuurin toimenpideohjelman (2021–2022) toteutumisen arviointiin osallistuminen sekä osallistuminen uuden toimenpideohjelman laatimiseen Kulttuuriyhteistyö kulttuuritoimen, musiikkiopiston, kirjaston ja museon kanssa	Selvitys valmis vuoden loppuun mennessä Osallistuminen arviointiselvitykseen ja toimenpideohjelman laatimiseen vuoden loppuun mennessä Yhteistyökokoukset ja yhteiset tapahtumat	Sanoittaminen tehty. Kulttuurin toimenpideohjelman toteutumisen arviointia ei ole aloitettu. Kulttuurin yhteistyökokouksia on pidetty kolme kertaa. Museon lasten päivään osallistuminen. Mukana: Saikkua kiitos! -teatteriesitys, itsenäisyysjuhla, Samuli Putron konsertti	Toteutunut osittain
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Kulttuurikeskuksen asiakaskysely	Kyselyn toteuttaminen vuoden loppuun mennessä	Kyselyä ei tehty.	Ei aloitettu

Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Positiivisen palautteen antamisen edistäminen	Pidetään kehityskeskustelut ja säännölliset työpaikkakokoukset Positiiviset palautteet osaksi työyhteisön arkea	Kehityskeskustelut 1 krt/hlö, työpaikkakokoukset joka 3. viikko	Työpaikkakokoukset on järjestetty säännöllisesti. Kehityskeskustelut on pidetty. Puolikas virkistyspäivä järjestettiin. Positiivisen palautteen antamista, kiitoksen sanomista opetellaan edelleen.	Toteutunut
Henkilöstön ja luottamushenkilöiden viestintäosaamisen kehittäminen muun muassa kouluttamalla	Henkilökunnan viestintäosaamisen kehittäminen mm. osallistumalla kaupungin järjestämiin koulutuksiin	Osallistuminen koulutuksiin - kulttuuritalojen tapaaminen/koulutus Nurmeksessa tammikuussa - aluehallintovirastoon koulutuksiin osallistuminen	Kulttuuritalojen tapaamiseen osallistui 1 hlö. Nuorisotyöntekijät ovat osallistuneet aluehallintoviraston järjestämiin tapaamisiin. Targetor- ja Populus -koulutuksiin, Myjobi -koulutukseen osallistuminen sekä muihin	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			kaupungin järjestämiin koulutuksiin osallistuminen.	
Henkilöstön talouskoulutus	Tietoisuuden lisääminen talousasioissa	Osallistuminen kaupungin järjestämiin koulutuksiin	Nuorisosihteeri on osallistunut talouskoulutuksiin mahdollisuuksien mukaan.	Toteutunut

Talous

Tulosyksikkövastaava: nuorisosihteeri Paula Timonen

Kustannuspaikat:
1411 Nuorten kesätyöt
4660 Nuorisotyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Nuorisotyö	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot	9 843	-9 500	0	-9 500	12 675	*-133,4*
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-504 457	-542 025	23 266	-518 759	-527 056	*101,6*
Toimintakate	**-494 614**	**-551 525**	**23 266**	**-528 259**	**-514 381**	***97,4***
Poistot	-13 099	-13 000	0	-13 000	-12 932	*99,5*
Netto	**-507 713**	**-564 525**	**23 266**	**-541 259**	**-527 313**	***97,4***

Nuorisotoimen talous toteutui lähes muutetun talousarvion mukaisesti (97,4 %). Tuloja saimme hieman ennakoitua enemmän (3 175 €) pääosin tilavuokrista. Menot ylittyivät 8 297 €. Ylijäämää jäi 13 946 € (2,6 %).

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Neliömäärä	Nuorisotilat	306	306	306
Avustukset	Käytetty €-määrä	2 760	3 000	2 800
Kävijämäärä	Nuokkarin kävijämäärä	1 747	3 500	2 950
Kävijämäärä	Kulttuurikeskuksen Brahe-salin kävijämäärä	2 510	10 000	24 410
Tilaisuuksien määrä	Kulttuurikeskuksen Brahe-salin tilaisuuksien määrä	65	300	350

7.4.1.13 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

Tulosyksikkövastaava: hyvinvointijohtaja Arto Sihvonen

Palvelut ja niiden vaikuttavuus

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä hyvinvointialueen kanssa	Toimiva rajapintayhteistyö hyvinvointialueen kanssa.	Osallistumiskerrat hyvinvointialueen organisoimaan rajapintayhteistyöhön.	Hyvinvointikoordinaattori on osallistunut vuoden 2023 aikana rajapinta-asioita käsittelevien toimielinten kokouksiin yhteensä 33 kertaa.	Toteutunut

Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Kolmannen sektorin toimijoiden osallistaminen kaupungin palvelutuotantoon yhteistyösopimusten kautta	Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen kustannustehokkaasti yhteistyössä kolmannen sektorin toimijoiden kanssa yhteistyösopimusten ja avustusjärjestelmän kautta,	Yhteistyösopimusten määrä, avustusjärjestelmän kautta tuettujen yhdistysten määrä.	Yhteistyösopimus Lieksan Tukipiste ry:n kanssa solmittiin vuoden 2023 alussa. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen määrärahoista tuettiin sosiaali- ja terveystoimintaa järjestäviä yhdistyksiä niiden toimitilakustannuksissa 3 800 €:lla.	Toteutunut

Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa hyödyntämällä	Sähköisten palveluiden määrän lisääminen ja laadun kehittäminen.	Ikääntyvälle väestölle järjestettävä koulutus sähköisten palveluiden käyttöön. Sähköisten palveluiden käyttöön liittyvät asiakaskyselyt.	Digineuvontaa järjestettiin vanhusten viikolla (1.-8.10.2023) vanhusneuvoston toimesta. Asiakaskyselyä ei toteutettu.	Toteutunut osittain
Vaikuttamistoimielimien roolin kehittäminen tiiviimmin osaksi kunnallista päätöksentekoa	Kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen yhteistyössä vaikuttamistoimielinten kanssa.	Hyvinvointisuunnitelmaan kirjattujen tavoitteiden käsittely ja niihin liittyvien toimenpiteiden suunnittelu ja toteuttaminen yhteistyössä	Vanhus- ja vammaisneuvostot antoivat lausunnon hyvinvointialueen palvelustrategiaan osana Lieksan kaupungin	Toteutunut

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
		vaikuttamistoimielinten kanssa.	lausuntoa toukokuussa 2023. Sote-palvelukeskuksen rakentamisen esteettömyysratkaisuja esiteltiin vammaisneuvostolle 9.5.2023.	

Talous

Tulosyksikkövastaava: hyvinvointijohtaja Arto Sihvonen

Kustannuspaikat:
1460 Palo- ja pelastustoimi
1495 Ympäristöterveydenhuolto
1525 Hyvinvointikoordinaattori
4690 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen
4700 Sosiaali- ja terveyspalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	**Tilinpäätös 2022**	**Talousarvio 2023**	**Muutos**	**Talousarvio +muutos**	**Toteuma 31.12.2023**	**%**
Toimintatuotot						-
Valmistus omaan käyttöön						-
Toimintakulut	-57 384 424	-473 034	0	-473 034	-479 820	*101,4*
Toimintakate	**-57 384 424**	**-473 034**	**0**	**-473 034**	**-479 820**	***101,4***
Poistot						-
Netto	**-57 384 424**	**-473 034**	**0**	**-473 034**	**-479 820**	***101,4***

Tulosyksikön toimintakate toteutui 6 786 € talousarviota suurempana. Palo- ja pelastustoimen, ympäristöterveydenhuollon ja sosiaali- ja terveyspalveluiden kustannuspaikkojen kohdalla kyse on ns. läpikulkevasta rahasta, jolla maksetaan em. palveluista hyvinvointialueelle. Näiden kustannuspaikoilla toimintakate oli 20 688 € talousarviota suurempi.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Koko väestön terveydentila	Lieksan kaupungin hyvinvointisuunnitelma 2022–2025 / tyytyväisyys oman asuinalueen olosuhteisiin.		Kuntalaiskyselyn tulokset, oman asuinalueen olosuhteisiin tyytyväisten osuus.	Kuntalaisille suunnattu osallisuuskysely toteutettiin tammikuussa 2023. Kyselyyn saatiin 214 vastausta. Vastausten perusteella onnellisuutta ja tyytyväisyyttä tuottavat erityisesti seuraavat asiat: -luonto ja sen läheisyys -hyvät harrastus- ja vapaa-ajan mahdollisuudet -Koli, Ruunaa, Pielinen, Vaskiviikko -sopivan kokoinen kaupunki, palvelut lähellä -sinnikkyys, sitkeys, yritteliäisyys ja yhteisöllisyys