



Osavuosiraportti

1.1. - 30.6.2026



Kaupunginhallitus 24.8.2026
Kaupunginvaltuusto 31.8.2026

SISÄLLYSLUETTELO

1 TALOUDELLINEN TILANNE	4
1.1 Talouden toteuma 6/2026 tilanteessa	5
1.2 Talousarviomuutokset	7
1.3 Talousarviomuutosesitysten vaikutus tilikauden tulokseen - tulosenruste	12
2 TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN SEURANTA SEKÄ TULOSYSIKÖIDEN TALOUSARVIOMUUTOSESITYKSET PERUSTELUINEEN	13
2.1 Keskusvaalilautakunta	13
2.1.1 Vaalit	13
2.2 Tarkastuslautakunta	13
2.2.1 Tarkastustoimi	13
2.3 Kaupunginhallitus	15
2.3.1 Kaupunginhallitus	15
2.3.1.1 Toimielimet	15
2.3.1.2 Johtoryhmä	16
2.3.2 Elinvoima	17
2.3.2.1 Elinvoiman edistäminen	17
2.3.2.2 Viestintä ja asiakaspalvelu	18
2.3.2.3 Työllisyyspalvelut	19
2.3.3 Talous ja hallinto	21
2.3.3.1 Henkilöstöhallinto	21
2.3.3.2 Toimistopalvelut	22
2.3.3.3 Talous ja tietohallinto	23
2.4 HYVINVOINTILAUTAKUNTA	25
2.4.1 Hyvinvointi	25
2.4.1.1 Ruokahuolto	25
2.4.1.2 Kotoutuminen	26
2.4.1.3 Perusopetus	27
2.4.1.4 Varhaiskasvatus	29
2.4.1.5 Yläkoulu ja Lieksan lukio	31
2.4.1.6 Kansalaisopisto	33
2.4.1.7 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto	34
2.4.1.8 Kirjasto	35
2.4.1.9 Kulttuuritoiminta	37
2.4.1.10 Pielisen museo	37
2.4.1.11 Liikunta ja ulkoilu	40
2.4.1.12 Nuorisotyö	41
2.4.1.13 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	42
2.5 KAUPUNKIYMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	45
2.5.1 Kaupunkiympäristö	45
2.5.1.1 Alueet ja kunnossapito	45

2.5.1.2 Maankäyttö ja rakentaminen.....	46
2.5.1.3 Investoinnit ja omaisuudenhallinta.....	48
3 LIIKELAITOKSET	49
3.1 Vesihuoltoliikelaitos.....	49
4 TYTÄRYHTIÖT.....	53
4.1 Lieksan Kiinteistöt Oy.....	53
4.2 Lieksan Kehitys Oy LieKe	54

1 TALOUDELLINEN TILANNE

Lieksan kaupungin yleinen talouden toteuma ja kehitys talousarviovuonna

Vuoden 2026 talousarviota laadittaessa erityisiä epävarmuustekijöitä olivat mm. valtionosuuksien kehitys, kustannustason ja inflaation kehitys, korkean työttömyyden vaikutus kuntatalouteen ja valmistelussa olevan Hankintalain mukanaan tuomat muutokset.

Edellä mainittuihin haasteisiin nähden voidaan sanoa, että talousarvion toteuma ensimmäisen vuosipuoliskon osalta on hyvin odotetun kaltainen. Osavuositarkastuksen yhteydessä on tarpeen tehdä muutamia talousarviomuutoksia, jotka on tarkemmin kuvattu ja perusteltu luvussa kaksi.

Inflaatio on pysynyt alkuvuoden osalta maltillisella 2,1 %:n tasolla. Suhdanne-ennusteet ennakoivat pysyvän 2–3 %:n tasolla loppuvuoden ajan. Uudet kunta-alan palkkasopimukset tulivat voimaan 1.6.2025 ja ovat voimassa 1.2.2028 saakka. Sopimuskorotukset ovat sopimuskauden aikana yhteensä 7,37 prosenttia.

Korkotaso on laskenut käytännössä koko alkuvuoden ajan. Rahoituslaitosten ennusteiden mukaan näyttäisi siltä, että ne jäävät lähelle nykytasoa tai laskevat hieman loppuvuoden aikana. Tällä on merkitystä kaupungille korkotulojen ja -menojen näkökulmasta. Kaupungilla on merkittävä antolainasalkku. Näistä suurin osa kohdistuu konsernilainoihin Lieksan Kiinteistö Oy:lle. Vastaavasti kaupungin ottolainasalkku on edelleen varsin maltillisella tasolla. Talousarviolainaa on nostettu kaupunginvaltuuston talousarviossa antaman valtuutuksen mukaisesti 2,0 miljoonaa euroa kesäkuussa 2026.

Verotulot ja valtionosuudet ovat toteutuneet pääosin ennakkoarvioiden mukaisesti. Verotulojen osalta yleisen taloudellisen tilanteen hidaskohentuminen on myönteinen kehityssuunta. Verotulojen merkitys kokonaisuutena tulee kasvamaan suhteessa valtionosuuksiin, joiden määrä tulee laskemaan tulevana vuosina.

Kaupungin rahoitustuotot ovat toteutuneet hieman ennakoitua parempina (0,8 milj. euroa) ensimmäisellä vuosipuoliskalla.

Kaupunki on rekrytoinut avoimiin tehtäviin uutta henkilöstöä ja avoinna oleviin paikkoihin on saatu kohtalaisen hyvin hakemuksia. Hallinnon ja talouden tulosalueet yhdistyivät vuoden 2026 alusta yhdeksi hallinnon tulosalueeksi.

Lieksan kaupungin investoinnit jatkuvat vahvana. Vaikka alkuvuoden osalta toteuma on talousarvioon nähden vielä maltillinen n. 2,4 miljoonaa euroa on toiselle vuosipuoliskalle kohdistumassa merkittävä osa tämän vuoden investointikustannuksista. Suurimpana euromääräisenä investointina on toteutumassa Mähkönsilta, joka valmistuu loppuvuodesta 2026.

Tilikauden tulosenuste

Lieksan kaupunki on tehnyt ylijäämäistä tulosta joka vuosi vuoden 2013 jälkeen ja myös kuluvan tilikauden puolen vuoden toteuman ja tulosityksiköiden tulosenusteiden perusteella on edelleen odotettavissa ylijäämäinen tilikauden tulos.

Talousarviossa tilikauden (ml. liikelaitos) ylijäämäksi arvioitiin poistoeron ja varausten muutosten jälkeen n. 1,1 miljoonaa euroa. Toteuma on puolen vuoden kohdalla n. 0,3 miljoonaa euroa. Peruskaupungin toteuma on ylijäämäinen 0,7 miljoonaa euroa ja liikelaitoksen alijäämäinen 0,4 miljoonaa. Liikelaitoksen osalta alijäämää selittää tulojen jaksotus, joten tuloksen odotetaan korjaantuvan toisella vuosipuoliskolla.

Talousarvioon tehtävien muutosesitysten jälkeen tilikauden tuloksen ylijäämäksi ennen poistoeron ja varausten muutosta ennustetaan noin 1,5 miljoonaa euroa. Ennusteeseen liittyy kuitenkin vielä paljon epävarmuutta ja se tarkentuu syksyn aikana.

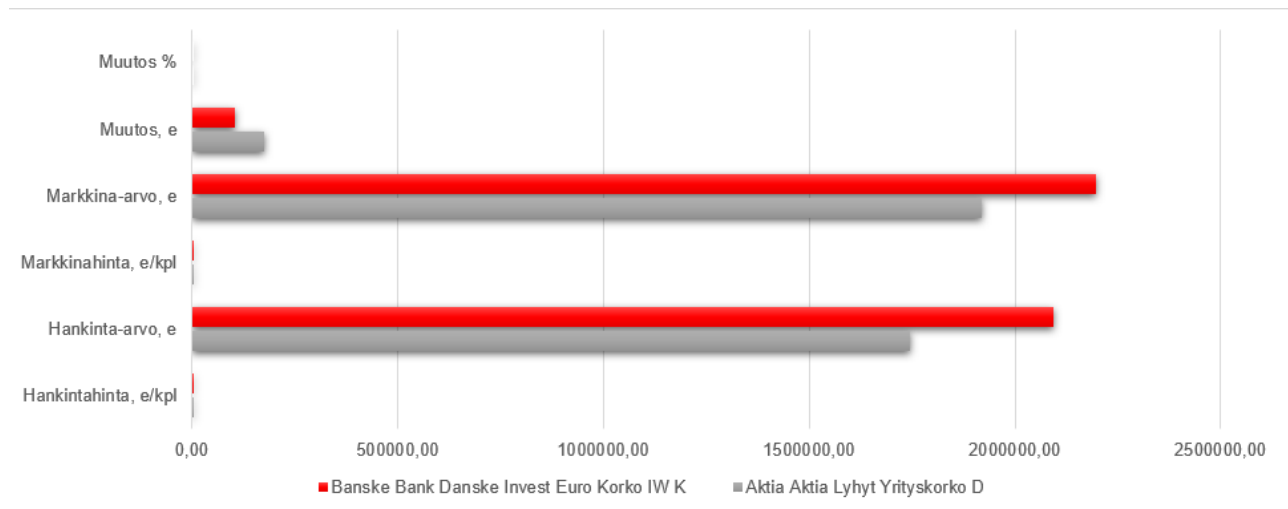
1.1 Talouden toteuma 6/2026 tilanteessa

LIEKSA (sis. Liikelaitoksen)

YHDISTELTY TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN 1-6/2026 (1000 EUROA)

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma	Toteutuma-%
Toimintatuotot					
Myyntituotot	4 638	0	4 638	1 854	39,98 %
Maksutuotot	548	0	548	247	45,13 %
Tuet ja avustukset	214	0	214	149	69,46 %
Muut toimintatuotot	612	0	612	572	93,57 %
Toimintatuotot yhteensä	6 012	0	6 012	2 823	46,95 %
Valmistus omaan käyttöön yhteensä	1 015	0	1 015	219	21,53 %
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-17 000	0	-17 000	-8 164	48,02 %
Palkat ja palkkiot	-13 657	0	-13 657	-6 583	48,21 %
Henkilösivukulut	-3 344	0	-3 344	-1 580	47,26 %
Eläkekulut	-2 877	0	-2 877	-1 356	47,14 %
Muut henkilösivukulut	-467	0	-467	-224	47,97 %
Palvelujen ostot	-11 497	0	-11 497	-5 815	50,58 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 004	0	-3 004	-1 678	55,87 %
Avustukset	-2 449	0	-2 449	-1 491	60,89 %
Muut toimintakulut	-536	0	-536	-294	54,88 %
Toimintakulut yhteensä	-34 485	0	-34 485	-17 441	50,58 %
Toimintakate	-27 458	0	-27 458	-14 400	52,44 %
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	270	0	270	497	183,99 %
Muut rahoitustuotot	611	0	611	899	147,12 %
Korkokulut	-70	0	-70	-21	30,35 %
Muut rahoituskulut	-6	0	-6	-4	60,90 %
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	805	0	805	1 371	170,28 %
Vuosikate	4 429	0	4 429	1 601	36,14 %
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-3 864	0	-3 864	-1 621	41,95 %
Tilikauden tulos	565	0	565	-20	-3,56 %
Poistoeron muutos	520	0	520	288	55,41 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 086	0	1 086	268	24,70 %

Sijoitussalkun toteuma 6/2026 tilanteessa



Salkku	Arvopaperin nimi	Hankinta-aika alk.	Määrä, kpl	Hankinta-hinta, e/kpl	Hankinta-arvo, e	Markkina-hinta, e/kpl	Markkina-arvo, e	Muutos, e	Muutos %
Aktia	Aktia Lyhyt Yrityskorko D	15.10.2015	6 239 135,28	0,28	1 744 144,32	0,31	1 919 469,97	175 325,65	10,05 %
Danske Bank	Danske Invest Euro Korko IW K	18.2.2022	1 902 180,08	1,10	2 093 888,57	1,16	2 198 064,19	104 175,62	4,98 %

Kaupungin rahastosijoitusten tuotto on esitetty yllä olevassa taulukossa. Aktian sijoitustuotto on ollut prosentuaalisesti suurempi pidemmän sijoitusajan vuoksi.

1.2 Talousarviomuutokset

Valtuuston 15.12.2025 § 114 hyväksymään Lieksan kaupungin vuoden 2026 talousarvioon on määritelty ne sitovat tavoitteet, joiden toteutumisesta tulosityksiköt ja liikelaitokset tässä osavuosiraportissa raportoivat ja esittävät sen perusteella tarvittavat talousarviomuutokset perusteluineen.

Määrärahojen käytössä on noudatettava hallintosäännön määräyksiä ja talousarviossa esitettyjä erityisohjeita sekä kaupunginvaltuuston ja -hallituksen erikseen tekemiä päätöksiä.

Määrärahojen käyttöä ja toiminnallisten tavoitteiden saavuttamista seurataan osavuosiraportissa. Mahdolliset määrärahamuutosesitykset sisällytetään osaksi osavuosiraportointia. Talousarviomuutokset viedään valtuuston päätettäväksi, jos ne vaikuttavat valtuustoon nähden sitoviin eriin. Muut muutokset käsitellään lautakunnissa ja johtokunnissa käyttösuunnitelman muutoksina.

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 tai tuloarvio ei tule toteutumaan, on talousarviota muutettava. Muutoksen yhteydessä on osoitettava, miten muutos vaikuttaa tarvittavaan rahoitukseen. Kukin toimielin sekä tilivelvollinen viranhaltija on vastuussa määrärahatavoitteista. Kaikille tulosityksiköille on talousarviossa nimetty vastuuhenkilöt. Vastuuhenkilöt ja tulosityksikköön liittyvät kustannuspaikat on esitetty kohdassa 2. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen.

Valtuustoon nähden sitovia eriä ovat:

Investointiosa, kaupunki ja liikelaitos

Investointien sitovuus valtuustoon nähden on toimielimen investoinnit yhteensä.

Rahoitusosa

Antolainauksen muutokset
Lainakannan muutokset
Oman pääoman muutokset

Tuloslaskelmaosan sitovat erät, kaupunki

Verotulot
Valtionosuudet
Rahoitustulot ja -menot yhteensä
Satunnaiset erät

Budjetoidut tilinpäätössiirrot

Käyttötalousosa, kaupungin tulosityksiköt

Tulosityksikön toimintakate

Vesihuoltoliikelaitos

Tilikauden tulos
Korvaus peruspääomasta: 3 %
Investointien sitovuus esitetty yllä kohdassa Investointiosa.

TALOUSARVIOMUUTOSTEN YHTEENVETO

Alla olevissa taulukoissa on esitetty käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, investointiosan ja rahoituslaskelmaosan muutosesitykset talousarvioon. Vihreällä taustavärillä on merkitty kunkin erän sitovuus valtuustoon nähden.

Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosat:

Tuloslaskelma	Tulot	Valmis- tus omaan käyt- töön	Menot	Toimin- takate	Tulos- laskel- maosa	Poistot	Tulos
Vaalit	0	0	-2 010	-2 010	0	0	-2 010
1110 Vaalit			-2 010	-2 010			-2 010
Elinvoima	0	0	-49 800	-49 800	0	0	-49 800
2160 Työllisyyspalvelut			-49 800	-49 800			-49 800
Hyvinvointi	171 600	0	-52 685	118 915	0	0	118 915
2159 Kotoutuminen	188 600		-47 685	140 915			140 915
4140 Yläkoulu ja Lieksan lukio	34 000			34 000			34 000
4220 Pielisen museo	-11 000		-10 000	-21 000			-21 000
4230 Liikunta ja ulkoilu	-40 000			-40 000			-40 000
4260 Hyvinvoinnin ja terveyden edis- täminen			5 000	5 000			5 000
Kaupunkiympäristö	73 000	0	-85 000	-12 000		0	-12 000
3200 Maankäyttö ja rakentaminen	73 000			73 000			73 000
3300 Investoinnit ja omaisuudenhal- linta			-85 000	-85 000			-85 000
Rahoitus	0	0	0	0	832 000		832 000
8110 Rahoitus, Rahoitustuotot ja -ku- lut					832 000		832 000
Kaupunki yhteensä	244 600	0	-189 495	55 105	832 000	0	887 105
Vesihuoltoliikelaitos	0	35 000	-35 000	0	0	0	0
Vesihuolto		35 000	-35 000	0			0
Liikelaitokset yhteensä	0	35 000	-35 000	0	0	0	0
Kaupunki ja liikelaitokset yhteensä	244 600	35 000	-224 495	55 105	832 000	0	887 105

Yllä olevaan taulukkoon on koottu osavuosisraportoinnin yhteydessä esitetyt muutokset käyttötalousosaan ja muutosten vaikutus toimintakatteeseen ja tulokseen.

Tulosityksiköistä esitetään vain ne, joihin on tehty muutosesityksiä. **Tarkemmat selvitykset ja perustelut talousar-
viomuutoksista tulosityksikköpäälliköt ovat tehneet toiminnallisten tavoitteiden taloustaulun yhteyteen.** Toiminnal-
liset tavoitteet on raportoitu osavuosisraportin luvussa kaksi.

Osavuosikatsauksen yhteydessä peruskaupungin tulosityksiköiden käyttötalouteen esitettyjä muutoksia, jotka vaikuttavat toimintakatetta kasvattavasti, on yhteensä noin 55 000 euroa.

Hyvinvointilautakunta on käsitellyt osavuosisraportoinnin ja talousarviomuutosesitykset kokouksessa 18.8.2026 § 6, Kau-
punkiympäristölautakunta on käsitellyt osavuosisraportin 18.8.2026 § 5 ja Vesihuoltoliikelaitos 12.8.2026 § 40.

Tuloslaskelmaosaan esitetään muutoksia rahoitustuottoihin ja -kuluihin siten, että niiden vaikutus parantaa vuosikatetta
yhteensä 832 000 euroa. Tämä liittyy osittain kiinteistöosakeyhtiön budjetoitua parempien rahoitussaatavien toteutumi-
seen. Rahasto-osuuksien myynnistä ajanjaksolla saatiin 282 000 euroa.

Koko kaupungin, liikelaitos mukaan luettuna, talousarviomuutosesitysten vaikutus tulokseen on yhteensä noin 887 105 euroa.

Investointiosan talousarviomuutosesitykset projekteittain:

	KUSTAN- NUSARVIO	TA 2026	TAM2 2026	MUU- TETTU TA 2026	Info
Kaupunginhallitus					
9003 Osakkeet ja osuu- det/hankinnat	13 000	0	13 000	13 000	TAM2: Korjaus puuttuvaan talousarvioon.
Kaupunkiympäristö					
9271 Kirjasto, valaistuksen uusim.	110 000	0	30 000	30 000	Siirtoa edelliseltä vuodelta.
9144 Ylä-Kolintien kevyen- liik.väylä	250 000	250 000	-200 000	50 000	Ei toteudu 2026.
9163 Peltolan- ja Välika- dun san.	280 000	0	280 000	280 000	
9435 Kt73 Kiertoliittymä	1 263 000	500 000	-450 000	50 000	Ei toteudu 2026.
9468 Väinöläntie	1 285 000	185 000	50 000	235 000	Siirtoa vuodelta 2025.
Kaupunki yhteensä, netto			-277 000		

Vesihuoltoliikelaitos	KUSTAN- NUSARVIO	TA 2026	TAM2 2026	MUU- TETTU TA 2026	Info
9862 Kompostointikentät 2026	35 000	20 000	15 900	35 900	TA26: Lieksan ja Kolin kompostikenttien tilan vapaut- taminen sekä alueen kunnostaminen.OVR26: Kaupun- kiympäristöpalveluiden suorittamien töiden osuus oli suurempi kuin alunperin oli budjetoitu.
9823 Vesitornin sanee- raussuunnitt.	390 000	86 000	200 000	286 000	TA26: Vesitornin rakenteellinen kestävyys ja käyt- töän selvittäminen sekä vesihuollon laitteiston sanee- rauksen tarpeet. Nykyisellään laitteiston kunto sekä sen toiminta muodostaa riskejä kaupungin vedenjake- lujärjestelmään. OVR26: Vaiheistettu urakka yhdistetty isommaksi kokonaisuudeksi kustannustehokkuuden li- säämiseksi ja kilpailutilanteen muodostamiseksi. Laa- jennettu kokonaisuus pitää sisällään kriittisiä toimia sekä vesitornin käyttöön jatkamisen vaatimia osuuk- sia.
9827 VL, lämm/käyttöve- sijärj.san.	300 000	250 000	50 000	300 000	TA26: Lieksan kiinteistöt Oy ja VHLL toteuttaa yhteis- työssä. Maalämpöselvitys, Koekaivo + lämmitys- ja käyttövesijärjestelmäsuunnittelu, käyttövesi- ja läm- mitysjärjestelmäputkistotyöt, lämmitysjärjestelmän vaihto v. 2026. OVR26: Kustannusarviota on tarken- nettu toteutuneiden tarjousten sekä alkuperäisen kus- tannusarvion virheoletuksien korjauksen verran.
9827 VL, lämm/käyttöve- sijärj.san.	-84 000	-70 000	-14 000	-84 000	OV26: Kustannusarviota on tarkennettu toteutunei- den tarjousten sekä alkuperäisen kustannusarvion vir- heoletuksien korjauksen verran.
9860 Vesihuolto varasto- rak san.2025	24 000	1 000	10 000	26 000	TA26: Saneerauksen viimeistely. TAM1: Viime vuoden viimeistely ja määrärahan pieni korotus. OVR26: Muu- tostöiden vaatima työ- ja materiaalmäärä on osoittau- nut budjetoitua suuremmaksi.
9788 Peltolankatu-Välikatu vesijoht	265 000	270 000	-20 000	230 000	TA26: Peltolankadun ja Välikadun vesijohtoverkoston saneeraus rautaputkista muoville (56 tonttiliittymää). Suunnittelu v. 2025, toteutus v.2026, viimeistely v.2027. TAM1: Toteutuminen epävarmaa, siirretään osa muihin investointeihin. OVR26: Laajuuden muu- toksen jälkeinen kustannusarvio mahdollistaa osan va- pauttamisen muiden projektien tasaamiseen.
9799 Väinöläntien vesi- huolto	403 000	56 000	-17 000	39 000	TA26: Saneerauksen viimeistely. OVR26: Toteutuneet kustannukset alittivat varatut määrärahat. Vapautetaan kattamaan muiden investointiprojektien tarkentuneita kustannuksia.
9842 Etämittarit 2025	60 000	1 000	3 100	54 100	TA26: Saneerauksen viimeistely. TAM1: Tilaukset tehty talousarvion jälkeen, toteutus piti olla 2025, mutta toimituksen viivästyksen vuoksi toteutus siirtyi vuodelle 2026. 2025 määrärahaa jäi käyttämättä. To- teutuksen aikana löydettiin merkittäviä poikkeamia läh- tötiedoissa sekä viemäriverkossa virhe. Näiden korjaa- minen vaatii lisätyötä. OVR26: Lisätöiden ylittävän osuuden huomioiminen.
9861 Vedenottamokaivo- jen san. 2025	75 000	45 000	10 000	75 000	TA26: Kriittisten vedenottamoiden saneeraus. TAM1: Alustava arvio, olosuhteiden pakosta jouduttu muutta- maan suunnitelmaa. Toteutetaan loppuun pääosin omana työnä. OVR26: Laitteiston uudistaminen toimin- tavarmuuden varmistamiseksi.
Vesihuoltoliikelaitos yh- teensä, netto			238 000		
Kaupunki ja liikelaitos yhteensä, netto			-39 000		

Yllä olevassa taulukossa investointiosan talousarviomuutosesitykset on esitetty tulosityksiköittäin ja liikelaitoksen osalta. Muutosesitykset on tehty projektitasoisesti siten, että taulukossa on esitetty alkuperäinen kustannusarvio, kuluvan vuoden talousarvion osuus, talousarviomuutoksen suuruus ja muutettu talousarvio vuodelle 2026.

Rahoituslaskelmaosa:

Rahoituslaskelma	Alkup. TA 2026	Muutos	Muutosesitys	TA muutosten jälkeen
Tulorahoitus				
Vuosikate	4 414		887	5 301
Satunnaiset erät				0
Tulorahoituksen korjauserät			-73	-73
<i>Tulorahoitus yhteensä</i>	<i>4 414</i>	<i>0</i>	<i>814</i>	<i>5 228</i>
Investoinnit				
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-8 059	-1 000	25	-9 034
Rahoitusosuudet investointimenoihin	70	500	14	584
Pysyvien vastaavien myyntitulot	0		0	0
<i>Investoinnit yhteensä</i>	<i>-7 989</i>	<i>-500</i>	<i>39</i>	<i>-8 450</i>
Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta yhteensä	-3 575	-500	853	-3 222
Rahoitustoiminnan kassavirta				
Antolainauksen muutokset				0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 000		0	2 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-484		-66	-550
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0			
Lainakannan muutos	1 516	0	-66	1 450
Oman pääoman muutokset				
Muut maksuvalmiuden muutokset	728		0	728
Rahoitustoiminnan kassavirta	2 244	0	-66	2 178
Rahavarojen muutos	-1 331	-500	787	-1 044
Rahavarat vuoden lopussa	8 660			7 616

Rahoituslaskelmasta nähdään, että vuosikate kasvaa alkuperäisestä n. 887 000 euroa. Rahoitettavien investointien määrä tarkentuu talousarviomuutosten myötä noin 8,5 miljoonaa euron tasolle, joka on n. 0,5 miljoonaa euroa alkuperäisen talousarvion tasoa korkeampi.

Talousarviolainaa on nostettu kuluvan vuoden aikana yhteensä 2,0 miljoonaa euroa kaupunginvaltuuston talousarviossa vahvistetun nostovaltuuden mukaisesti.

1.3 Talousarviomuutosesitysten vaikutus tilikauden tulokseen - tulosen- nuste

Yhdistelty tuloslaskelma	Alkup. TA	Muu- tokset	Muutosesitykset osavuosisiraportissa 30.6.2026				TA muu- tosten jäl- keen
			Kaupunki	Vesi- huolto- liikelaitos	Elimi- noinnit	Muutos- esitykset yht.	
Toimintatuotot	6 012		245		0	245	6 257
Valmistus omaan käyttöön	1 015		0	35		35	1 050
Toimintakulut	-34 485		-189	-35	0	-224	-34 709
TOIMINTAKATE	-27 458	0	55	0	0	55	-27 403
Verotulot	24 696					0	24 696
Valtionosuudet	6 386					0	6 386
Rahoitustuotot ja kulut	805		832			832	1 637
VUOSIKATE	4 429	0	887	0	0	887	5 316
Poistot ja arvonalentumiset	-3 864			0		0	-3 864
TILIKAUDEN TULOS	565	0	887	0	0	887	1 452
Poistoeron muutos	520						520
Varausten muutos	0						0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALI- JÄÄMÄ	1 086	0	887	0	0	887	1 973

Talousarviomuutosesitykset vahvistavat koko kaupungin toimintakatetta alkuperäiseen talousarvioon nähden 55 105 euroa.

Verotulojen osalta ennuste pidetään alkuperäisen arvion mukaisena. Veroennusteen osalta on mahdollista, että verotulojen kertymä tulee jonkin verran ylittämään arvion, mutta ennusteessa on paljon epävarmuutta mm. yhteisöverotulojen kehityksen suhteen.

Valtionosuuksien osalta ennuste on alkuperäisen talousarvion mukainen.

Rahoitustuottoja on lisätty 832 000 euroa ensimmäisen vuosipuolikkaan toteuman mukaisesti.

Yllä olevien vaikutuksesta vuosikate-ennuste on n 5,3 miljoonaa euroa.

Vuosikatteen alapuolisten erien ennuste pidetään toistaiseksi ennallaan. Poistojen osalta ennusteeseen vaikuttaa investointien toteumien siirtymiset sekä investointien valmistumiskuukaudet. Näillä on vaikutusta poistojen suuruuteen, samoin kuin varausten purkautumiseen ja sitä kautta poistoeron muutokseen. Varausten muutosta on tässä vaiheessa vaikea ennustaa talousarviovuoden investointien mahdollisen siirtymisen, samoin kuin tulevien vuosien investointisuunnitelmien ollessa vielä kesken. Varausten käsittely on osa tilinpäätöksen laadintaa ja näin ollen ne arvioidaan tilinpäätökseen.

Tilikauden tulosenennusteen tasosta ei yllä olevien erien epävarmuuden vuoksi pysty antamaan kovin tarkkaa arviota tässä vaiheessa, mutta odotettavissa on kuitenkin noin 1,4 miljoonan ylijäämäinen tilikauden tulos. Ylijäämäennusteeseen liittyy vielä paljon epävarmuutta, jotka tarkentuvat syksyn aikana.

2 TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN SEURANTA SEKÄ TULOSYKSIKÖIDEN TALOUSARVIOMUUTOSESITYKSET PERUSTELUI- NEEN

2.1 Keskusvaalilautakunta

2.1.1 Vaalit

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Talous

Kustannuspaikat:
1110 Vaalit

Sitovuustaso: toimintakate

Vaalit	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimielimen muutosesi- tys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot	12 162	0	0	0	0	-	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	-45 622	0	0	0	- 666	-	-2 010
Toimintakate	-33 460	0	0	0	- 666	-	-2 010
Poistot						-	
Netto	-33 460	0	0	0	- 666	-	-2 010

Vaikka vuonna 2026 ei järjestetä vaaleja, keskusvaalilautakunnalla voi silti olla kokouksia.

2.2 Tarkastuslautakunta

2.2.1 Tarkastustoimi

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Tulosityksiköjen ja hallinnon ja talouden seuranta. Tytäryhtiöiden ja liikelaitosten kuuleminen painopistealueiden mukaisesti. Kuulemiset painopistealueiden mukaisesti vähintään 8 eri viranhaltijaa tai asiantuntijaa/vuosi.	Toteuma 10 1/2026 kuulemisia 2 2/2026 kuulemisia 5 4/2026 kuulemisia 3 Kuulemisia tulossa syksyllä lisää.	Kesken 

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
	Tarkastuslautakunta tekee painopistealueidensa mukaisesti tutustumiskäyntejä kaupungin palveluyksiköihin. Tutustumiskäynnit vähintään 3 kpl/vuosi.	Toteuma 14/2026 kokouksessa Tutustumiskäyntejä tulossa syksyllä lisää.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:

1210 Hallinnon & talouden tarkastus

Sitovuustaso: **toimintakate**

Tarkastustoimi	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimieli- men muutosesi- tys
Toimintatuotot						-	
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	-14 658	-36 110	0	-36 110	-12 895	35,7	0
Toimintakate	-14 658	-36 110	0	-36 110	-12 895	35,7	0
Poistot						-	
Netto	-14 658	-36 110	0	-36 110	-12 895	35,7	0

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Kuulemiset	Tarkastuslautakunnan kokous	12	8	8	10
Tutustumiskäynnit	Vierailu kohteissa	2	2	3	1

2.3 Kaupunginhallitus

2.3.1 Kaupunginhallitus

2.3.1.1 Toimielimet

Tulosityksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Hoidamme edunvalvontaa terävästi	Toimenpiteet: Yhteistyön lisääminen maakunnassa ja naapurikuntien kanssa edunvalvonnan vaikuttavuuden lisäämiseksi. Mittari: yhteistyötoimenpiteet.	Naapurikuntien kanssa pidetty kokoontumisia, suunniteltu yhteistyötä ja toteutettu yhdessä edunvalvontaa.	Toteutunut 
Luontomme ja kulttuurimme tarjoaa elämyksiä	Kaupungin historiateoksen kirjoittaja tai kirjoittajat valitaan ja kirjoitusprosessi käynnistyy.	Historiateoksen kirjoittajat on valittu ja kirjoitustyö alkaa syksyllä jatkuen ensi vuoteen.	Toteutunut 

Talous

Kustannuspaikat:

1310 Kaupunginvaltuusto

1410 Kaupunginhallitus

1415 Hyvinvointilautakunta

1416 Kaupunkiympäristölautakunta

1419 Vaikuttamistoimielimet

1530 Sähköinen kokouskäytäntö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Toimielimet	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	750	10 010	0	10 010	6 933	69,3	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 154 325	- 417 400	0	- 417 400	- 179 887	43,1	0
Toimintakate	- 153 575	- 407 390	0	- 407 390	- 172 954	42,5	0
Poistot						-	
Netto	- 153 575	- 407 390	0	- 407 390	- 172 954	42,5	0

2.3.1.2 Johtoryhmä

Tulosityksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Uuden strategian jalkautus sekä siitä johdetut kehitysprojektit. Mittari: Strategiasta tehty viestintä ja ti-laisuudet.	Strategiatilaisuus kuntalaisille pi-detty vuoden alussa. Johtoryhmä lähtenyt viemään strategian kir-jauksia konkretiaan.	Kesken 
Toimintakulttuurimme kannustaa rohkeuteen ja ketteryyteen	Toimenpiteet: kaupungin eri prosessien kehittäminen ja virtaviivaistaminen. Hal-linnollisen työn vähentäminen. Toistu-vien olennaisten prosessien sujuvuuden lisääminen ja ketteröityminen. Mittari: tunnistetut ja kehitetyt prosessit.	Hallinnollisen työn keventämistä viime vuosilta jatkettu ja proses-seja virtaviivaistettu esimerkiksi täyttöluissa sekä investointien hankesuunnitelmien osalta.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:
1501 Johtoryhmä

Sitovuustaso: **toimintakate**

Johtoryhmä	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimieli-men muutosesi-tys
Toimintatuotot	16 998	12 012	0	12 012	6 006	50,0	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 298 893	- 663 094	0	- 663 094	- 305 146	46,0	0
Toimintakate	- 281 895	- 651 082	0	- 651 082	- 299 140	45,9	0
Poistot						-	
Netto	- 281 895	- 651 082	0	- 651 082	- 299 140	45,9	0

2.3.2 Elinvoima

2.3.2.1 Elinvoiman edistäminen

Tulosityksikkövastaava: elinvoimajohtaja Anne Karppinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Autamme yrityksiä menestymään ja houkuttelemme uusia investointeja	Investin toiminnan vakiinnuttaminen. Mittari: uudet investoinnit, 3-4 merkittävää	Invest in -työryhmä kokoontunut ja jatkotapaamiset aikataulutetaan syksyille 2026. Kokouksiin vakiinnutetaan tietty asialista. Työhön liittyy viestintä- ja markkinointimateriaalien valmistaminen ja kampanjoiden tuottaminen, joita on jo toteutettu. Invest in toiminnan kehittämiseksi on etsitty toimivaa teknistä ratkaisua. Syksyn 2026 aikana on tavoitteena hankkia räätälöity työkalu työryhmän työskentelyyn. Hankinnassa pyritään hyödyntämään LieKe oy:n kehittämissä hankkeen resursseja	Toteutunut osittain 
Panostamme strategiseen matkailuinfraan ja maankäyttöön	Kolin matkailuvision päivitys ja jalkauttaminen käytäntöön ja tuloksellisuuteen yhteistyöverkoston kanssa. Mittari: Päivitetty Kolin matkailuvision ja toimeenpanosuunnitelma.	Suunnittelutyö on aloitettu ja työn ympärille koottu Kolin koordinaatioryhmä jatkaa työskentelyä yhteistapaamisella elokuussa. Työryhmässä on Pielisen Karjalan kuntien ja kehittämissyhtiöiden, Pohjois-Karjalan maakuntaliiton, Elinvoimakeskuksen, Metsähallituksen, Visit Karelian ja Kolin matkailu oy:n edustajat. Pohjois-Karjalan maakuntaliitolta haetaan Tulevaisuusrahaston kautta resurssia prosessin läpiviemiseen. Prosessin tuotoksena syntyy Pielisen Karjalan matkailuvision sekä toimenpideohjelma tuleville vuosille.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:
1420 Kaup.hallituksen avustukset
1451 Hankerahoitukset
1430 Elinkeinotoimi
1490 Maaseutuhallinto

Sitovuustaso: **toimintakate**

<i>Elinvoiman edistäminen</i>	<i>Tilinpäätös</i>	<i>Talousarvio</i>		<i>Talousarvio</i>	<i>Toteuma</i>		<i>Toimielimen muutosesitys</i>
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot						-	
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 608 111	- 920 681	0	- 920 681	- 588 877	64,0	0
Toimintakate	- 608 111	- 920 681	0	- 920 681	- 588 877	64,0	0
Poistot	-39 772	0	0	0	0	-	0
Netto	- 647 884	- 920 681	0	- 920 681	- 588 877	64,0	0

2.3.2.2 Viestintä ja asiakaspalvelu

Tulosityksikkövastaava:

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Aluemarkkinoinnin toteuttaminen Mittari: Toteutettu aluemarkkinointikampanja ja osallistuminen Pohjois-Karjalan yhteisosastolle Matkamessuilla 2026 Uuden nettisivuston edelleen kehittämisen. Mittari: Hyvät asukaspalautteet Asukaskyselyjen toteuttaminen. Mittari: Osallisuutta lisäävät kyselyt osaksi kuntalaisten arkea, 3-4 kpl Uuden palvelulupauksen ja strategian jalkauttaminen arkeen viestinnän ja asiakaspalvelupisteen toimintojen kautta. Mittari: Hyvät asukaspalautteet Suunnitelmien ja toimintaohjeiden päivittäminen Mittari: Päivitettyjen suunnitelmien kpl määrä	Toteutettiin yhteistyössä LieKe Oy:n kanssa maakunnallinen ja valtakunnallinen monikanavainen "Vaarassa rakastua" -kampanja kesällä 2026. Kampanja sai hyvää näkyvyyttä ja positiivista palautetta informatiivisuudestaan ja ulkoisesta ilmeestään. Lisäksi osallistuttiin yhteistyössä LieKe Oy:n kanssa paikallisen KukkoBoys yhtyeen Lieksa kylässä juhluvuosi-kiertueelle. Yhtye kiersi seitsemällä eri paikkakunnalla Suomessa. Lieksa osallistui näytävästi Helsingin Matkamessuille yhteistyössä Pohjois-Karjalan muiden kuntien kanssa. Lisäksi toteutettiin oma yhteistyö Paola Suosen kanssa mm muotinäytöksellä. Samalla markkinoitiin elokuvaa jota on tuotettu osittain Lieksassa. Uusi lieksa.fi nettisivusto julkaistiin aikataulun mukaisesti. Kehittämistyön ja sisällön tuotanto jatkuu. Strategian jalkauttamiseen laadittiin materiaaleja mm strategia-vihko, (jaettu henkilöstölle, luottamushenkilöille ja sidosryhmäläisille ml yrittäjät) pp-esitys ja julkisteet, joita jaettiin eri	Toteutunut osittain 

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
		toimipisteisiin ja asiakaspalvelukohteisiin. Kaupunkiviiri, joka toteutettiin uudella strategiailla, sai laajasti positiivista palautetta. Toteutettiin asukaskysely jalan- kulkun ja pyöräilyväylien kehittämistarpeista Lieksassa.	

Talous

Kustannuspaikat:

1425 Markkinointi ja viestintä
1540 Asiakaspalvelukeskus

Sitovuustaso: **toimintakate**

Viestintä ja asiakaspalvelu	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimielimen muutosesitys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot	10 487	37 000	0	37 000	18 394	49,7	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 155 571	- 431 848	0	- 431 848	- 188 703	43,7	0
Toimintakate	- 145 084	- 394 848	0	- 394 848	- 170 309	43,1	0
Poistot						-	
Netto	- 145 084	- 394 848	0	- 394 848	- 170 309	43,1	0

2.3.2.3 Työllisyyspalvelut

Tulosityksikkövastaava: työllisyyspalveluvastaava Raija Schroderus

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Toimintakulttuurimme kannustaa rohkeuteen ja ketteryyteen	Työllisyyden ekosysteemin prosesseja kehitetään asiakaspalvelujen sujuvoittamiseksi yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Mittareina käytetään työllisyysalueen palvelusuunnitelmassa mainittuja tavoitteita ja mittareita.	Työllisyyden ekosysteemin prosesseja kehitetään ja yhteistyötä tehdään eri toimijoiden kanssa aktiivisesti asiakaspalvelun parantamiseksi ja ohjautumisen sujuvoittamiseksi. Työllisyystyöryhmä kokoontuu säännöllisesti ja työllisyyspalveluiden tiimipalaveriin on kutsuttu eri työllisyystoimijoita esittelemään palveluja ja tutustumiskäyntejä valmennusympäristöihin on tehty. Duuniklubeja on järjestetty asiakkaille eri toimipisteissä, joissa kerrottu asiakkaille palveluista.	Toteutunut osittain 

Talous

Kustannuspaikat:

2270 Työllisyyspalvelut
2274 Työllisyysalue
2275 Työllistetyt

Sitovuustaso: **toimintakate**

Työllisyyspalvelut	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimieli- men muutosesi- tys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot							-
Valmistus omaan käyttöön							-
Toimintakulut	-1 723 833	-3 363 001	0	-3 363 001	-1 777 372	52,9	-49 800
Toimintakate	-1 723 833	-3 363 001	0	-3 363 001	-1 777 372	52,9	-49 800
Poistot							-
Netto	-1 723 833	-3 363 001	0	-3 363 001	-1 777 372	52,9	-49 800

Nuorten työllistämisen Pilotin palkkauskustannukset sivukuluineen on kirjattu kustannuspaikalle 2275. Tehdään osavuosiraporttiin muutosesitys ko. kustannuspaikan tilapäisiin palkkoihin 40 000 euroa, joiden sivukulut tulevat olemaan 9 800 euroa. Eli muutosesitys yhteensä 49 800 euroa.

TOIMI-hanke on aloittanut 1.3. ja yhden työntekijän palkkauskustannukset laskutetaan Joensuun kaupungilta elokuussa 1.3.–30.6. ajalta (n. 30 000 euroa/vuosi).

Tukipisteen kanssa on tehty yhteistoimintasopimus 1.1. - 31.12.2026. Kustannuksia katetaan edellä mainituista Joensuun kaupungilta laskutettavista palkkakustannuksista (n. 18 000 euroa/vuosi).

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Asiakasmäärä Työllisyyspalveluissa ja Kohti työtä ja koulutusta-hankkeessa.	Asiakasmäärä/kk.	1–6/ 2024 työkokeiluissa 7 henk. ja palkkatuetussa työssä hallintokunnissa 31 henk. ja keskimäärin 18 henk. /kk.	Asiakkaita 143	Työhönvalmennukseen/Työkykykoordinaattorin työ- ja toimintakyvyn selvittelyyn väh. 150 asiakasta/vuosi	Vuoden 2026 aikana ohjautunut 66 uutta asiakasta. Kesäkuun loppuun mennessä työllisyyspalveluissa eilakisääteissä palveluissa yhteensä 223 asiakasta.
Työmarkkinatuen kunta-osuuslasku	Työmarkkinatuen euro-määrä keskimäärin/vuosi	Työmarkkinatuen kuntaosuus 1–6 yhteensä 625 141	1921 000 e	Työmarkkinatuen kuntaosuus ka/kk = 150 000 €, yht. 1	Työmarkkinatuen kuntaosuus ka/kk = 167 186 e/kk.

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
		euroa, ka 104 190 €/kk		800 000 €/vuosi.	
Työllisyyden kuntalisä	Työllisyyden kuntalisää saavat työnantajat/vuosi	Työllisyyden kuntalisäpäätöksiä on tehty 1-6/2024 yht. kuudelle työnantajalle.	6 kpl	Työllisyyden kuntalisää saavat työnantajat vähintään 10 kpl/vuosi.	Työllistämisen kuntalisää on haettu 6/2026 loppuun mennessä 6 kpl.

2.3.3 Talous ja hallinto

2.3.3.1 Henkilöstöhallinto

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Tavoite: Henkilöstön työhyvinvoinnin ylläpitäminen vähintään vuoden 2025 tasolla esihenkilötyötä tukemalla. Toimenpiteet: Esihenkilövalmennukset Mittari: Työhyvinvointikyselyn tulokset	Esihenkilövalmennuksia on järjestetty vuoden 2026 alkupuolella. Henkilöstön työhyvinvointikysely toteutetaan loppuvuodesta 2026.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:
1520 Henkilöstöhallinto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Henkilöstöhallinto	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	11 971	108 520	0	108 520	12 002	11,1	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 312 592	- 607 059	0	- 607 059	- 354 923	58,5	0
Toimintakate	- 300 622	- 498 539	0	- 498 539	- 342 921	68,8	0
Poistot						-	
Netto	- 300 622	- 498 539	0	- 498 539	- 342 921	68,8	0

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Työhyvinvointikyselyn tulokset	Työn sujuminen työyhteisössä		3,80	3,90	
	Työtehtävät ja omat voimavarat		3,80	3,85	
	Lähiesihenkilötyö		3,88	4,00	
	Työnantajan toiminta		3,60	3,70	
	Tiedonkulun sujuvuus omassa työyksikössä		3,40	3,60	
	Suosittelisitko Lieksan kaupunkia työpaikkana		75 %	85 %	
Työhyvinvointikyselyn vastausaktiivisuus			68,80 %	75 %	

2.3.3.2 Toimistopalvelut

Tuloksyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tuloksyksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykäästi ja kestävästi	Tavoite: Hallinnon organisaatiomuutoksen sisäänajo, tukipalvelujen laadun ja resurssien varmistaminen kaupungin eri yksiköille Toimenpiteet: Tukipalveluhenkilöstön perehdyttäminen uusiin/muuttuneisiin tehtäviin, säännölliset yhteiset kokoontumiset esihenkilöiden ja koko henkilöstön kesken Mittarit: Asiakaskysely tukipalvelujen sisäisille asiakkaille alkuvuoden 2026 lopusta.	Tukipalveluhenkilöstöä on perehdytetty uusiin tehtäviin alkuvuoden 2026 aikana ja perehdys jatkuu. Hallinnon tiimin säännölliset palaverit on aloitettu talven ja kevään 2026 aikana. Asiakaskysely sisäisille asiakkaille toteutettiin keväällä. Vuoden lopussa toteutetaan seurantakysely.	Kesken 
	Tavoite: Tiedonhallinnan kehittäminen edelleen Mittarit: Päivitetty tiedonohjaussuunnitelma (TOS), sähköinen arkisto käytössä	Tiedonohjaussuunnitelma on päivitetty kevään 2026 aikana ja hyväksytty kaupunginhallituksessa 4.5.2026. Sähköinen arkisto otetaan käyttöön elokuussa 2026.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:

1480 Jäsenmaksut & yht.toim.osuudet
1550 Asianhallinta
1560 Toimistopalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Toimistopalvelut	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimieli- men muutosesi- tys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot	109 390	223 808	0	223 808	123 078	55,0	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 583 385	-1 040 464	0	-1 040 464	- 583 293	56,1	0
Toimintakate	- 473 995	- 816 656	0	- 816 656	- 460 215	56,4	0
Poistot						-	
Netto	- 473 995	- 816 656	0	- 816 656	- 460 215	56,4	0

2.3.3.3 Talous ja tietohallinto

Tulosityksikkövastaava: talouspäällikkö Pasi Lamminluoto

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Tavoite: Vastaamme keskeisten kaupungin taloutta ohjaavien dokumenttien valmistumisesta päätöksentekoon. Mittari: Talousarvion, osavuositarkastuksen ja tilinpäätöksen valmistuminen määriteltyjen aikarajojen puitteissa. Tavoite: Toimimme talouden osalta ennakkoivasti ohjausta ja neuvontaa antavana tukipalveluyksikkönä ja päivitämme talouspalveluiden vastuulla olevia ohjeistuksia. Mittari: Laaditut ohjeistukset, pidetyt infot, kerätty palaute, päivitetty ohjeistukset. Tavoite: Seuraamme ja olemme aktiivisesti mukana hakemassa Hankintalain muutoksesta johtuvia ratkaisuja ICT-palveluiden, palkkahallinnon ja perintätointojen osalta. Mittari: Uuden toimintamallin selkeytyminen ja tarvittavien yhteistyötahojen vahvistaminen.	Tilinpäätös valmistui aikataulussa. Osavuosisiraportoinnin käynnistämisen yhteydessä koulutettu Raindancen talousarviomuutosten tekoa sekä Targetorin käyttöä. Lisäksi järjestetty täsmäkoulutusta tulosityksiköille mm. hankkehallinnosta ja investoinneista. Laadittiin ohjeistus ja pidettiin koulutusta DeMinimis -kirjausten tekemiseen järjestelmässä. Koulutettiin esihenkilöitä ja henkilöstöä uuden työajanseurantajärjestelmän käyttöönotosta. Selvitettiin kuntayhteistyönä Hankintalain uudistuksen vaikutuksia ja tulevaisuuden vaihtoehtoja ICT-palveluiden hankinnan osalta. Tietohallintoryhmä kokoontui kaksi kertaa kevään aikana käsitellen akuutteja asioita.	Toteutunut osittain 

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
		Järjestettiin koko henkilöstölle tekoäly tutuksi -koulutus, jossa saavutettiin yli 90 % osallistumistaso ja Lieksan kaupungille saatiin tämän myötä tekoäly sertifikaatti. Päivitettiin kaupungin valmius- ja varautumisdokumentteja, oltiin mukana valmistelemassa kahta valmiusharjoitusta syksyille 2026.	

Talous

Kustannuspaikat:

1535 ICT-palvelut
1570 Talouspalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

<i>Talous ja tietohallinto</i>	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	39 108	60 060	0	60 060	30 030	50,0	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 290 907	- 572 043	0	- 572 043	- 274 356	48,0	0
Toimintakate	- 251 799	- 511 983	0	- 511 983	- 244 326	47,7	0
Poistot	-1 417	-52 800	0	-52 800	-1 417	2,7	0
Netto	- 253 216	- 564 783	0	- 564 783	- 245 744	43,5	0

2.4 HYVINVOINTILAUTAKUNTA

2.4.1 Hyvinvointi

2.4.1.1 Ruokahuolto

Tulosityksikkövastaava: ruokahuoltopäällikkö Maarit Hoffren

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Palaverit joka kuukausi, joiden lopuksi pyrimme nostamaan esiin miellyttäviä tapahtumia tai kohtaamisia asiakkaidemme kanssa. Positiivisuus motivoi! Yhteensä 10–12 tapahtumaa vuodessa.	Ruokahuollon palaverissa hauskoja tapahtumia asiakkaiden kanssa, 6 kpl.	Toteutunut osittain 

Talous

Kustannuspaikat:
1600 Ruokahuolto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Ruokahuolto	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	425 724	788 974	0	788 974	410 647	52,0	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 430 053	- 798 974	0	- 798 974	- 457 519	57,3	0
Toimintakate	-4 329	-10 000	0	-10 000	-46 872	468,7	0
Poistot						-	
Netto	-4 329	-10 000	0	-10 000	-46 872	468,7	0

Nykyiset ateriahinnat eivät kata aterioiden elintarvike-, valmistus- ja kuljetuskustannuksia. Tämä aiheuttaa nousupainetta aterianhintoihin ensivuodelle.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Henkilöstökulut	Palkkakustannukset/annos	1,47 €	1,56 €	1,62 €	1,80 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat (mm. siivous- ja puhdistusaineet, elintarvikkeet)	Hankintakustannukset/annos	1,18 €	1,24 €	1,26 €	1,46 €
Muut kulut	Palvelujen ostot ja muut toimintakulut/annos	0,64 €	0,66 €	0,62 €	0,75 €
Kustannukset yhteensä	Kustannukset/annos	3,29 €	3,46 €	3,50 €	4,00 €

2.4.1.2 Kotoutuminen

Tulosityksikkövastaava: sivistysjohtaja Jarkko Rieppo

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutuspalvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen ja yhteistyön tiivistäminen.	Lieksan kotoutumishojelman päivittäminen yhteistyössä viranomaisten ja yhdistysten kanssa on aloitettu toukokuussa 2026. ELO-hanke on järjestänyt kaksi koko perheen tapahtumaa huhtikuussa ja kesäkuussa. Varhaiskasvatuksessa on maahanmuuton resurssilla palautettu käyttöön "kielikaverit" kielellisen tuen antamiseksi.	Toteutunut osittain 

Talous

Kustannuspaikat:
2290 Pakolaistyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kotoutuminen	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimieli- men muutosesi- tys
Toimintatuotot	335 851	470 000	0	470 000	333 999	71,1	188 600
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	-78 961	- 214 536	0	- 214 536	- 128 732	60,0	-47 685
Toimintakate	256 890	255 464	0	255 464	205 268	80,3	140 915
Poistot						-	
Netto	256 890	255 464	0	255 464	205 268	80,3	140 915

Laskennalliset kotoutumiskorvaukset ovat arvioitua suuremmat. Henkilöstökulut ovat lisääntyneet uuden kotouttamisen asiantuntijan aloitettua viran hoitamisen.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Paikkakunnalle työllistyneiden maahanmuuttajien määrä.	Tilapäisessä tai toistaiseksi voimassa olevassa työ- tai virkasuhteessa olevien maahanmuuttajataustaisten henkilöiden määrä raportointikaudella.		Vuoden 2025 tietoja ei saatavilla/4.3.2026.	Tärkein kotiutumista tukeva tekijä on työllistyminen. Työllistyneiden maahanmuuttajien määrää on haasteellista ennakoita, mutta	Työllistyneiden määrää ei saada olemassa olevista tilastoista.

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
				tilannetta seurataan raportointi-kausittain kaksi kertaa vuodessa.	

2.4.1.3 Perusopetus

Tulosityksikkövastaava: rehtori Johanna Rossi

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Toimenpiteet: - Oppimisen tuen uudistukseen ja opetussuunnitelman muutoksiin liittyvä lisäkoulutus. - Yhteistyön vahvistaminen Siun soten opiskeluhoollon, varhaisen tuen sekä lasten suojelun kanssa, jotta koulun henkilöstöllä mahdollisuus keskittyä omaan perustehtäväänsä. Mittari: - Opettajien osallistuminen seudulliseen VES-koulutukseen syksyllä 2026. - Opiskeluhoollon vuosikellon jalkauttaminen yksiköihin, koulun edustaja mukana perhekeskustiimin toiminnassa sekä tilannekuva palaverit johtavien sosiaalipalveluiden työntekijöiden kanssa vähintään 2 krt/vuosi.	- VES-koulutus tulossa syyskuussa 2026. Ilmoittautuminen tehty 5/2026. - Vuosikellon jalkauttaminen aloitettu kevätlukukaudella. Koulun edustaja perhekeskustiimin toiminnassa. Tilannekuvapalaveri käytiin opiskeluhoollon ohjausryhmässä, syyskauden palaverin ajankohta sopimatta.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:
4120 Perusopetus alakoulut
4130 Esiopetus alakoulut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Perusopetus	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	231 576	421 920	0	421 920	234 012	55,5	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	-3 231 952	-6 625 868	0	-6 625 868	-3 344 636	50,5	0
Toimintakate	-3 000 376	-6 203 948	0	-6 203 948	-3 110 624	50,1	0
Poistot	-6 466	-42 700	0	-42 700	-6 466	15,1	0
Netto	-3 006 842	-6 246 648	0	-6 246 648	-3 117 090	49,9	0

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Oppilasmäärä	Perusopetuksen luokat 1–6 Koulun esiopetusoppilaat	Tilanne 1.6.2024 Perusopetus 510 Valmistava opetus 40 Esiopetus 20	Perusopetus 445 Valmistava opetus 14 Esiopetus 17	Perusopetus 410 Valmistava opetus 10 Esiopetus 17	Tilanne 30.5.2026 Perusopetus 423 Valmistava opetus 8 Esiopetus 17 yht. 448
Perusopetus 0–6 opetustunnit	Opetuksen tuntimäärä (Sisältää perusopetuksen luokat 1–6, esiopetuksen sekä valmistavan opetuksen)	922 (valmistavan opetuksen osuus 96)	929 (sis. koulun esiopetus, valmistava opetus sekä oppimisen tuen uudistus)	910 (sisältää valmistava opetus 24 h sekä ryhmäkohtainen tuki 50 h)	971 (sisältää valmistava opetus 22 h sekä ryhmäkohtainen tuki 120 h)
Opetustunnit/oppilas		1,64	1,95	2,08	2,16
toimintakate €/oppilas		06/2024: 5 393 €/oppilas	13 163 €	14 000 €/opp.	6/2026 6 900 €/opp.
Ryhmäkoko	Yleisopetuksen luokat (esiopetus, luokat 1–6) Pienryhmät	Tilanne 1.6.2024: Esi- ja perusopetus 18,8 Pienryhmät 8 (valmistavaopetus 9,75)	Yleisopetus (sis. esiopetuksen): 18,92 Pienluokat: 8	Perusopetus: 17,83 Eriyisluokat: 8	Perusopetus: 17,57 Eriyisluokat: 8,25

2.4.1.4 Varhaiskasvatus

Tulosityksikkövastaava: varhaiskasvatusjohtaja Tuula Rantala

Toiminnalliset tavoitteet

1. Tavoite: varhaiskasvatuksen pedagogisen laadun kehittäminen.

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Kasvatus- ja koulutuspalvelumme tukevat lapsien ja nuorten tarpeita	1.Tavoite: varhaiskasvatuksen pedagogisen laadun kehittäminen. Lasten perustarve on leikki, jonka kautta opitaan asioita ja ilmaista itseä. 2.Toimenpiteet ja mittarit: Varhaiskasvatuksen laadun kehittäminen jatkuu vuonna 2026 ja itsearviointien kolmas kierros alkaa tammikuussa. Itsearviointien aiheena on edelleen leikki ja sen toteuttamista tukeva pienryhmätoiminta. Samoilla teemoilla kehitetään myös perhepäivähoitoa. Syksyllä 2025 on tehty keskustelukierros kaikissa lapsiryhmissä ja keskusteltu tiimien kanssa. Toteuttajina lapsiryhmän kasvattajat, päiväkotien johtaja , vastaava opettaja , laaja-alainen erityisopettaja ja varhaiskasvatusjohtaja. Ryhmää kohti varattiin 2 tuntia joista toinen oli havainnointia ja toinen keskustelua. Tiimejä oli 11. Keskustelukierroksen analyysien pohjalta toteutetaan laadun kehittäminen vuonna 2026, analyysiin liittyi myös kysely leikin kehittämisen teemoilla päiväkotiryhmien huoltajille ja päiväkotien henkilöstölle sekä kevään 2026 laadun arvioinnin itsearviointi osuus (toteutus sähköisellä Valssi järjestelmällä) Mittareina toimivat kyselyt huoltajille ja henkilöstölle ja lapsille: kysymysasetteluna laadun kehittyminen leikkiteeman kautta , heidän näkökulmastaan. Annettujen vastausten pohjalta kehittämistyö jatkuu.	Laadun kehittäminen toteutettiin suunnitelman mukaisesti. Asia-käskyselyn vastauksissa tuli esiin lasten ja huoltajien näkemys leikin kehittämisen tuloksista ja tarpeista varhaiskasvatuksessa. Ohjaava ja osallistava leikkeihin opastus näkyi arjessa. Lapsille mieluisia olivat erityisesti roolileikit ja vauhdikkaat leikit. Lisää toivottiin tarkempaa tietoa lasten päivittäisistä leikeistä. Varhaiskasvatus kehittää edelleen dokumentointia leikeistä ja toiminnan sisällöstä. Pedagogiikan kehittämisessä v.26 leikki on ollut keskiössä kevätkaudella. Itsearviointikyselyissä ilmeni tarve kehittää edelleen pienryhmätoimintaa ja leikkiympäristöjä. Keskustelukierroksia jatkettiin keväällä 26 ja sieltä nousi tarve leikin, leikkiympäristöjen, ryhmän varhaiskasvatussuunnitelmien, pienryhmätoiminnan sekä tiimityön kehittämiseksi. Myös havainnointi ja dokumentointi on kehittämisen kohteena.	Toteutunut 

Talous

Kustannuspaikat:

4200 Varhaiskasvatus
4210 Esiopetus varhaiskasvatus
4240 Kotihoidontuki

Sitovuustaso: **toimintakate**

Varhaiskasvatus	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	92 632	147 900	0	147 900	67 828	45,9	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	-1 924 334	-3 953 488	0	-3 953 488	-2 010 993	50,9	0
Toimintakate	-1 831 702	-3 805 588	0	-3 805 588	-1 943 165	51,1	0
Poistot	-2 224	-14 000	0	-14 000	-9 175	65,5	0
Netto	-1 833 926	-3 819 588	0	-3 819 588	-1 952 340	51,1	0

Talouden kehitys ensimmäisellä puolivuotisjaksolla noudattaa tasaista vauhtia ja mitään isoja muutoksia ei ole ollut. Henkilöstöä on palkattu 4 henkilöä enemmän tukemaan erityisesti lasten kielellistä kehitystä ja loppuvuodesta tuloutuvat maahanmuuttorahat tasaavat mahdollista menojen kasvua. Vaikutus henkilöstömenoihin on ollut vielä maltillinen.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät päiväko- deissa.	1–6 19 820	Toteutuneet 2025 yht. 33 799	Arvio 30 339	19 522
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät ryhmäper- hepäiväkodeissa.	1–6 1874	Toteutuneet yht. 3 892 v.2025	Arvio 2900	1 843
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät perhepäivä- hoidossa.	1–6 1660	Toteutuneet yht. 2 773 v.2025	Arvio 2500	1 413
Käyttöaste	Päiväkodit		62,43 %	Arvio 80 %	61,05 %
Käyttöaste	Ryhmäperhepäiväkodit		68,85 %	Arvio 76 %	67,24 %
Käyttöaste	Perhepäivähoito		76,78 %	Arvio 83 %	74,43 %
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys päivä- kodeissa.	4,375	keskiarvo 4.5	04/26	4,1
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys päivä- kodit ja ryhmäperhepäivä- kodit	4,375	keskiarvo 4.55	04/26	4,1
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys perhe- päivähoidossa.	4,625	keskiarvo 4.95	04/26	4,1
Palkkakustannukset/lapsi.	2020 /1 847 158 e 2021/ 1.969.050 e 2022/1.890.862 e	Ennustettu kulu palkat ja palkkiot v 24 on 8795 e/lapsi	palkat ja palkkiot il- man hanke- palkkava- rauksia 10 234 e/ lapsi palkat ja palkkiot han- kepalkkava- rauksin: 9 869 e / lapsi	Arvioitu lap- simäärä 210 palkat ja palkkiot il- man hanke- palkkava- rauksia 9229 e/ lapsi palkat ja palkkiot han- kepalkkava- rauksin:	Lapsimäärä 230 palkat ja palkkiot ilman hankepalkka- varauksia 4.820,08 e/ lapsi palkat ja palk- kiot hankepalk- kavarauksin: 4.925,26 e / lapsi

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
				9657 e / lapsi	
Toimintakate / lapsi	Toimintakate vuodelle 2022: yhteensä 3 139 786 €, sisältäen kotihoidontuen yhteensä 2 924 786 €, ei sisällä kotihoidontukea.		toteutunut lapsimäärä, keskiarvo vuodelta 2025= 218 lasta toimintakate/lapsi (sis. kotihoidontuki) sisältää hankepalkkavaraukset=17 611 e/lapsi (ei sis. kotihoidontukea) sisältää hankepalkkavaraukset= 16 951 e/lapsi	toimintakate/lapsi arvio lapsimäärästä 210 17 874e/lapsi (sis. kotihoidontuki) sisältää hankepalkkavaraukset 17 255 e/lapsi (ei sis. kotihoidontukea) sisältää hankepalkkavaraukset	toimintakate/lapsi lapsimäärä 230 8.382,63e/lapsi (sis. kotihoidontuki) sisältää hankepalkkavaraukset 8.059,10 e/lapsi (ei sis. kotihoidontukea) sisältää hankepalkkavaraukset

2.4.1.5 Yläkoulu ja Lieksan lukio

Tulosyksikkövastaava: rehtori Pilvi Tervahonka

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosyksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Henkilökunnan työvoiminnan parantaminen erilaisin keinoin. Näitä ovat: - Työympäristöön vaikuttaminen (kännykkäkielto, energijuomakielto, istumajärjestykset) siten, että opetustilanteet rauhoittuvat. Tätä voidaan mitata henkilökunnalle tehtävällä kyselyllä. - Uuden toimintakulttuurin jalkauttaminen koulutuksin, tiedottamalla, ottamalla osaksi arkea uusia toimintoja (oppimisen tuen muutokset). Seurataan kyselyllä. - Terve työympäristö. Työpaikan terveyseen työilmapiiriin vaikuttaminen kartoittamalla, tekemällä tarvittavia uudistuksia ja ennakoimalla. Mittarina sairaspöissaolojen väheneminen.	1. työympäristöön vaikuttaminen on tuottanut positiivisia tuloksia. Opetustilanteet ovat selkeästi rauhoittuneet. 2. uuden toimintakulttuurin omaksuminen on lähtenyt hyvin käyntiin. Osa henkilökunnasta on omaksunut uuden toimintakulttuurin vaivattomasti ja osa harjoittelee sitä edelleen. 3. työhyvinvointiin on pyritty vaikuttamaan yhteisillä työhyvinvointitapahtumilla. Osalla opettajista on edelleen sairaspöissaoloja, suurimmalla osalla ne liittyvät fyysiseen vaivaan.	Toteutunut osittain 
Kasvatus- ja koulutuspalvelumme tukevat lapsien ja nuorten tarpeita	Pyrimme kouluttamaan ja kasvattamaan oppilaita parhaalla mahdollisella tavalla. Tässä huomioidaan oppilaan kokonaisvaltainen hyvinvointi. Tavoitteitamme: - laadukas ja monipuolinen	1. Laadukas valinnaisainevalikoima on saanut kaksi uutta valinnaisainaa tänä vuonna. Jokaisella oppilaalla on toteutunut ainakin yksi ensimmäinen toive valinnaisaineissa. 2. Opiskeluhyönteiden kehittäminen	Kesken 

Tavoite	Tulosyksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
	valinnaisainepalettei. Seurataan siten, että jokainen oppilas saa ainakin yhden kolmesta eniten toivomastaan valinnaisaineesta. - opiskeluhuoltotyön kehittäminen. Yhteisöllinen opiskeluhoito ennaltaehkäisee koulun ongelmia ja parantaa kouluviihtyvyyttä. Opiskeluhoitoon rakentaminen yhä toimivammaksi kokonaisuudeksi. Tämän onnistumista voidaan mitata sillä paraneeko oppilaiden kouluviihtyvyys (kouluterveyskyselyt) ja oppilaiden keskinäinen kiusaaminen vähenee (selvitettävien kiusaamistapausten määrät, kiusaamiskysely).	on jatkunut ja olemme muokanneet uusia toimintatapoja. Ensi syksystä alkaen on meillä koko kaupungin yhteinen opiskeluhoito vuosikello käytössä. Aiomme myös perustaa oman erillisen työryhmän tukemaan luokanvalvoja koulupoissaolojen selvittelyssä. Kiusaamisiin on puututtu heti, kun koulun aikuisen on saanut siitä tiedon.	

Talous

Kustannuspaikat:
4160 Yläkoulu
4300 Lieksan lukio

Sitovuustaso: **toimintakate**

Yläkoulu ja Lieksan lukio	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	98 420	60 100	0	60 100	68 186	113,5	34 000
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	-2 167 614	-4 403 985	0	-4 403 985	-2 145 347	48,7	0
Toimintakate	-2 069 195	-4 343 885	0	-4 343 885	-2 077 162	47,8	34 000
Poistot	0	-3 300	0	-3 300	0	0,0	0
Netto	-2 069 195	-4 347 185	0	-4 347 185	-2 077 162	47,8	34 000

Esitetään toimintatuottojen lisäystä hankerahoituksen jaksotuksen mukaisesti.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Yläkoulu oppilasmäärä		226	229	231	228
Yläkoulu opetustunnit	Tuntikehys	235	560	562	353
Yläkoulu opetustunnit/oppilas		2,9	2,45	2,43	1,55
Yläkoulu ryhmäkoko	Opetusryhmien keskipitoisuus	17,4	13,5	16,5	12,66
Yläkoulun toimintakate: euroa/oppilas			15456 e	14 930 €	8.520 €
Lukio opiskelijamäärä	Kurssimäärä, tuntikehys	85	77	68	87
Lukio opetustunnit		61,5	124	130	63
Lukio opetustunnit/opiskelija		0,71	1,6	1,9	0,7

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Lukion toimintakate: euroa/opiskelija		6 317 €	13 091 e	13 659 €	4.279 €

2.4.1.6 Kansalaisopisto

Tulosityksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Vapaan sivistystyön kurssien, yleisöluentojen ja tapahtumien järjestäminen. Tavoitetaso taulukossa. Tapahtumista kaksi teatterituotantoa ja kaksi yhteistyötapahtumaa.	Kesään kurssitarjonta on toteutunut tavoitteiden mukaisesti. Yleisöluentoja järjestettiin neljä. Lieksan teatterilla oli kaksi tuotantoa: tammikuussa "Iltamat 1970-luvulla", viisi esitystä 350 katsojaa ja kesä-heinäkuussa Kivenpyörittäjä Vuonis-teatterissa, 16 esitystä ja noin 2 700 katsojaa. Yhteisötapahtumista kuusi oli musiikkiryhmien konsertteja ja yksi opiston maalausryhmien näyttely toukokuussa Kulttuuri-keskuksessa.	Toteutunut 

Talous

Kustannuspaikat:
4310 Kansalaisopiston toiminta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kansalaisopisto	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimieli- men muutosesi- tys
Toimintatuotot	30 435	82 500	0	82 500	26 600	32,2	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 204 493	- 421 844	0	- 421 844	- 198 596	47,1	0
Toimintakate	- 174 058	- 339 344	0	- 339 344	- 171 996	50,7	0
Poistot						-	
Netto	- 174 058	- 339 344	0	- 339 344	- 171 996	50,7	0

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Opiskelijamäärä	Henkilöt	1 035	994	950	710
Kurssien määrä	kpl	97 (syksy 2024)	120	110–120	81
Oppitunnit	kpl	3 601	3 920	3 700	2 039
Tilauuskoulutuksen oppitunnit	kpl	178	50	100	82
Tapahtumien määrä	kpl		12	4	7

2.4.1.7 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Tulosityksikkövastaava: rehtori Soile Tikka

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Tarjoamme taiteen perusopetusta sekä hyvinvointia lisäävää konserttitoimintaa kaiken ikäisille kuntalaisille kaikissa toimipistekunnissamme. Toimenpiteet: 1. päiväkotimuskarit 2. taiteen perusopetus ikään katsomatta 3. koululaiskonsertit 4. julkiset pääsymaksuttomat konsertit 5. hoivakotikonsertit 6. vapaaoppilaspaikat hyvinvointilautakunnan asettamien kriteereiden puitteissa	Päiväkotimuskareita toiminut Lieksassa, Juuassa, Kolilla ja Valtimolla. Kaikissa muissa opetuspisteissä paitsi Kolilla on lasten ja nuorten lisäksi myös aikuisoppilaita. Koululaiskonsertit järjestetty keväällä Lieksassa, Ilomantsissa ja Nurmeksessa. Pääsymaksuttomia konserteja järjestetty kaikissa toimipisteissä. Hoivakotikonserteja järjestetty Lieksassa, Nurmeksessa, Ilomantsissa ja Juuassa. Vapaaoppilaspaikkoja myönnetty muutama myös kevätlukukaudelle.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:
4410 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Sitovuustaso: toimintakate

Pielisen Karjalan Musiikkiopisto	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimielimen muutosesitys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot	130 446	257 100	0	257 100	125 709	48,9	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 573 285	- 1 175 284	0	- 1 175 284	- 554 438	47,2	0
Toimintakate	- 442 839	- 918 184	0	- 918 184	- 428 729	46,7	0
Poistot						-	
Netto	- 442 839	- 918 184	0	- 918 184	- 428 729	46,7	0

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Oppilasmäärä (solistiset oppilaat ja musiikkileikkikoululaiset)		282 solistista oppilasta, 127 muskari-laista (5/24) Rantalan koulun valinnaisoppilaat 8, luokkaorkesteri 20, Nurmeksen vaskikerho 30	318 yksilö-oppilasta, 120 muskari-laista	308 solistista oppilasta, 128 muskari-laista	302 yksilö-oppilasta, 127 muskari-laista
Opetustunnit vuosiviikkotunteina		6865	12922	13122	6 318
Konsertit ja esiintymiset		71	90	90	40
Musiikkiopiston kulut / oppilas		975 €	2080 €		999,40 €

2.4.1.8 Kirjasto

Tulosityksikkövastaava: kirjastotoimenjohtaja Kaisa Nyman

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Toiminnan keskiössä on kuntalaisten vahva osallisuus kirjaston tapahtumatoiminnassa ja sosiaalisessa mediassa. Mittarina toimivat osallisuutta tukevat tapahtumat (3) sekä osallistavat sosiaalisen median julkaisut (10).	Osallisuutta tukevat tapahtumat (45): Ystävänäpäivän viikko (9.–13.2.) Parvekebongaus 27.–30.4. Silent Book Club (12) Villahuvit-käsityöpiiri (5) Lunkit Lukupunkit -lukupiiri (5) Lieksan kirjaston ja kahvibaari	Toteutunut 

Tavoite	Tulosyksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
		Piiukan Kirjakahvila (4) Satutunnit (5) Avoin kirjoittajapiiri (5) Hankekirjailijavierailuiden yhteydessä toteutettu kirjastopersoonakysely 23.3. Heikki Turunen 17.3. Eija Pääkkö 19.5. Nelli Hietala Yhteislaulua sisältävät tapahtumat: 9.4. Agricola ja aapeluksia 23.4. Vesille venosen mieli 5.5. Onnen puu käy kukkimaan 16.6. Karjalainen toiveitten ilta Osallistavat sosiaalisen median julkaisut (26): Perjantaipulinat, 26 julkaisua.	

Talous

Kustannuspaikat:
4500 Kirjasto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kirjasto	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	10 213	17 900	0	17 900	9 117	50,9	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 364 540	- 702 640	0	- 702 640	- 347 813	49,5	0
Toimintakate	- 354 328	- 684 740	0	- 684 740	- 338 695	49,5	0
Poistot						-	
Netto	- 354 328	- 684 740	0	- 684 740	- 338 695	49,5	0

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Vaikuttavuus	Asiakaskäynnit	37 496	80 303	80 000	38 821
Lainaus	Lainausmäärät	73 590	149 123	143 000	70 658
Sähköisten palveluiden käyttö	Verkkokirjastokäynnit	38 226	81 308	80 000	44 354
Saavutettavuus	Aukiolotunnit	1 920	5 079	5 096	2 518
Kokoelma	Hankinnat vs. poistot	1503 vs. 2608	2 756 vs. 3 018	3 300 vs. 3 300	1 373 vs. 1 435

2.4.1.9 Kulttuuritoiminta

Tulosityksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Mahdollistamme monipuolisen kulttuuritarjonnan yritysten ja yhdistysten kanssa yhdessä	Taiteen ammattilaisten laadukas tapahtuminen tuotanto paikkakunnalla ja Kulttuurikeskuksen näyttelytoiminta. Tavoite kulttuuritoimi tuottaa vuoden aikana kaksitoista (12) tapahtumaa sisältäen Vaskilähettilässopimuksen kaksi esiintymistä. Mittarina tapahtuminen määrä.	Tapahtumat toteutuneet tavoitteiden mukaisesti. Kevätkaudella kulttuuripalvelut järjesti kaksi konserttia, yhden teatteriesityksen, kaksi taidenäyttelyä Kulttuurikeskuksessa ja yhden muun tapahtuman. Vaskilähettilässopimuksen konsertti syyskuussa.	Toteutunut 

Talous

Kustannuspaikat:
4600 Kulttuuritoiminta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kulttuuritoiminta	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimieli- men muutosesi- tys
Toimintatuotot	13 766	31 200	0	31 200	10 947	35,1	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 146 159	- 231 484	0	- 231 484	- 115 164	49,8	0
Toimintakate	- 132 392	- 200 284	0	- 200 284	- 104 216	52,0	0
Poistot						-	
Netto	- 132 392	- 200 284	0	- 200 284	- 104 216	52,0	0

2.4.1.10 Pielisen museo

Tulosityksikkövastaava: museonjohtaja Tanja Rovio-Murto

Pielisen museo ja Paateri

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Museolla panostetaan työolojen parantamiseen, työhyvinvointiin ja työtehtävien määrän mitoittamiseen ja tehtävien priorisointiin henkilöstömäärän mukaisesti. Museon vakituinen henkilökunta huolehtii lisäksi kausityöntekijöiden perehdyttämisen asiaankuuluvasti, sekä huolehtii hyvästä työilmapiiristä yhteisesti.	Kysely toteutetaan elo-syyskuussa henkilökunnan kanssa käytävien henkilökohtaisten keskustelujen lomassa.	Ei aloitettu 

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
	Mittarit: 1. Työhyvinvointikysely		
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Toimenpiteet: Museo järjestää sekä Pielisen museolla että Paaterissa monipuolisille kävijäryhmille tapahtumia yhteistyössä paikallisten yhdistysten, yksityishenkilöiden ja yritysten kanssa. Tapahtumissa huomioidaan niin paikallisten asukkaiden toiveita ja kiinnostuksen kohteita, kuin myös houkuttelevuutta matkailijoiden ja Lieksan elinvoiman näkökulmasta. Museo mahdollistaa museokohteiden kokemuksellisuuden paikallisille mieluisana paikkana ja tilana, jossa on mahdollisuus kohdata ja tulla kohdatuksi. Tämä tarkoittaa esimerkiksi myös maksuttomien yleisötilaisuuksien järjestämistä museoalueella, kuten pääsymaksuttomia päiviä ulkomuseolla ja ajankohtaisia ja mielenkiintoisia tapahtumia museon päärakennuksella pääsymaksullisten tilojen lisäksi pääsymaksuttomissakin tiloissa. Maksuttomienkin (laajemmin: esteettömissä tiloissa tapahtuvien) tilaisuuksien järjestäminen on tärkeää, sillä kaupungin kulttuuripalveluiden tulee olla saavutettavia eritaustaisille kuntalaisille. Mittarit: 1. Museon ja Paaterin kävijämääräseuranta 2026, eritellen myös museon ja Paaterin tapahtumien kävijämäärät. 2. Museon ja Paaterin kävijäkysely (toteutetaan vuoden 2026 aikana) jossa laadullisten kysymysten lisäksi mm. kerätään tietoa museon kävijöiden taustatiedoista kuten ikäjakama, sukupuoli, kotipaikka. 3. Tilasto vuoden 2026 kumppaneista tapahtumien järjestämisessä Museolla ja Paaterissa (vapaaehtoiset ja muut talokoolaiset, yritykset, yhdistykset ja muut toimijat ja yhteistyötahot). Mittarissa kerätään tietoa kumppaneiden lukumäärästä, missä tehtävässä/ roolissa/ tapahtumassa tms. he olivat mukana. Mittari havainnollistaa myös museon ja Paaterin verkostoituneisuutta, sekä paikallista ja yllirajaista vaikuttavuutta ja osallisuutta museon ja Paaterin toimintaan. Mittari myös mahdollistaa museon suhdetoiminnan havainnollistamista.	1. Kävijämäärät 30.6. saakka: Pielisen museo: 2.1.–10.4. n. 430 hlöä (2025: 15.5. avajaisista 14.5.saakka 430 hlöä), 15.5.–31.5. 587 hlöä (2025: 1032), kesäkuu 1219 hlöä (2025: 1509). Paateri: Hiihtolomaviikot 368 hlöä, 15.5.–31.5. 310 hlöä (2025: 513), kesäkuu 2014 hlöä (2025: 1640). <u>Tapahtumien kävijämäärät</u> Paaterin juhlaviikonloppu: la 13.6. 215 hlöä, su 14.6. 296 hlöä, ma 15.6. 156 hlöä Pielisen museo: 4.3. Lasten lümpipäivä n. 200 hlöä, 18.5. Kv. museopäivä 73 hlöä, 3.6. ilmapäivä 75 hlöä, 21.5. Niittytalkoot 5 hlöä; Muut järjestäjät: 13.5. Kansalaisopiston maalauskurssi n. 8 hlöä 2. Kävijäkysely on käynnistetty. Toteutetaan webropol-alustalla. 3. Museon yhteistyökumppanit, asiantuntijat 2026: Museo on tehnyt yhteistyötä sekä tuttujen että uusien yhteistyökumppaneiden kanssa tapahtumien, näyttelytoiminnan ja museon toiminnan kehittämiseksi. Yhteistyökumppanimme: Pohjois-Karjalan ammatilliset museot sekä maakunta-amanuenssi Terhi Rautiainen / Museo Eliel, IMU-verkosto ja Tiina Tiilikainen, (Itä-Suomen museoiden yhteishanke), Juuret – Roots Oy, Suomen metsämusseo Lusto sekä Elli Hämynen (Luston Pedakemut-hanke), Suomen Käsityön museo, Jouko Martiskainen, Asko Saarelainen, Mauri Mönkkönen, Kaisu ja Jouko Heikkinen, Lieksan Kautpunkikeskustayhdistys, Joensuu ortodoksinen srk, Lieksan evankelis-luterilainen srk, Lieksan kansalaisopisto, MPK, Rajaperinneyhdistys, Martat, Maaseudun Sivistysliitto, Pielisen soi, Työväenmuseumo Werstas, Lankakauppa Karvamato, kuvataiteilija	Toteutunut osittain 

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
		Tuuli Meriläinen, Pohjois-Karjalan Uittoperinneyhdistys.	

Talous

Kustannuspaikat:
4610 Pielisen museo
4620 Paateri

Sitovuustaso: **toimintakate**

Pielisen museo	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesi- tys
Toimintatuotot	46 151	126 100	0	126 100	25 442	20,2	-11 000
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 420 886	- 651 868	0	- 651 868	- 281 939	43,2	-10 000
Toimintakate	- 374 734	- 525 768	0	- 525 768	- 256 497	48,8	-21 000
Poistot	0	-56 600	0	-56 600	0	0,0	0
Netto	- 374 734	- 582 368	0	- 582 368	- 256 497	44,0	-21 000

Tuottoennusteen korjaus päivitetyn kävijäennusteen mukaiseksi ja toimintakulut kasvoivat Paaterin juhlatiikon vuoksi.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Museon kävijämäärä	Asiakaskäynti	1596	8460	10 000	2 236
Paaterin kävijämäärä	Asiakaskäynti	2632	8871	9 000	2 318
Museon avoinnaolo	Tunnit	368	1439	1363	608
Paaterin avoinnaolo	Tunnit	458	1098	1082	482
Luetteloidut esineet	Kpl	40050		40070	0
Digitoidut valokuvat	Kpl	11355		11375	3
Museolla ja Paaterissa järjestetyt tapahtumat	Kpl	Pielisen museolla 1. Paaterissa 2.	1. 14 kpl 2. 1 kpl	10	1. 4 kpl 2. 3 kpl (Juhlatiikon lopun kolme päivää)
Käynnit Pielisen museon aineistoissa Finna.fi palvelussa		5255	Katsotut tietueet: 63 389 Ponnahdus- ikkunat: 30 737	8000	Kantapuu-konsortion kävijätilasto saadaan vuodenvaihteen jälkeen

Kokoelmien luettelointiin ja digitoimiseen ei ole ollut tiloja eikä resursseja.

2.4.1.11 Liikunta ja ulkoilu

Tulosityksikkövastaava: liikuntasihteeri Jarmo Honkanen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Luontomme ja kulttuurimme tarjoaa elämyksiä	Erilaiset liikuntatapahtumat ja liikuntaretket luovat terveyttä ja hyvinvointia	Järjestetty mm. eläkeläisten patikkaretki ja Pokron Lenkki kuntoilutapahtumat.	Toteutunut 

Talous

Kustannuspaikat:
4630 Liikunta ja ulkoilu
4640 Erityisryhmien liikunta

Sitovuustaso: **toimintakate**

<i>Liikunta ja ulkoilu</i>	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimielimen muutosesitys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot	121 978	255 550	0	255 550	105 121	41,1	-40 000
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 235 917	- 431 452	0	- 431 452	- 237 330	55,0	0
Toimintakate	- 113 939	- 175 902	0	- 175 902	- 132 209	75,2	-40 000
Poistot	0	-7 700	0	-7 700	-3 898	50,6	0
Netto	- 113 939	- 183 602	0	- 183 602	- 136 107	74,1	-40 000

Uimahallin remontin vuoksi vähenee tulostavoite 20 000 €. Jäähallin ja liikuntahallin kävijämäärien vähenemisen vuoksi tulostavoitteet molemmissa kohteissa vähenevät 10 000 €.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Kävijämäärä	Uimahalli	49 032	41 118	45 000	23 164
Aukiolovuorokausi	Jäähalli	210	210	210	92
Kävijämäärä	Liikuntahalli	30 000	32 000	32 000	16 000
Käytetty rahamäärä	Avustukset	49 325 €	67 004	68 000	66 482
Osallistujamäärä	Erityisryhmien liikunta	6 500	7 000	7 500	3 500
Kävijämäärä	Muut liikuntapaikat	25 000	25 000	25 000	12 000

2.4.1.12 Nuorisotyö

Tulosityksikkövastaava: liikuntasihteeri Jarmo Honkanen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Kasvatus- ja koulutuspalvelumme tukevat lapsien ja nuorten tarpeita	Tapahtumien ja muun toiminnan järjestäminen yhdistysten ja muiden toimijoiden kanssa moniammatillisena yhteistyönä eri ikäisille lapsille ja nuorille. Nuorten osallistaminen toiminnan suunnitteluun. Kesätoiminnot -esitteen kokoaminen ja julkaiseminen kaupungin www-sivuilla. Toiminnoista ja tapahtumista tiedotetaan monikanavaisesti. Nuorisotoimen yhteistyö kulttuuritoimen, musiikkiopiston, kirjaston ja museon kulttuuritapahtumien suunnittelussa ja toteuttamisessa. Tavoitteena neljä kokousta ja kaksi yhteistä tapahtumaa.	Nuorisopalvelut mukana mm. Äxön-päivässä, Museon Lumipäivillä, Yhdessä-tapahtumassa ja Missiopäivässä Kylänlahdessa. Kesätoiminnot esite koottu ja julkaistu suunnitelmien mukaan. Nuorisopalvelut mukana järjestämässä erilaisia koululaiskonsertteja ja elokuvia.	Toteutunut 

Talous

Kustannuspaikat:
1411 Nuorten kesätyöt
4660 Nuorisotyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Nuorisotyö	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	4 060	10 000	0	10 000	6 557	65,6	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 240 246	- 520 522	0	- 520 522	- 215 279	41,4	0
Toimintakate	- 236 186	- 510 522	0	- 510 522	- 208 722	40,9	0
Poistot	-8 063	-23 900	0	-23 900	-11 841	49,5	0
Netto	- 244 249	- 534 422	0	- 534 422	- 220 563	41,3	0

Nuorisosihteeri eläköitynyt. Tehtävät jaettu liikuntasihteerin, sivistysjohtajan ja hyvinvointikordinaattorin kesken.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Neliömäärä	Nuorisotilat	306	306	306	306
Avustukset	Käytetty €-määrä	2 700	3 000	3 000	2 300
Kävijämäärä	Nuokkarin kävijämäärä	2 875	2 968	2 900	1 617
Kävijämäärä	Kulttuurikeskuksen Brahesalin kävijämäärä	23 017	22 476	22 000	11 000
Tilaisuuksien määrä	Kulttuurikeskuksen Brahesalin tilaisuuksien määrä	306	341	320	150

2.4.1.13 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

Tulosityksikkövastaava: Sivistosjohtaja Jarkko Rieppo

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Osallistumiskerrat hyvinvointialueen organisoimaan yhdyspintatutyöhön. Vuoden 2026 alusta käynnistyvän perhekeskustiimin toiminnan vahvistaminen. Lasten, nuorten ja perheiden kanssa käytännön työtä tekevien ammattilaisten kokemusten ja tietojen kuuleminen ja hyödyntäminen moniammatillisesti ja ratkaisukeskeisesti. Kokoontumiskertojen määrä. Yhdistysiltojen toiminnallisuuden kehittäminen ajankohtaisten asioiden käsitte- lyn lisäksi. Pidettyjen yhdistysiltojen sekä niihin osallistuneiden henkilöiden määrät. Vuosien 2025–2028 hyvinvointisuunnitelman esittely ja liittäminen käytännön työhön eri palvelualueille, yhdistyksille, seurakunnalle, neuvostoille sekä nuorisovaltuustolle. Esittelykertojen määrä. Kaupungin uudistuvien verkkosivujen osion hyvinvointi ja terveys markkinointi ja edelleen kehittäminen palautteiden pohjalta.	Hyvinvointialueen lapsi- ja perheasianneuvosto neljä kertaa, hyvinvointialueen hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta viisi kertaa. Perhekeskustiimi kokoontui kevään aikana kaksi kertaa. Ilmiöinä on noussut mm.: Vanhemmuuden arjen perusasioissa tarvitaan tukea. Opetusryhmien kuormitus / käytöksellä reagoivat lapset, perheissä kaivataan vertaistukea. Vanhemmuuden tukeminen. Yhdistysiltoja pidettiin kaksi, kävijämäärä on vakiintunut noin 20 osallistujaan. Yhdistykset ovat kertoneet omasta toiminnastaan ja syksyllä on sovittu yhteinen pohjoisen alueen kuntien yhdistysilta. Hyvinvointisuunnitelmaa on esitelty neuvostoille, yhdistyksille ja johtoryhmälle sekä valtuustolle. Suunnitelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 30.3.2026. Kaupungin uudistetuilla verkkosivuilla on tehty hyvinvointi ja terveys osio. Sisältöä kehitetään edelleen.	Toteutunut osittain 

Talous

Kustannuspaikat:

1475 Joukkoliikenteen tukeminen

1495 Ympäristöterveydenhuolto

4690 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

Sitovuustaso: **toimintakate**

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimieli- men muutosesi- tys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot	0	26 500	0	26 500	0	0,0	0
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 352 913	- 710 638	0	- 710 638	- 351 988	49,5	5 000
Toimintakate	- 352 913	- 684 138	0	- 684 138	- 351 988	51,5	5 000
Poistot						-	
Netto	- 352 913	- 684 138	0	- 684 138	- 351 988	51,5	5 000

Kilpailutus pienensi kustannuksia.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Koko väestön terveydentila	Lieksan kaupungin hyvinvointisuunnitelma 2026–2028 / tyytyväisyys oman asuinalueen olosuhteisiin, kouluterveyskyselyn tulosten huomiointi käytännön työssä, ehkäisevän päihdetyön toimenpiteiden kehittäminen yhteistyössä varhaiskasvatuksen, koulujen, seurakunnan ja yhdistysten kanssa.	Keväällä 2024 toteutetussa osallisuuskyselyssä nousi esille seuraavia mm. asioita: -lähellä oleva luonto, hyvät harrastamisen mahdollisuudet ja asuminen helpous koe-taan Lieksan ja oman asuinalueen vahvuuksiksi -lieksalaiset haluavat vaikuttaa eniten juuri asumi- seen ja ympäristöön liit- tyviin kysy- myksiin (ka 4,1 5-portai- sella as- teikolla) -lieksalaiset kokevat, että	Osallisuus- kyselyä ei toteutettu vuonna 2025.	Kuntalaisky- sely 2026 marras- jou- lukuussa.	Laaja hyvin- vointikerto- mus ja - suunnitelma on laadittu ja hyväksytty valtuus- tossa.

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
		he pystyvät vaikuttamaan kohtalaisesti oman elinympäristön asioihin (ka 3,5) -lieksalaiset haluavat vaikuttaa ennenkaikkea äänestämällä ja sähköisten kyselyiden kautta			

2.5 KAUPUNKIYMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

2.5.1 Kaupunkiympäristö

2.5.1.1 Alueet ja kunnossapito

Tulosityksikkövastaava: kaupunkiympäristöjohtaja Juha Jääskeläinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Meillä on toimiva kaupunki-infra	Kaupungin ylläpitämät kulkuväylät ovat hyvin hoidettuja ja niiden kuntoa parannetaan resurssien mukaan. Mittari 1: Mähkönsilta, Väinölantien saneeraus ja Timitrantien suojatie saadaan valmiiksi 2026 aikana. Mittari 2: Suunnitellaan kaksi uutta tiehanketta, sekä toteutetaan yksi pienempi kadun- tai kevyenliikenteenväylän korjaaminen.	Mittari 1. Väinöläntie on valmis, Timitrantien suojatie valmistuu heinäkuussa ja Mähkönsilta lokakuussa. Mittari 2. Siltakatua, sekä Pielsentietä asfaltoidaan tänä kesänä. Suunnittelussa on useita kohteita ja Peltolankadun remontti on tarkoitus aloittaa vuoden 2026 aikana.	Kesken 
	Parannamme satamien viihtyisyyttä ja toimivuutta, sekä lisäämme laituripaikkoja. Mittari 1: Kolin aallonvaimenninponttoonilaituri saadaan valmiiksi ennen veneilykautta 2026. Mittari 2: Korjaamme Lieksan sataman ja Vuonislahden veneenlaskupaikat.	Mittari 1. Kolin aallonvaimenninponttoonilaituri on valmis. Mittari 2. Veneenlaskupaikat saadaan uusittua syyskuun aikana.	Kesken 
	Kaupungin ylläpitämät viheralueet, liikuntapaikat ja retkeilyreitit ovat kunnossa ja hyvin hoidettuja. Mittari 1: Kaupunkilaisilta ja muilta käyttäjiltä saatu palaute, sekä mahdollinen asiakastytyväisyysskysely. Mittari 2: Saatamme loppuun Karhunpolun kunnostamisen ja otamme Änäkäisen alueen hoitamisen haltuumme.	Mittari 1. Palaute on pääasiassa ollut positiivista. Mittari 2. Karhunpolun kunnostus myös rakennusten osalta saadaan valmiiksi syksyn aikana. Änäkäisen hoito on aloitettu.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:

3111 Liikennealueiden ylläpito
 3112 Viheralueiden ylläpito
 3113 Satamatoiminta
 3114 Konekeskus
 3118 Liikunta-alueiden ylläpito

Sitovuustaso: **toimintakate**

Alueet ja kunnossapito	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	302 430	172 335	0	172 335	244 834	142,1	0
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	23 483	-	0
Toimintakulut	-1 910 954	-3 585 669	0	-3 585 669	-2 009 952	56,1	0
Toimintakate	-1 608 524	-3 413 334	0	-3 413 334	-1 741 636	51,0	0
Poistot	- 377 811	-1 260 700	0	-1 260 700	- 430 746	34,2	0
Netto	-1 986 334	-4 674 034	0	-4 674 034	-2 172 381	46,5	0

2.5.1.2 Maankäyttö ja rakentaminen

Tulosityksikkövastaava: rakennustarkastuspäällikkö Jorma Sarkkinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Autamme yrityksiä menestymään ja houkuttelemme uusia investointeja	Joustava ja oikea-aikainen lupakäsittely. Mittari: Yrityksille myönnettyjen rakentamisen ja ympäristösuojelun lupien ja ilmoituksien läpimenoaika ja määrä. Uusien yrityksille potentiaalisten alueiden kaavoittaminen. Mittari: Käynnissä olevat kaavaproces- sit.	Aluerajaus Kerantien teollisuus- alueen laajennukselle tehty. Tiu- ransuon aurinkovoimapuiston osayleiskaavakaava luonnosvai- heessa. Ei vielä viety eteenpäin. ELY-keskuksen tehtävien siirty- minen Lupa- ja valvontavirastolle on hidastanut ja hankaloittanut lupaprosesseja, silti on pysytty lupien läpimenoajassa (3 kk) niin ympäristönsuojelun kuin ra- kennusvalvonnan osalta.	Kesken 
Meillä on toimiva kau- punkki-infra	Kiinteistöjaotusten ajantasaistaminen. Yleisten alueiden lohkominen. Mittari: Lohkomistoimenpiteiden määrä.	Seurakunnan ja Tornatorin omis- tamien yleisten alueiden lunas- tus/vahto. Käyty keskusteluja aluevaihdoista mutta ei vielä aloi- tettu.	Ei aloitettu 
Panostamme strategi- seen matkailuinfraan ja maankäyttöön	Ilmastosuunnitelman seuranta: - Luonnon monimuotoisuuden edistämi- nen kaupunkiympäristössä. - Uusiutuvien energiamuotojen käytön edistäminen. Mittari: Aloitettujen ja toteutettujen hank- keiden määrä.	LUMOAVA-hankkeen niittypro- jekti edistyy.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:

3116 Paikkatiedot
5110 Rakennusvalvonta
5120 Ympäristön suojelu
5270 Kaavoitus
5290 Maapankki

Sitovuustaso: **toimintakate**

Maankäyttö ja rakentaminen	Tilinpäätös	Talousarvio		Talousarvio	Toteuma		Toimielimen muutosesitys
	2025	2026	Muutos	+muutos	30.6.	%	
Toimintatuotot	365 586	418 900	0	418 900	476 633	113,8	73 000
Valmistus omaan käyttöön						-	
Toimintakulut	- 363 881	- 710 415	0	- 710 415	- 323 516	45,5	0
Toimintakate	1 706	- 291 515	0	- 291 515	153 117	-52,5	73 000
Poistot	-3 075	-6 200	0	-6 200	-3 075	49,6	0
Netto	-1 369	- 297 715	0	- 297 715	150 043	-50,4	73 000

Toimintatuottojen lisäys toteutuneiden luovutusvoittojen mukaisesti.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Myönnetyt rakentamisluvat	lupamäärä/kpl	0	85	75	46
Suoritettut katselmukset	katselmusten määrä/kpl	192	226	200	65
Myönnetyt ympäristöluvut	lupamäärä/kpl	2	2	2	4
Myönnetyt maa-ainesluvut	lupamäärä/kpl	2	1	2	3
Ympäristönsuojelun muut luvut ja ilmoitukset	lupamäärä/kpl	4	10	10	8
Vireillä olevat yleiskaavat	määrä/kpl	-	1	1	1
Vireillä olevat asemakaavat	määrä/kpl	-		6	4
Yleiskaavan valmistuminen	määrä/kpl	-	1	1	0
Asemakaavan valmistuminen	määrä/kpl	-	4	6	1

2.5.1.3 Investoinnit ja omaisuudenhallinta

Tulosityksikkövastaava: kaupunkiympäristöjohtaja Juha Jääskeläinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Pidämme kaupungin toimitiloista hyvää huolta, sekä varmistamme niiden olevan terveet, turvalliset ja käyttäjilleen toimivat. Mittari 1: Teemme vuoden 2026 aikana 50 %:iin toimitiloistamme kunnossapitoselvityksen (5 v.), sekä pitkän tähtäimen suunnitelman (PTS) (yli 5v.). Mittari 2: Toteutamme vähintään 90 % vuodelle 2026 suunnitelluista toimitilainvestoinneista.	Mittari 1. PTS:ien teko aloitettu Lieksan Kiinteistöt Oy:n toimesta. Mittari 2. Investoinnit ovat etenevät hyvää vauhtia.	Kesken 
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Hoidamme metsäomaisuuttamme kestävästi ja järkevästi, sekä vastuuta kantaa. Mittari 1: Metsänhoitorästien vähentäminen 30 %:lla vuoden 2026 aikana. (Ei sisällä kunnostusohjituksia, eikä niitä toteuteta toistaiseksi kuin välttämättömiltä osin). Mittari 2: Kaupungin talousmetsien tilakohtaisista metsäsuunnitelmista 50 % päivitetty vuosille 2026–2040, vuoden 2026 aikana.	Mittari 1. Tavoite tullaan saavuttamaan, vielä hieman kesken. Mittari 2. Tavoite 50 % on saavutettu, työtä jatketaan.	Kesken 

Talous

Kustannuspaikat:

3115 Metsätalous

3117 Yksityistiet

5250 Kaupungin toimitilat

5255 Toimitilainvestoinnit

Sitovuustaso: **toimintakate**

Investoinnit ja omaisuudenhallinta	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 30.6.	%	Toimielimen muutosesitys
Toimintatuotot	3 916 507	5 182 230	0	5 182 230	2 737 992	52,8	0
Valmistus omaan käyttöön	100 987	715 000	0	715 000	164 476	23,0	0
Toimintakulut	-2 914 294	-4 972 598	0	-4 972 598	-2 669 009	53,7	-85 000
Toimintakate	1 103 201	924 632	0	924 632	233 459	25,2	-85 000
Poistot	- 992 634	-1 805 900	0	-1 805 900	- 876 755	48,5	0
Netto	110 567	- 881 268	0	- 881 268	- 643 297	73,0	-85 000

Loppuosa vanhan tk:n purkukustannuksista.

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Vesihuoltoliikelaitos

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta on käsitellyt talousarvioesityksen kokouksessaan 05.11.2025 § 63.

Tuloksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tuloksikkön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Jatketaan kuntalaisille tarjottavien digitaalisten palveluiden lisäämistä Tavoitetaso: - Häiriöviestintäpalvelu ja häiriökartta on hyödynnettävissä laajemmin (2026) - Etämittauksen mahdollistamat palvelut käytössä (2026 -) - Asiakkuuksien tietojen tarkastelun kehittäminen (2026) - Sopimuksien digitaalisen käsittelyn lisääminen (2026)	- Häiriöviestintäpalvelun ja häiriökartan laajempi hyödyntäminen on saanut tietohallintoryhmän suosituksen, odottaa lopullista päätöstä käyttöönoton laajentamisesta. - Etämittausta hyödynnetään jo osana toimintaa ja sen mahdollisuuksia asiakkuuksien tietojen tarkastelun kehittämisessä arvioidaan - Nykyisten järjestelmien kanssa yhteensopivia asiakasportaaleja arvioidaan käytettävyyden sekä kustannustehokkuuden näkökulmasta. - Sopimuksien digitaalisen käsittelyn lisääminen etenee integraatiokehityksenä palveluntarjoajan kanssa	Kesken 
	Jatketaan vesihuollon toiminta-alueiden määrittelyä niin, että ne ottavat huomioon muuttuvan vesihuollon toimintaympäristön sekä kaupungin elinvoiman tarpeet. Toiminta-alueet tulee olla määriteltä niin, että ne eivät aiheuta kohtuutonta riskiä vesihuoltolaitoksen toiminnalle tai taloudelle. Tavoitetaso: - Vesiosuuskuntien yhteistoiminnan lisääminen. (2025) - Toiminta-alueiden laajentumiseksi luodaan ketterä malli, joka tukee myös elinvoiman tarpeita. (2025–2026) - Vesihuoltolaitosten ja toiminta-alueiden yhdistämisen vaatimusten selvitystyön tarkentaminen ja käytännön vaatimusten luominen. (2025–2026)	- Vesiosuuskuntien kanssa yhteistoiminta on jatkuvaa. - Toiminta-alueiden laajentumisen malli on teossa. - Vesihuoltolaitosten ja toiminta-alueiden yhdistämisen vaatimusten selvitystyön toteuttaja on valittu ja valmistuu loppuvuodesta.	Kesken 
	Jatketaan vesihuollon saneerausvelan näkyvyyden lisäämistä talouden suunnittelussa.	- Vesihuollon pitkän tähtäimen (30 vuoden) investointiohjelma on osana toiminnan ja talouden suunnittelua. - Infran kokonaiskunnan arvioinnin riskipisteytysmallin luominen	Kesken 

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
	Tavoitetaso: - Pitkän tähtäimen (30 vuoden) investointiohjelman rakentaminen osaksi toiminnan ja talouden suunnittelua (2024–2026) - Infran kokonaiskunnan arvioinnin riskipisteytysmallin luominen pitkän tähtäimen suunnittelun tueksi (2026) - Infran kokonaiskunnan arviointi luodun riskipisteytyksen perusteella (2026–2027)	yhdessä kaupunkiympäristöpalveluiden kanssa on aloitettu kartoittamalla infran kuntoa. Nykyaikaisia järjestelmiä hyödynnetään kartoituksessa sekä riskipisteytysmallin luomisessa. - Infran kokonaiskunnan arviointi luodun riskipisteytyksen perusteella tapahtuu mallin luomisen jälkeen.	

Talous

Kustannuspaikat:
 5400 Vesilaitos
 5410 Viemärlaitos

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

Vesihuoltoliikelaitos	Tilinpäätös	Talousarvio	Muutos	Talousarvio	Toteuma	%	Toimielimen muutosesitys
	2025	2026		+muutos	30.6.		
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	1 269 676	2 899 089	0	2 899 089	862 842	29,8	0
Valmistus omaan käyttöön	0	300 000	0	300 000	30 592	10,2	35 000
Toimintamenot	- 825 495	-2 144 121	0	-2 144 121	- 902 533	42,1	-35 000
Toimintakate (Netto)	444 180	1 054 968	0	1 054 968	-9 099	-0,9	0
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	- 255 326	- 589 800	0	- 589 800	- 277 527	47,0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	188 854	465 168	0	465 168	- 286 626	-61,6	0

Vesihuoltoliikelaitoksen käyttösuunnitelmaa on tarkennettu. Tarkennuksia ja korjauksia tehtiin:

Valmistus omaan käyttöön: Käyttösuunnitelman tarkennuksissa on otettu huomioon käyttötalouden puolella budjetoi-mattoman investoinnin käsittely. Investointi on kompostointialueiden kunnostaminen, jonka suorittaa kaupunkiympäris-töpalvelut.

Palveluiden ostot: Käyttösuunnitelman tarkennuksissa on otettu huomioon käyttötalouden puolella budjetoi-mattoman investoinnin käsittely. Investointi on kompostointialueiden kunnostaminen, jonka suorittaa kaupunkiympäristöpalvelut.

Vesihuoltoliikelaitoksen osavuosiraportti ei sisällä muutoksia valtuustoon nähden sitoviin eriin tuloslaskelmassa. Tulos-laskelman tarkennuksien sekä jo toteutuneiden budjetoi-mattomien kulujen vaikutukset on huomioitu käyttötaloussuunni-telmassa.

Vesihuoltoliikelaitoksen investointien toteutusta ja määrärahojen jakautumista on tarkennettu. Muutosesityksessä tarkennusta on esitetty:

Kustannusarvioista poikkeavia eriä on tasoitettu eri projektien välillä ja määrärahakorotusta haetaan vastaamaan tarkentuneita kustannuksia ja kustannusarvioita.

- Kompostointikentät +15 900 €
- Vesihuollon varastorakennuksen saneeraus +10 000 €
- Peltolankatu-Välikatu vesihuolto -20 000 €
- Väinöläntien vesihuolto -17 000 €
- Etämittarit 2025 +3 100 €
- Vedenottamokaivojen saneeraus +10 000 €

Lisäksi suurempina kokonaisuuksina haetaan muutosta:

- Vesitornin saneeraus +200 000 €
 - Vaiheistettu urakka yhdistetty isommaksi kokonaisuudeksi kustannustehokkuuden lisäämiseksi ja kilpailutilanteen muodostamiseksi. Laajennettu kokonaisuus pitää sisällään kriittisiä toimia sekä vesitornin käyttöä jatkamisen vaatimia osuuksia.
- Vesilaitoksen lämmitys- ja käyttövesijärjestelmän saneeraus, urakan toteutus +50 000 €
- Vesilaitoksen lämmitys- ja käyttövesijärjestelmän saneeraus, rahoitusosuuden kasvu -14 000 €
 - Kustannusarviota on tarkennettu toteutuneiden tarjousten sekä alkuperäisen kustannusarvion virheoleksien korjauksen verran.

Vesihuollon investointien määrärahoihin tehtävien tarkennuksien myötä investointeihin varatut kokonaismäärärahat kasvaisivat 238 000 €. Investointeihin varatut kokonaismäärärahat olisivat muutosten jälkeen 1 569 000 €.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
Talousveden laatu	Terveysperusteiset laatuvaatimukset täyttävä veden laatu x %:a seurantajakson laatatarkkailusta.	100 %	100 %	100 %	100 %
Jäteveden puhdistuksen tarkkailuraportit	Puhdistusvaatimusten täyttyminen x %:a seurantajakson vaatimuksista. - Ympäristölupa ja VNa 888/2006 - (Yksittäistulokset)	a) Lieksa, 100 % (96,8 %) b) Koli, 100 % (100 %)	a) Lieksa, 100 % (95,8 %) b) Koli, 100 % (100 %)	100 %	a) Lieksa 1–6/2026, Ympäristölupa 50 %, Vna 888/2006 100 % (85,7 %) b) Koli 1–6/2026, 100 % (100 %)
	Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkoston pumpatun veden kokonaismäärästä.	Lieksan Vesi 21 % Kolin Vesi 57,3 % Yht. 24,8 %	Lieksan Vesi 18 % Kolin Vesi 56 % Yht. 29 %	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %	Alkuvuosi laskutetaan vielä pääosin arviolaskutuksella, tästä johtuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Toteuma 2025	Talousarvio 2026	Toteuma 6/2026
	Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä.	Lieksan Vesi 63,8 % Kolin Vesi 64,3 % Yht. 63,8 %	Lieksan Vesi 56 % Kolin Vesi 13 % Yht. 57 %	Lieksan Vesi 45 % Kolin Vesi 60 % Yht. 50 %	Alkuvuosi laskutetaan vielä pääosin arviolaskutuksella, tästä johtuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.

Lieksan jäteveden puhdistamo 1–6/2026 Ympäristöluvan vaatimukset täytettiin muilta osin paitsi tammikuun, helmikuun ja maaliskuun osalta BOD7 ATU:n pitoisuus ja helmikuun osalta fosfori ylitti lupaehdon. 1–6/2025 VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin muilta osin paitsi tammikuun osalta BOD7 ATU:n pitoisuus ylitti lupaehdon.

Lupaehtojen ylityksiin reagoitiin asianmukaisesti elinvoimakeskuksen viranomaisten antamien ohjeistuksien mukaisesti, ja puhdistusprosessi palautui lupaehtojen mukaiseksi.

4 TYTÄRYHTIÖT

4.1 Lieksan Kiinteistöt Oy

Tavoitteet tytäryhtiölle

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Yhtiö sopeuttaa talouttaan. Yhtiölle tavoitteeksi asetetaan vuoden 2026 osalta nollatulokseen pääseminen. Mittari: liiketulos.	Liiketulos 30.6.2026: -86.742,53 e. vrt. 2025: -689.242,57 e. sis. kertaluonteisia tuloja 200 te.	Kesken 
	Yhtiö ja kaupunki käyvät yhdessä läpi palvelukuvauksen sekä toimitiloissa yhtiön tekemät työt. Tarkastellaan palvelutaso ja tilaajan tarpeet. Mittari: palvelukuvauksen tarkempi määrittely kiinteistöittäin.	PTS kiinteistöittäin työn alla.	Kesken 

Talousarvion tunnuslukuja

	Tulos 30.6.2026	Ennuste koko vuosi 31.12.2026
Liikevaihto	4.442.524 e	9.000.000 e
Liikevoitto/-tappio	-86.742,53 e	400.000 e
Tilikauden voitto/tappio	-459.056,77 e	-300.000 e

	30.6.2026	Ennuste 31.12.2026
Lainakanta	24.641.011,12	23.808.729,35

Koko vuoden tulosenuste

Talousarviossa ennustettiin koko vuodelle -100.000 euron tulosta. Tästä tavoitteesta jouduttaneen tinkimään. Tämän hetken arvio on -300.000 euron tulos tälle vuodelle. Tämä tulos ilman alaskirjauksia. Mikäli niitä tulee, tulos heikkenee vastaavasti.

Lainakanta vuoden lopussa

Lainakanta vuoden lopussa tulee olemaan 23.808.729,35 euroa. Loppuvuoden lyhennysohjelmassa pysytään.

Poikkeamat talousarvioon ja riskianalyysiin

Poikkeamat talousarvioon johtuu pitkälti alenevasta vuokratuotosta. Kuluja on saatu karsittua kohtuullisesti, mutta samalla myös vuokratulot laskevat. Kulujen hallinta on ollut haastavaa, paljon on saatu kuluja karsittua, muttei riittävästi.

Osavuosisiraportin ennuste vuoden toteumasta

Loppuvuoden osalta tulos hieman paranee, mutta säilyy edelleen tappiollisena. Isännöinti tuo lisätuloja loppuvuonna noin 50.000 e. Lämmityskuluista loppuvuoden osuus koko vuoden osalta on noin 40 %. Nämä parantavat tulosta merkittävästi. Loppuvuonna palkkakuluista tulee myös säästöjä. Ulkoalueiden hoidon kustannukset loppuvuonna ovat myös alemmat. Kahden tekijän määräaikaisuus loppuu ja vuoden lopulla kaksi henkilöä eläköityy. Tilalle ei palkata tekijöitä.

Loppuvuoden tuloksen ennustetaan olevan -300,000 euroa, liikevoittoa kertyy 400.000 euroa, mutta pääomakulut vievät kokonaistuloksen tappiolle.

Myös mahdolliset lisäalaskirjaukset voivat huonontaa kokonaistulosta.

4.2 Lieksan Kehitys Oy LieKe

Tavoitteet tytäryhtiölle

Tavoite	Tulosyksikön toimenpiteet ja mittarit	Toteuma 30.6.	Tila
Autamme yrityksiä menestymään ja houkuttelemme uusia investointeja	1. Aloittavien yritysten neuvonta Suomen uusyrityskeskusten prosessin mukaisesti. 2. Kasvavien yritysten neuvonta 3. Omistajavaihdospalvelut 4. Olemassa olevien ja uusien kehittämishankkeiden toteutus hankesuunnitelmien mukaisesti.	1. Aloittavien yritysten neuvonta Suomen uusyrityskeskusten prosessin mukaisesti. 27 kpl 2. Kasvavien yritysten neuvonta 72 kpl 3. Omistajavaihdospalvelut 14 kpl 4. Olemassa olevien ja uusien kehittämishankkeiden toteutus hankesuunnitelmien mukaisesti. 4 kpl	Toteutunut osittain 

Osavuosisiraportissa raportoidaan

- kuluvan vuoden talousarviossa asetetut tärkeimmät toiminnalliset tavoitteet ja niiden tilanne 30.6.2026
- talousarvion tärkeimmät tunnusluvut ja ennusteet koko vuoden toteumasta

	Talousarvio 2026	Ennuste 31.12.2026
Liikevaihto	560.060 e	596.254 e
Liikevoitto/-tappio	0 e	0 e
Tilikauden voitto/tappio	0 e	0 e

	30.6.2026	Ennuste 31.12.2026
Lainakanta	0 e	0 e

Koko vuoden tulosenuste

LieKen liikevaihtoa kasvattaa seuraavat kokonaisuudet:

- Pohjoinen Lakeland – matkailuyritysten kannattava kasvu ja kansainvälistyminen hankkeen yritysmaksut ja hanke-keräytysosuudet.
- Lieksan Strategiset Ekosysteemit – hankkeen räätälöityjen yrityspalveluiden yritys-maksuosuudet
- Yritysten maksuosuudet LieKen palvelusetelillä tehtävistä hankinnoista.

Kokonaisuudessaan LieKen liikevaihto on noin 40–50 tuhatta euroa budjetoitua suurempi.

Poikkeamat talousarvioon ja riskianalyysiin

LieKen toiminnan näköpiirissä olevat riskit - maksuvalmius

- LieKen hanketoiminta on vuonna 2026 laajempaa, kuin mitä aiempina vuosina. Tämä aiheuttaa LieKen maksuvalmiudelle haasteita, vaikka konserniemolta on 100.000 euron limiitti käytettävissä.
- Kesäkuun lopulla laskennalliset saatavat julkisilta rahoittajilta olivat yhteensä 346.729,47 euroa. Pitkäikäisin hankesaaminen on Maaseuturahastolta Kasvua Tapahtumista hankkeesta ajanjaksolta 1.10-31.12.2025 ja se on määrältään 71.347,23 euroa.
- LieKe on saanut hankkeiden maksatuksiin rahoitusennakkoa 88.872,78 euroa, mikä auttaa maksuvalmiutta, mutta ei ratkaise sitä kokonaan. Esimerkiksi heinäkuun kaltaisina kuukausina, kun maksatuskäsittelijät ovat lomalla, eikä maksatuspäätöksiä näin ollen tehdä.

Osavuosiraportin ennuste vuoden toteumasta

- LieKen kokovuoden liikevaihto on suurempi kuin budjetoitu. Tulos on budjetin mukainen.
- LieKen maksuvalmiushaasteet selätetään syksyn aikana.