

HEINÄVEDEN KUNTA

## **TALOUSARVIO 2026**

Taloussuunnitelma 2027-2028



Kunnanhallitus 3.11.2025 § 248

## **HEINÄVEDEN KUNTA TALOUSARVIO 2026**

### **SISÄLLYSLUETTELO**

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| Kuntastrategia.....                                                  | 2  |
| Talousarviot perusteluineen 03-taso ulkoiset erät .....              | 3  |
| Esitetyt virat ja tehtävät .....                                     | 55 |
| Talousarvio raportti 02-taso ulkoiset erät .....                     | 59 |
| Investoinnit .....                                                   | 68 |
| Poistosuunnitelma .....                                              | 74 |
| Tulossuunnitelma, ulkoiset erät .....                                | 77 |
| Rahoitussuunnitelma.....                                             | 78 |
| Konsernirakenne ja tytäryhtiöiden asettamat tavoitteet.....          | 80 |
| Vesihuoltolaitos tulossuunnitelmat ulkoiset erät.....                | 85 |
| Vesihuoltolaitos tulossuunnitelmat toiminta-alueittain ulk.erät..... | 87 |



HEINÄVEDEN KUNTA

**TALOUSARVIO 2026**

Taloussuunnitelma 2027-2028

Kuntastrategia

Kunnanhallitus 3.11.2025 § 248

# Heinävesi KUNTASTRATEGIA

## Lähtökohtamme

Yhteistyössä asukkaiden, yritysten, järjestöjen ja sidosryhmien kanssa Heinäveden kunta vahvistaa avoimesti hyvinvointiaan ja elinvoimaansa sekä mukauttaa toimintansa kaikissa olosuhteissa taloudellisen kantokykynsä mukaiseksi.



Heinävesi  
HEINÄVEDEN KUNTA

www.heinavesi.fi



Visit Heinävesi

www.visitheinavesi.fi

## Tätä tavoittelemme

Puhdas ja turvallinen  
Heinävesi on luostareistaan, luonnosta, vesireiteistään kanavineen ja kulttuuristaan tunnettu ja aktiivisesti hyvinvointiaan ja elinvoimaansa kehittävä kuntayhteisö.

## Kunnan arvoperusta

### Yhteisöllisyys

Osallistava ja asukkaiden sekä vapaa-ajan asukkaiden tarpeet huomioon ottava kunta

### Avoimuus

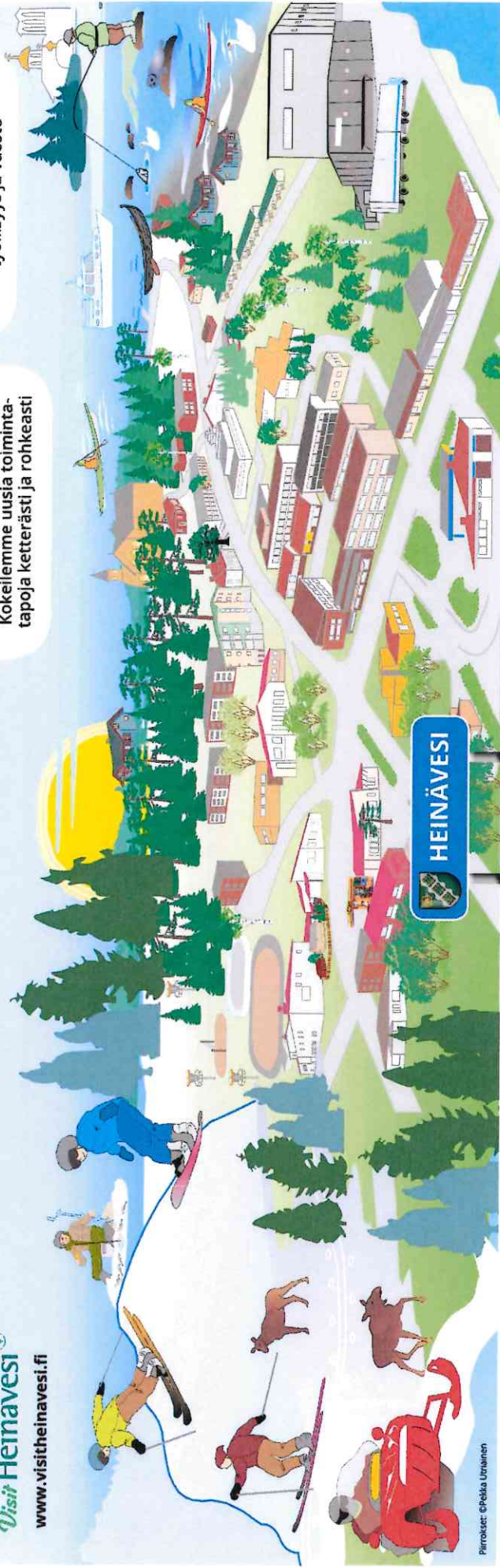
Perusteltu ja selkeä valmistelu ja päätöksenteko  
Nopea ja monikanavainen viestintä

### Muuntautuvuus

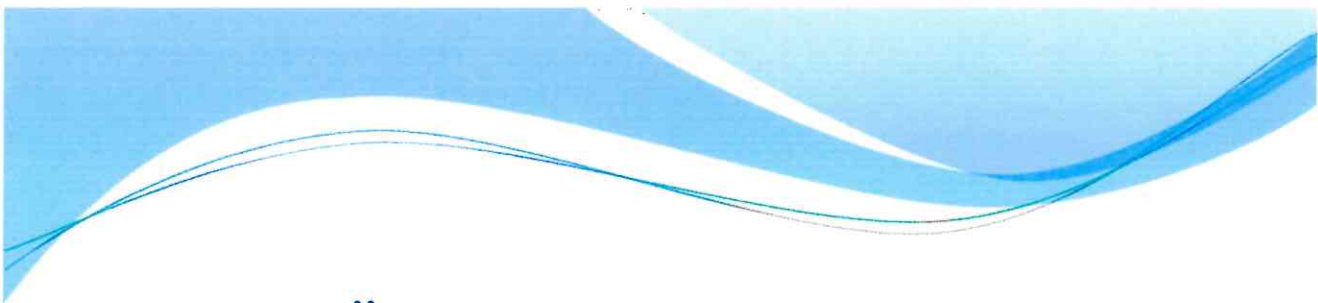
Yhteistyöhakuinen ote  
Kokeilemme uusia toimintatapoja ketterästi ja rohkeasti

## Strategiset kärkihankkeet

- Luonto- ja vesistömatkailun kehittäminen
- Taloutta johdetaan ja kehitetään niin, että konsernitalous pysyy vakaana
- Kuntamarkkinointi / brändäys
- Ympäristötietoisuuden lisääminen
- Aktiivinen elinvoiman kehittäminen - yritykset, työllisyys ja väestö



HEINÄVESI



# HEINÄVEDEN KUNTA

## **TALOUSARVIO 2026**

### Taloussuunnitelma 2027-2028

TALOUSARVIOT  
PERUSTELUINEEN /  
KÄYTTÖTALOUS  
OSASTOTASOLLA 03

- \* Tarkastuslautakunta
  - \* Kunnanhallitus
  - \* Sivistystoimi
  - Tekninen toimi

Kunnanhallitus 3.11.2025 § 248

TARKASTUSTOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspalkat 1010 Tarkastustoimi  
Tilivelvolliset: Tarkastuslautakunta

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Kuntalain mukaan valtuusto asettaa toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten tarkastuslautakunnan. Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakuntaan kuuluu viisi jäsentä.

Tarkastuslautakunnan toiminta perustuu kuntalakiin ja kunnan hallintosääntöön. Tarkastuslautakunnan keskeisenä tehtävänä on antaa vuosittain arviointikertomus, jossa arvioidaan valtuuston asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteutumista sekä hallinnon toiminnan tarkoituksenmukaisuutta.

Kunnanvaltuusto on valinnut tilikausien 2025–2028 hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy:n. Tilintarkastajan tehtävänä on tarkastaa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Tarkastuslautakunta

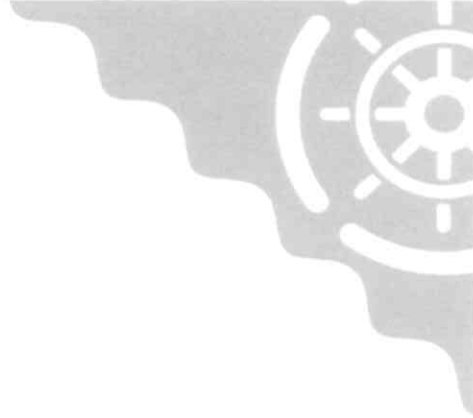
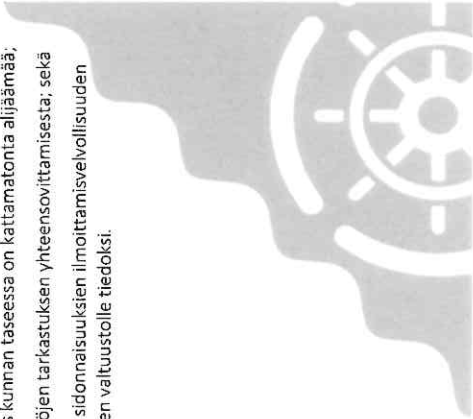
- valmistelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- arvioi talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- huolehtii kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta; sekä
- valvoo kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoituksen valtuustolle tiedoksi.

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT |      |        |        |        |        |
|-----------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Lautakunnan kokoukset       | 9    | 9      | 9      | 9      | 9      |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |       |        |        |        |        |
|----------------------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP24  | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as. | -5,78 | -8,65  | -8,59  | -8,76  | -8,91  |
| Asukkaat             | 2931  | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Tarkastuslautakunnan toiminta jatkuu kuntalain mukaisena.



TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

|                              | TP 2024 | TA 2025   | VIRANHALT | TP 2024 | TA 2025 | KJ / KHALL | TP2024  | TA2025  | VALTUUSTO  | TS 2027 | TS 2028 |
|------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                              |         | TA + MUUT | 2026      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00001010 TARKASTUSTOIMI (03) |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA           |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT          |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset      | 2       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT          | 2       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           |         |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut         | -7.240  | -8.300    | -8.120    | 12,2    | -2,2    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot        | -8.867  | -14.700   | -14.700   | 65,8    |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Ainekset, tarvikkeet ja |         | -200      | -200      | 100,0   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut      |         | -1.250    | -1.250    | 100,0   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           | -16.107 | -24.450   | -24.270   | 50,7    | -0,7    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ      | -16.105 | -24.450   | -24.270   | 50,7    | -0,7    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE               | -16.105 | -24.450   | -24.270   | 50,7    | -0,7    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS        | -16.105 | -24.450   | -24.270   | 50,7    | -0,7    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM | -16.105 | -24.450   | -24.270   | 50,7    | -0,7    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

EUR

|                                          | TP 2024        | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027  | TS 2028  |
|------------------------------------------|----------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------|----------|
| <b>00001000 TARKASTUSLAUTAKUNTA (02)</b> |                |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 0003 TUOSLASKELMA                        |                |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>               |                |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 3300 Tuet ja avustukset                  | 2              |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>               | <b>2</b>       |                      |                   | <b>-100,0</b>      |                    |                       | <b>-100,0</b>     |                   |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                |                |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                     | -7.240         | -8.300               | -8.120            | 12,2               | -2,2               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                    | -8.867         | -14.700              | -14.700           | 65,8               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja               |                | -200                 | -200              | 100,0              |                    |                       |                   | -100,0            |                         |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                  |                | -1.250               | -1.250            | 100,0              |                    |                       |                   | -100,0            |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                | <b>-16.107</b> | <b>-24.450</b>       | <b>-24.270</b>    | <b>50,7</b>        | <b>-0,7</b>        |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     |                         |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>           | <b>-16.105</b> | <b>-24.450</b>       | <b>-24.270</b>    | <b>50,7</b>        | <b>-0,7</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                    | <b>-16.105</b> | <b>-24.450</b>       | <b>-24.270</b>    | <b>50,7</b>        | <b>-0,7</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>             | <b>-16.105</b> | <b>-24.450</b>       | <b>-24.270</b>    | <b>50,7</b>        | <b>-0,7</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>      | <b>-16.105</b> | <b>-24.450</b>       | <b>-24.270</b>    | <b>50,7</b>        | <b>-0,7</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |

YLEISHALLINTO (osasto, taso 3)

Kustannuspalkat

1110-1190, Kunnanvaltuusto, Kunnanhallitus, Yleishallinnon muu yleishallinto, Kunnallisveroitus, Vanhus- ja vammaisneuvosto, Kotouttaminen, Vaalit, Käyttövarausmäärärahat, Hallintopalvelut, Talouspalvelut, Henkilöstöpalvelut, ICT-palvelut, Matkailupalvelut, Joukkoliikenne, Heinäveden Aluelämpö Oy, Isännöinti- ja tilipalvelut

Tiivielvölliset:

Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Osastolla on laaja vastuualue kunnan päätöksenteosta, asioiden valmistelusta sekä päätösten laillisuusvalvonta ja täytäntöönpano. Osasto tarjoaa kotouttamisen, matkailun sekä yleishallinnon tukipalveluja sekä toimistopalveluja.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Valtuusto

Valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta, käyttää kunnan päätösvaltaa ja siirtää toimivaltansa hallintosaännön määräyksillä. Kunnan toiminta käsittää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan lisäksi osallistumisen kuntien yhteistoimintaan sekä kunnan muun omistukseen, sopimukseen tai rahoittamiseen perustuvan toiminnan. Kuntastrategia on valtuuston tärkein ohjausväline kunnan toiminnan pitkäaikaisessa johtamisessa ja ohjaamisessa. Valtuustolle rahoitoidaan vuosittain väestön elintavoista ja niissä tapahtuneista muutoksista hyvinvointikertomuksessa.

Kunnanhallitus

Kunnanhallitus johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta. Kunnanhallitus vastaa kunnan toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta sekä kunnan henkilöstöpolitiikasta ja huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallitus johtaa kunnan viestintää ja tiedottamista kunnan toiminnasta. Kunnanhallitus vastaa sopimusten hallinnan ja sopimusvalvonnan järjestämisestä. Kunnanhallitus vastaa asiakirjahallinnosta.

Vanhus- ja vammaisneuvosto

Vanhusten- ja vammaisten edustaja. Neuvosto edesauttaa ikäihmisten ja vammaisten osallistumista ja vaikuttamista kunnallisessa päätöksenteossa ja edistää viranomaisten, ikääntyneiden sekä vammais-, eläkeläis- ja vanhustyöjärjestöjen yhteistoimintaa. Neuvosto toimii apuna kunnan palveluiden suunnittelussa ja kehittämisessä.

Kotouttaminen

Kotouttaminen on maahanmuuttajien sopeuttamista elämään ja toimimaan uuden kotimaansa yhteiskunnassa. Kotouttamisen tarkoituksena on luoda maahanmuuttajalle mahdollisimman nopeasti itsenäisen ja tasavertaisen kansalaisuuden vaatimat valmiudet. Heinäveden kunta on tehnyt päätöksen vastaanottaa kiintiöpakolaisia sopimuksen mukaisesti 20 vuodessa.

Vaalit

Hallintopalveluissa hoidetaan kunnallisiin ja valtiollisiin vaaleihin kuuluvat tehtävät. Vuonna 2026 ei ole vaaleja.

Hallintopalvelut

Hallintopalvelut huolehtii hallinnon ja toiminnan ohjauksesta, valtuuston, kunnanhallituksen, yhteistoimintajärjestelmän valmistelu- ja täytäntöönpanotehtävistä, kunnan asiakirjahallinnosta, yleisestä viestinnästä ja sen kehittämisestä. Hallintopalveluissa hoidetaan kunnallisiin ja valtiollisiin vaaleihin kuuluvat tehtävät. Lisäksi hallintopalvelut huolehtii kunnan omistamien asuntojen vuokraamisesta.

Talouspalvelut

Talouspalvelut huolehtii kuntakonsernin talouden koordinoinnista, suunnittelusta ja seurannasta. Talouspalvelut huolehtii talousarvion, maksuvalmiuden, talousarvion osavuosiraporttien, tilinpäätöksen ja konsernitiilinpäätöksen valmistelusta kunnanhallitukselle ja valtuustolle sekä automatisoidun kuntatalousraportoinnin XBRL-muotoisen tiedon lähettämisen Valtion- ja Palkanmaksun palvelut ostetaan Meitalta. Palkkasovelluksena käytetään Populusta aljalla 1.1.2026 – 31.3.2026 ja 1.4.2026 otetaan käyttöön uusi palkkasovellus Personec + ESS. Matkalaskujen osalta tullaan edelleen käyttämään Populusta.

Henkilöstöpalvelut (vyörytysrä)

Henkilöstöpalvelut suunnittelee ja koordinoi koko henkilöstöä koskevia palvelussuhdeasioita, laatii ja toteuttaa työhynvointia tukevia suunnitelmia, toimii henkilöstön työterveyshuollon yhteysyhteyksinä sekä huolehtii työntekijän työsuojeluvetoitteiden täytymisestä. Henkilöstöhallinnon palvelut ostetaan Meitalta palvelusopimuksen mukaisesti.

ICT-palvelut

ICT-palvelujen tehtävänä on ICT-laitteiden toimivuudesta ja ajantasaisuudesta huolehtiminen sekä ICT-toimintojen ja käytön ohjaaminen ja kehittäminen. ICT palvelut ostetaan ostopalveluna palvelusopimuksen mukaisesti Meitalta.

Matkailupalvelut

Matkailupalvelut kehittävät Heinäveden vetovoimaa matkailupaikkakuntana. Matkailuun kehitettävien palvelujen tulee hyödyttää myös asukkaita ja olla siten pitovoimatekijöitä. Saatut tavat tapahtumat, kohtaamispaikat, sekä luonto- ja kulttuuripäristökohteet palvelevat paikallisia asukkaita ja matkailijoita. Saatutavat palvelut mahdollistetaan markkinointialustoilla, tapahtumakalenterilla ja digitaalisilla ostokanavilla.

Joukkoliikenne

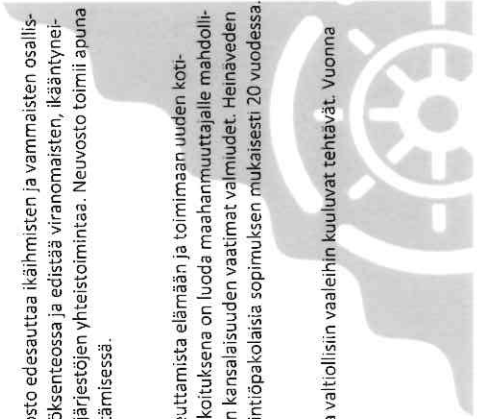
Tarkoituksenmukaisten asiointiliikennepalvelujen järjestäminen kuntalaisille ja niiden käytön tehostaminen sekä yhteensovittaminen muiden kuljetuspalvelujen kanssa mahdollistaa kunnan lähipalveluiden saatavuuden kestävin kulkumuodoin. Pohjois-Karjalan hankintatoimi kilpailutti Heinäveden kunnan palveluliikenteen sopimuskaudelle 01.06.2024- 31.05.2027 + yhden (1) vuoden optiomahdollisuus. Hankintamalli on yhden (1) palveluntuottajan sopimus. Valituksi tuli Kermajärven Liikenne Oy.

Heinäveden Aluelämpö Oy

Kustannuspaikkana Heinäveden Aluelämpö Oy myy palveluja sopimuksen mukaisesti Heinäveden Aluelämpö Oy:lle. Osakeyhtiöllä on oma hallitus ja muut osakeyhtiölain saatamat toimielimet ja vastuut.

Isännöinti ja tilipalvelut

Isännöinti- ja tilipalvelut myyvät palveluja sopimuksen mukaisesti Kinteistö Oy Heinäveden Asunnoille, jonka tehtävänä on vuokra-asuntojen hallinta, vuokraaminen, rakentaminen/rakennuttaminen tai niiden purkaminen / myynti tarpeen mukaan. Kiinteistöosakeyhtiöllä on oma hallitus ja muut osakeyhtiölain säätämät toimielimet ja vastuut



| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |         |         |        |        |        |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP24    | TA2025  | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as. | -233,34 | -258,50 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931    | 2903    | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027 – 2028

| STRATEGISET TAVOITTEET:               |                                                                                                                                             |                                                       |  |  |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--|--|
| ELINVOIMA                             |                                                                                                                                             |                                                       |  |  |
| Maahanmuuton edellytysten tukeminen   | Maahanmuuttaja saavuttaa tasavertaisen aseman yhteiskunnassa niin oikeuksien kuin velvollisuuksienkin osalta.                               | Aktiiviset kotoutumispalvelut toteutuvat / ei toteudu |  |  |
| Heinävesi kuntabrändin kirkastaminen  | Monikanavainen, eri kohderyhmien tarpeet huomioiva viestintä                                                                                | Toteutuu / ei toteudu                                 |  |  |
| Matkailun kehittäminen                | Luonto- ja kulttuurimatkailun edellytysten edistäminen hanketoiminnan ja yritysyhteistyön kautta.                                           | Toteutuu / ei toteudu                                 |  |  |
| Politiittisen johtamisen kehittäminen | Kuntastrategian selkeä määrittely ja seuranta auttavat ohjaamaan kunnan toimintaa ja päätöksentekoa strategisten tavoitteiden suuntaisesti. | Toteutuu / ei                                         |  |  |
| HYVINVOINTI                           |                                                                                                                                             |                                                       |  |  |
| Osallistuva kuntalainen               | Kunta mahdollistaa itseään ja lähiympäristöä ja palveluja koskevaan päätöksentekoon osallistumisen                                          | Kuntalaistilaisuuksien määrä kpl                      |  |  |
| PALVELUT                              |                                                                                                                                             |                                                       |  |  |
| Tarkoituksenmukaiset palvelut         | Hankintalain muutoksiin varautuminen In-house yhtiöissä.                                                                                    | Toteutuu / ei toteudu                                 |  |  |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT  |      |        |        |               |
|------------------------------|------|--------|--------|---------------|
| Tunnusluvut / suorite-määrät | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 TS2028 |
| Kiintiöpakolaisten määrä     | 35   | 48     | 58     | 50 50         |
| Tulomuutto                   | -27  | 2      | 5      | 5 5           |
| Aloitteiden määrä            | -    | -      | 5      | 5 5           |

| HENKILÖSTÖ            |                            | Määräaikainen |
|-----------------------|----------------------------|---------------|
| Virka                 | Tehtävä                    |               |
| kunnanjohtaja (1)     | toimistosiihteeri (3,25)   |               |
| hallintosiihteeri (1) | työsuojelupäällikkö (0,10) |               |
| talousjohtaja (1*)    | työsuojeluvaltuutettu (2)  |               |
| isännöitsijä (0,15)   | luottamusmies (3)          |               |
|                       | koordinaattori (1,5)       |               |

\* 0,20 kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot toimitusjohtaja

|                                         | TP 2024    | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|-----------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00001111 YLEISHALLINTO (03) 2014 - 2026 |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TUOSLASKELMA                       |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                     |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                       | 75.953     | 73.380               | 73.582            | -3,1               | 0,3                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                 | 276.494    | 309.600              | 121.239           | -56,2              | -60,8              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                | 417        | 1.444                |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                     | 352.863    | 384.424              | 194.821           | -44,8              | -49,3              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                    | -685.455   | -617.464             | -613.506          | -10,5              | -0,6               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                   | -647.413   | -721.928             | -641.822          | -0,9               | -11,1              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja              | -29.836    | -22.250              | -21.750           | -27,1              | -2,2               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4700 Avustukset                         | -14.000    | -26.800              | -26.000           | 85,7               | -3,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                 | -11.174    | -25.646              | -18.346           | 64,2               | -28,5              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      | -1.387.877 | -1.414.088           | -1.321.424        | -4,8               | -6,6               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                 |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|                                         | -1.035.014 | -1.029.664           | -1.126.603        | 8,8                | 9,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6200 Korkokulut                         |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                          | -1.035.014 | -1.029.664           | -1.126.603        | 8,8                | 9,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                   |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|                                         | -1.035.014 | -1.029.664           | -1.126.603        | 8,8                | 9,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM            |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|                                         | -1.035.014 | -1.029.664           | -1.126.603        | 8,8                | 9,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

ALUEELLINEN YHTEISTYÖ (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 1921-1923  
Terveysterveystoiminta, eläinlääkintähuolto, maaseututoiminta

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

TOIMINTA-AIATUS (osaston)

Ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon tehtävät on siirretty hyvinvointialueen hoitettavaksi Pohjois-Karjalassa. Maataloushallinnon tehtävät kunta hoitaa yhteistyössä Pohjois-Karjalan kuntien kanssa sopimusperusteisesti.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Terveysterveystoiminta

Hyvinvointialue ja kunnat ovat tehneet sopimuksen ympäristöterveydenhuollon järjestämisestä 1.1.2023 alkaen. Sopimuksen mukaisesti hyvinvointialue laskuttaa talousarviovuoden ennakot sopijakunnilta kuukausittain ja laskutus oikaistaan toteuman mukaiseksi seuraavan vuoden tammikuussa.

Eläinlääkintähuolto

Hyvinvointialue ja kunnat ovat tehneet sopimuksen ympäristöterveydenhuollon järjestämisestä 1.1.2023 alkaen. Sopimuksen mukaisesti hyvinvointialue laskuttaa talousarviovuoden ennakot sopijakunnilta kuukausittain ja laskutus oikaistaan toteuman mukaiseksi seuraavan vuoden tammikuussa.

Maaseututoiminta

Pohjois-Karjalan kunnat muodostavat maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueen, jossa järjestävänä kuntana toimii Liperi.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| ELINVOIMA                                                                            |                                                                  |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Toimiva yhteistyö seudullisesti palveluiden tuottamisessa                            | Avoin ja osallistava päätöksenteko, kuntaedustus päätöksenteossa | toteutuu / ei toteudu |
| PALVELUT                                                                             |                                                                  |                       |
| Varmistetaan hyvät ja toimivat peruspalvelut yhteistyössä yhteistyökumppanien kanssa | Laadukkaat peruspalvelut, ensisijaisesti lähipalveluna           | toteutuu / ei toteudu |

| HENKILÖSTÖ |         |               |
|------------|---------|---------------|
| Virka      | Tehtävä | Määräaikainen |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT |        |        |        |        |        |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut         | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate €/ as. | -50,91 | -51,01 |        |        |        |
| Asukkaat            | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027 – 2028

Sopimus Pohjois-Karjalan ympäristöterveydenhuollon järjestämisestä on voimassa 1.1.2023-31.12.2027. Tämän jälkeen sopimus jatkuu toistaiseksi voimassa olevana, ellei joku sopijaosapuoli irtisano sopimusta viimeistään 30.6.2026. Tämän jälkeen irtisanomisaika on yksi vuosi ja irtisanomisaika lasketaan sen kalenterivuoden lopusta, jonka aikana irtisanominen on tehty.



TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

|                                     | TP 2024  | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|-------------------------------------|----------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00001596 ALUEELLINEN YHTEISTYÖ (03) |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKENTA                  |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                  |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot               | -149.225 | -148.074             | -153.507          | 2,9                | 3,7                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                  | -149.225 | -148.074             | -153.507          | 2,9                | 3,7                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄMÄ              | -149.225 | -148.074             | -153.507          | 2,9                | 3,7                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                      | -149.225 | -148.074             | -153.507          | 2,9                | 3,7                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS               | -149.225 | -148.074             | -153.507          | 2,9                | 3,7                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄM         | -149.225 | -148.074             | -153.507          | 2,9                | 3,7                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

KEHITTÄMISTOIMINTA (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat:

1751-1820 Yhteistyöhankkeet, muut hankkeet, Palokin koskien ennallistaminen, yrityspalvelut, ystävyysskuntatoiminta.

Tiilivelvolliset:

Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Toiminnan lähtökohtana on Heinäveden elinvoimaisuuden ja elinkeinoelämän toimintaedellytysten tukeminen kunnan kehittämisessä.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Hankkeet

Hankerahoituksella kehitetään kunnan elinvoimaisuutta ja elinkeinoelämän toimintaedellytyksiä. Hankkeet tukevat kunnan strategisia päämääriä. Hanketoimintaa tehdään myös seudullisena yhteistyönä.

Elinkeinotoimi

Elinkeinojen kokonaisvaltainen kehittäminen kunnassa kehittämissyhtiön avulla. Yritysten toimintaedellytysten ja niiden kasvumahdollisuuksien edistämiseksi toteutettavat toimenpiteet mm. neuvontaa, koulutusta, toimiltoja sekä asiantuntija- ja rahoituspalveluja. Kunnan kehittämis toiminta mm. kylien aktiivointi on elinkeinojen kehittämisen alla.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| ELINVOIMA                                                     |                                                                                                                            | Toteutuu/ei toteudu    |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Yritysyhteistyön kehittäminen                                 | Kehittämissyhtiötoiminnan kautta toiminnan kehittäminen                                                                    |                        |
| HYVINVOINTI                                                   |                                                                                                                            | Hankkeet / kpl / vuosi |
| Kumppanuusverkostojen kehittäminen                            | Hankerahoitusten hakeminen ja kehittämisshankkeisiin osallistuminen                                                        |                        |
| PALVELUT                                                      |                                                                                                                            | Toteutuu / ei toteudu  |
| Kuntalaiset osallistuvat vahvasti kuntayhteisön kehittämiseen | Yhdistysten ja yritysten aktiivointi kuntayhteisön kehittämiseen ja rahoituksen hankintaan, yhdessä järjestetyt tapahtumat |                        |

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suoritemäärät | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|-----------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Yritykset (yrityskanta)     | 285  | 290    | 286    | 287    | 288    |

|                              |   |   |   |   |   |
|------------------------------|---|---|---|---|---|
| Kunnan hallinnoimat hankkeet | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| Leader-hankkeiden määrä      | 7 | 4 | 4 | 4 | 4 |

HENKILÖSTÖ

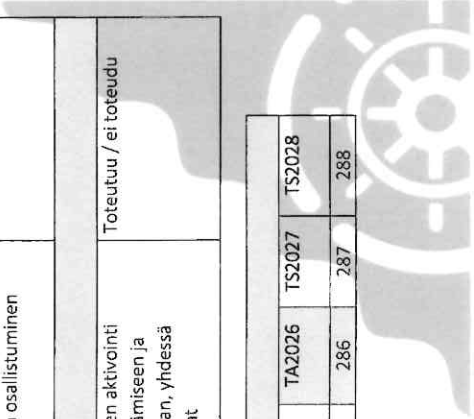
| Virka | Tehtävä<br>Kehittämisasiantuntija (1) | Määräaikainen |  |
|-------|---------------------------------------|---------------|--|
|       |                                       |               |  |
|       |                                       |               |  |

SITOVAT TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut          | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Toimintakate € / as. | -52,71 | -40,39 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027 – 2028

Asukkaiden työllisyys ja osaaminen, kestävä ja toimiva elinympäristö sekä vireät yhteisöt ovat elinvoimaisuuden elementtejä, joille kestävä talous rakentuu. Palokin koskien vapauttaminen on iso hallitusohjelmaan kirjattu hanke ja sitä viedään eteenpäin luonto- ja vesistömatkailun kehittämisen kärkihankkeen mukaisesti.



TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 126

01.01.2026 - 31.12.2026

EUR

|                                                     | TP 2024         | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KIRALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027  | TS 2028  |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------|----------|
| <b>00001705 KEHITTÄMISTOIMINTA (03) 2014 - 2026</b> |                 |                      |                   |                    |                    |                        |                   |                   |                         |          |          |
| <b>0003 TULOSLASKELMA</b>                           |                 |                      |                   |                    |                    |                        |                   |                   |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                          |                 |                      |                   |                    |                    |                        |                   |                   |                         |          |          |
| 3001 Myyntituotot                                   |                 | 12.500               |                   |                    | -100,0             |                        |                   | -100,0            |                         |          |          |
| 3300 Tuet ja avustukset                             | 63.975          | 105.000              |                   | -100,0             | -100,0             |                        | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot                            | 1.625           |                      |                   | -100,0             |                    |                        | -100,0            |                   |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>                          | <b>65.600</b>   | <b>117.500</b>       |                   | <b>-100,0</b>      | <b>-100,0</b>      |                        | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                           |                 |                      |                   |                    |                    |                        |                   |                   |                         |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                                | -86.198         | -91.411              | -59.640           | -30,8              | -34,8              |                        | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                               | -123.072        | -130.580             | -107.000          | -13,1              | -18,1              |                        | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                          | -266            | -3.000               | -2.000            | 652,9              | -33,3              |                        | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4700 Avustukset                                     | -1.909          | -2.000               | -2.000            | 4,8                |                    |                        | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                             | -3.292          | -500                 | -350              | -89,4              | -30,0              |                        | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                           | <b>-214.736</b> | <b>-227.491</b>      | <b>-170.990</b>   | <b>-20,4</b>       | <b>-24,8</b>       |                        | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     |                         |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                      | <b>-149.136</b> | <b>-109.991</b>      | <b>-170.990</b>   | <b>14,7</b>        | <b>55,5</b>        | <b>0</b>               | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                               | <b>-149.136</b> | <b>-109.991</b>      | <b>-170.990</b>   | <b>14,7</b>        | <b>55,5</b>        | <b>0</b>               | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>                        | <b>-149.136</b> | <b>-109.991</b>      | <b>-170.990</b>   | <b>14,7</b>        | <b>55,5</b>        | <b>0</b>               | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALLIJÄM</b>                 | <b>-149.136</b> | <b>-109.991</b>      | <b>-170.990</b>   | <b>14,7</b>        | <b>55,5</b>        | <b>0</b>               | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |

ml  
3

TYÖLLISYYDEN EDISTÄMINEN (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat

1753–1884 Työpaja, Työmarkkinatuen kuntaosuus, Nuorten kesätyöllistäminen, Maksuosuu työllisyysalue, Työllistämisen kuntalisä

Tilivelvolliset:

Kunnanhallitus ja vs. koordinaattori Kaija Blomberg

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Tehtävänä on kuntalaisten työllistymistä edistävien palveluiden koordinointi ja kehittäminen. Tavoitteena on työttömien työmarkkina-aseman ja toimeentulon parantaminen sekä työttömyydestä kunnalle aiheutuvien kustannusten vähentäminen yhdessä työllisyysalueen kanssa.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspalkoittain)

Työpaja

Työpaikatoiminta voi olla sosiaalipalveluna järjestettävää kuntouttavaa työtoimintaa tai työllisyysalueen järjestämää työkokeilua. Työsuorituksia tehdään esim. kunnan eri hallintokunnille. Työpaikatoiminnan avulla tuetaan henkilöä tekemään pitkäkestoisia työmarkkina-asemaa parantavia suunnitelmia.

Työmarkkinatuen kuntaosuus

Kunta maksaa työttömyysetuuksista sitä suuremman osan, mitä kauemmin henkilö on ollut työttömänä. Rahoitusosuus vaihtelee työttömyyden keston mukaan 10 %-50 % välillä henkilölle maksettavan työttömyystuen määrästä. Kunnan rahoitusvastuu alkaa sen jälkeen, kun työttömyyskassaa on maksettu kunnassa asuvalle työttömälle 100 päivän ajan. Rahoitusvastuu koskee työmarkkinatukea, Kelan maksamaa peruspäivärahaa ja työttömyyskassojen maksamaa ansiosidonnaista päivärahaa.

Nuorten kesätyöllistäminen

Kunnanhallitus voi myöntää 350 euron tuen yritykselle, yhteisölle tai kotitaloudelle nuoren (16–24-vuotias) työllistämiseen, mikäli se työllistää nuoren vähintään yhden kuukauden (työaika 100 h/kk tai 25 h/vko) ajaksi.

Työllisyysalue

Työllisyysalueen toiminnan tavoitteena on Pohjois-Karjalan elinvoiman ja työllisyyden edistäminen, työttömyyden laskeminen erityisesti nuorten ja pitkäaikaistyöttömien osalta, maahanmuuttajien työllistämisen parantaminen sekä työpaikkojen ja työnhakijoiden kohtaannon tehostaminen. Työllisyysalueen palveluilla pyritään edistämään työnhakijoiden nopeaa työllistymistä, parantamaan työvoiman saatavuutta ja lisäämään työ- ja elinkeinopalvelujen tuottavuutta, vaikuttavuutta ja monipuolisuutta. Työllisyysalueen toiminta kiinnittyy osaksi laajempaa työllisyyden ekosysteemiä, joka yhdistää eri toimijoiden palvelut ja prosessit maakunnallisesti toimivaksi sekä asiakaslähtöiseksi kokonaisuudeksi. Työllisyysalue koordinoi työllisyyden ekosysteemin toimijaverkoston yhteistyötä.

Työllistämisen kuntalisä

Kunta on sitoutunut lähemmään mukaan työllisyysalueen Toimivat välityömarkkinat Pohjois-Karjalaan (TOIMI) hankkeeseen, jos hanke saa haetun ESR+ rahoituksen. Hankkeen avulla kehitetään toimivat maakunnalliset välityömarkkinat vastaamaan työnhakijoiden ja työnantajien tarpeita. Lisäksi tullaan kehittämään kuntaan toimintamallia, jolla pyritään mahdollisimman tehokkaasti vähentämään työttömyysetuuksien maksuunsa.

STRATEGISET TAVOITTEET:

ELINVOIMA

| Työllisyyden parantuminen | Saumattomat monilaiset palvelut työllistymisen tehostamiseksi kunnan, työllisyysalueen, yritysten, järjestöjen ja vaikuttajaverkostojen kanssa | Kunnan työttömyysetuuksien kuntaosuuksien alenee vastaavaan ajankohtaan verraten |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                           |                                                                                                                                                |                                                                                  |

|  |                                                                                                |                       |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|  | Kuntamarkkinointi yhdessä elinkeinonharjoittajien kanssa työvoiman saatavuuden parantamiseksi. | Toteutuu / ei toteudu |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|

HYVINVOINTI

| Osallisuuden lisääminen | Kuntalaisten toimijuuden ja aktiivisuuden vahvistaminen sekä yritys yhteistyön kehittäminen | Työttömyysaste alenee vastaavaan ajankohtaan verraten |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                         |                                                                                             |                                                       |

PALVELUT

| Työvoiman kohtaanto-ongelmiin vastaaminen                       | Yritys- ja oppilaitosyhteistyö on aktiivista                                                                           | Toteutuu / ei toteudu                                                            |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 |                                                                                                                        |                                                                                  |
| Painotetaan valkeasti työllistettävien palveluiden kehittämistä | Huomioidaan palveluita kehitettäessä pitkäaikaistyöttömien, osatyökykyisten sekä nuorten työllistämisen erityistarpeet | Kunnan työttömyysetuuksien kuntaosuuksien alenee vastaavaan ajankohtaan verraten |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT                             |        |        |        |        |        |  |
|---------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--|
| Tunnusluvut /<br>suoritemäärät                          | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |  |
| Kunnan osarahoittamien<br>työttömyysetuuksien<br>saajat | 67     | 119    | 105    | 90     | 85     |  |
| Työttömyysetuuksien<br>kuntaosuus<br>- euroa/kk         | 17402* | 31684  |        |        |        |  |
| Työttömät työnhakijat                                   | 127    | 156    | 140    | 125    | 125    |  |
| Työttömyysaste %                                        | 11,2   | 13,9   | 12,0   | 10,0   | 10,0   |  |

\*Vuonna 2024 kunta osarahoitti vain työmarkkinatuen saajia ennen kuntien rahoitusvastuun lisääntymistä

| HENKILÖSTÖ         |                      |               |
|--------------------|----------------------|---------------|
| Virka              | Tehtävä              | Määräaikainen |
| koordinaattori (1) | työpajaohjaaja (0,3) |               |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |         |         |        |        |        |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP24    | TA2025  | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as. | -135,09 | -243,08 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931    | 2903    | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Työllisyyden edistäminen kunnassa vaatii pitkäjänteistä yhteistyön kehittämistä. Työllisyysalueen ja hyvinvointialueen palvelujen vakinnuttua voidaan luoda pohjaa työllisyyskehittämiseen liittyvien tahojen toimivalle yhteistyölle, jossa huomioidaan Heinäveden kunnan alueella asuvien kuntalaisten tarpeet.

Toimivat välityömarkkinat Pohjois-Karjalaan (TOIMI) hanke, tulee olemaan jatkuvuutena osana kehittämässä erityisesti pitkäaikaistyöttömien, nuorten ja osatyökykyisten työllistämistä. Hankkeen tavoitteena on luoda kuntaan työympäristö, joka toimii hankkeen päättymisen jälkeenkin em. ryhmien työmarkkina-aseman parantamisen tukena. Lisäksi kunnan omaa toimintaa kehitettäessä tulee huomioida erityistarpeet, joita havaitaan tarkasteltaessa kunnan työllisyyskehittämisen tilastoja.



TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

|                                                  | TP 2024  | TA 2025   | VIRANHALT | TP 2024 | TA 2025 | KJ / KHALL | TP2024  | TA2025  | VALTUUSTO  | TS 2027 | TS 2028 |
|--------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                  |          | TA + MUUT | 2026      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00001855 TYÖLLISYYDEN EDISTÄMINEN (03) 2014-2026 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                               |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                              |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3200 Maksutuotot                                 | 8.034    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                          | 139.503  |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                         | 3.221    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                              | 150.758  |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                               |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                             | -273.516 | -63.164   | -67.513   | -75,3   | 6,9     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                            | -21.240  | -349.857  | -318.547  | 1399,8  | -8,9    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                       | -8.294   | -3.500    | -1.500    | -81,9   | -57,1   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4700 Avustukset                                  | -214.233 | -272.750  | -448.750  | 109,5   | 64,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                          | -10.047  | -1.500    | -1.500    | -85,1   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                               | -527.330 | -690.771  | -837.810  | 58,9    | 21,3    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -376.572 | -690.771  | -837.810  | 122,5   | 21,3    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                     |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                          | -1       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                     | -1       |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                   | -376.573 | -690.771  | -837.810  | 122,5   | 21,3    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                            | -376.573 | -690.771  | -837.810  | 122,5   | 21,3    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                     | -376.573 | -690.771  | -837.810  | 122,5   | 21,3    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

|                                           | TP 2024    | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VAITUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|-------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 000001101 KUNNANHALLITUS (02) 2014 - 2026 |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 00003 TULOSLASKELMA                       |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJOT                     |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                         | 75.953     | 85.880               | 73.582            | -3,1               | -14,3              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3200 Maksutuotot                          | 8.034      |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                   | 479.971    | 414.600              | 121.239           | -74,7              | -70,8              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                  | 5.263      | 1.444                |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJOT                     | 569.221    | 501.924              | 194.821           | -65,8              | -61,2              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                        |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                      | -1.045.169 | -772.039             | -740.659          | -29,1              | -4,1               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                     | -940.949   | -1.350.439           | -1.220.876        | 29,7               | -9,6               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                | -38.395    | -28.750              | -25.250           | -34,2              | -12,2              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4700 Avustukset                           | -230.142   | -301.550             | -476.750          | 107,2              | 58,1               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                   | -24.513    | -27.646              | -20.196           | -17,6              | -26,9              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                        | -2.279.168 | -2.480.424           | -2.483.731        | 9,0                | 0,1                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                   | -1.709.947 | -1.978.500           | -2.288.910        | 33,9               | 15,7               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu              |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6200 Korkokulut                           |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                   | -1         |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu              | -1         |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                            | -1.709.948 | -1.978.500           | -2.288.910        | 33,9               | 15,7               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                     |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|                                           | -1.709.948 | -1.978.500           | -2.288.910        | 33,9               | 15,7               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM              |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|                                           | -1.709.948 | -1.978.500           | -2.288.910        | 33,9               | 15,7               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

VARHAISKASVATUS (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat

4021-4091 Ryhmäperhepäivähoito, Muu perhepäivähoito, Päiväkotihoidto, Korkylän esiopetus, Kouluisten aamu- ja iltapäiväkerho, Lastenhoidon tuki

Tiilivelvolliset:

Kunnanhallitus ja varhaiskasvatusjohtaja Henna Franzen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Järjestetään perheiden tarpeista lähteviä, monipuolisia varhaiskasvatuspalveluja niin, että lapsella on oikeus joko kunnalliseen varhaiskasvatuspaikkaan, kouluisten aamu- ja iltapäivätoimintaan tai lasten kotihoidon tai yksityisen hoidon tukeen. Sen lisäksi järjestetään lainmukainen esiopetus.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Varhaiskasvatus on yhteiskunnallinen palvelu, jonka tehtävänä on edistää lasten kokonaisvaltaista kasvua, kehitystä, oppimista, terveyttä ja hyvinvointia yhteistyössä huoltajien kanssa. Varhaiskasvatus on myös lasten tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta edistävää ja syrjäytymistä ehkäisevää palvelu. Varhaiskasvatuksessa opitut tiedot ja taidot vahvistavat lasten osallisuutta sekä aktiivista toimijuutta yhteiskunnassa. Lisäksi varhaiskasvatus tukee huoltajia kasvatustyössä sekä mahdollistaa heidän osallistumisensa työelämään tai opiskeluun. Varhaiskasvatuspalveluiden järjestettävä kuntalaisilleen lasten hoitoa subjektiivisena oikeutena jokaiselle alle kouluikäiselle lapselle. Lapset, joiden huoltajat eivät ole työelämässä tai opiskele, lapsen hoitoaika voidaan rajata kunnassa esimerkiksi klo 8-16 välille. Vuorohoitoon on oikeus niillä lapsilla, joiden huoltajien työssäkäynti niin edellyttää. Vuorohoitoa järjestetään iltaisin, öisin, viikonloppuisin ja arki- ja juhlapäivinä. Vuorohoidoksi katsotaan hoito, joka tapahtuu klo 18-6 välillä, joten Varhaiskasvatuspalveluita tulee tarpeen mukaan järjestää vuorokauden ympäri. Vuonna 2025 vuorohoitotarve on painottunut aamu klo.5.45 jälkeiseen sekä klo 22:30 asti annettavaan hoitoon. Viikonloppuisin ja juhlapäiväisin hoidontarvetta on ollut vuoden 2025 vähäisesti. Vuorohoitoa on pääsääntöisesti järjestetty vuonna 2025 kirkolla sijaitsevassa perhepäivähoitoyksikössä, jonne on myös syksyllä 2025 keskitetty iltaisin klo. 16:15 jälkeinen hoito.

Varhaiskasvatus koostuu kasvatuksen, opetuksen ja hoidon kokonaisuudesta. Nämä osa-alueet painottuvat eri tavoin eri-ikäisillä lapsilla. Varhaiskasvatuksessa luodaan pohjaa lasten laaja-alaiselle osaamiselle ottaen huomioon lasten kiinnostuksen kohteet. Laaja-alainen osaaminen muodostuu tietojen, taitojen, arvojen, asenteiden ja tahdon kokonaisuudesta. Henkilöstö toteuttaa lapsen leikkiin, liikkumiseen, tutkimiseen, taiteisiin ja kulttuuriperintöön perustuvaa monipuolista pedagogista toimintaa ja mahdollistaa myönteiset oppimiskokemukset. Oppimisalueet ohjaavat henkilöstöä monipuolisen ja eheytyneen pedagogisen toiminnan suunnittelussa ja toteuttamisessa yhdessä lasten kanssa. Varhaiskasvatusta ohjaa arjen pedagogikka, positiivinen vahvistaminen ja pienryhmä toiminta. Luonto ja ympäristö on tärkeä osa paikallista identiteettiä ja voimavara, joten luonto- ja ympäristökasvatusta painotetaan kaikissa päiväkodeissa.

Varhaiskasvatuksen tehtävänä on myös tunnistaa lapsen yksilöllinen tuen tarve ja järjestää tarpeidenmukaista tukea monialaisessa yhteistyössä. Varhaiskasvatuslakimuutoksen (1.8.2022) myötä lapsen oikeus tukeen jaetaan kolmitasoisesti yleinen, tehostettuun ja erityiseen tukeen. Yleisen tuen piiriin kuuluu kaikki varhaiskasvatuksessa olevat lapset, jossa korostuu pedagogiikan merkitys arjessa. Varhaiskasvatuksen järjestäjän on huomioitava lapsen hoidetun ja erityisen tuen tarve eri keinoin (tuen muodot), joita käytämissä ovat esimerkiksi lapsen korotettu kerroin (pienennetty ryhmä) tai avustaja resurssi. Tuen tarpeet ovat viime vuosina nousseet

huomattavasti, ja tämä voi myös näkyä kasvavina henkilöstökustannuksina yksikökohtaisesti, vaikka lapsimäärät ovatkin laskusuuntaiset kunnassa. Vuoden 2026 aikana on tavoitteena tarkemmin määrittellä tuen muodot ja kertoimet. Tarvittaessa yksiköiden määrää tarkastellaan varhaiskasvatuskysynnän mukaan. Suunnitelmat pyritään tekemään aina lukuvuositain elokuusta kesäkuulle asti. Kotona toimivia perhepäivähoitajia ei ole kunnassa ollut 7/2024 jälkeen.

Ryhmäperhepäivähoito

Alle esikouluikäisten lasten varhaiskasvatusta järjestetään ryhmäperhepäiväkotit kirkonkylällä ja ryhmäperhepäiväkotit Karviossa Pohjois-Heinävedellä. Ryhmäperhepäiväkotit kirkonkylällä muuttui 1.10.2025 uusiin tiloihin Koulutie 3B:tä Kermanrannantie 8 C 20 liiketilaan. Samalla nimi vaihtui Ryhmäperhe- ja vuoropäiväkotit Kermankoloksi. Kermankolon yksikössä voidaan hoitaa maksimissaan yhtäaikaaisesti 7 lasta. Yksikköön on keskitetty arki-iltojen klo 16:15 jälkeinen hoito sekä vuorohoito. Syksyllä 2025 lapsia päivisin on hoidossa 4, iltaisin 1-3 sekä vuorohoidossa 1-2. Yksikkö työllistää 1 kokoaikaisen perhepäivähoitajan ja vuorohoidon tarpeiden mukaisesti toisen hoitajan.

Karvion yksikössä syksyllä 2025 lapsia on hoidossa 10 sekä lisäksi 1 esiopetusikäinen lapsi. Yksikkö työllistää 1.5 lastenhoitajaa sekä 1.5 perhepäivähoitajaa sekä avustavan perhepäivähoitajan mm. tuen tarpeen vuoksi. Karvion yksikössä tarjotaan hoitoa tarpeen mukaan ja aukioloajat ovat klo. 6:30-16 välillä.

Päiväkotihoidto

Päiväkotit Päivänpesässä tarjotaan varhaiskasvatusta lähinnä 0-3-vuotiaille lapsille. Alle 3-vuotiaiden lasten palvelukerroin on 1,75 eli yhtä työntekijää kohti voi olla enintään 4 alle 3-vuotiaasta lasta, kun se muutoin päiväkotihoidossa on 7 yli 3-vuotiaasta lasta. Lapsia on hoidossa syksyllä 2025 11. Yksikkö työllistää 1 varhaiskasvatuksen opettajan, 2 lastenhoitajaa sekä avustavan hoitajan. Yksikkö on auki 6:30-16:15 välillä.

Otto Kotilaisen esiopetus ja varhaiskasvatus

Otto Kotilaisen koulun esiopetuksen tiloissa tarjotaan esiopetuksen lisäksi esiopilaiden tarvitsema täydentävä varhaiskasvatus. Esiopilaita lukuajalla 2025-256 on 10 lasta, joista kaikista 10 lasta on täydentävässä varhaiskasvatuksessa. Esiopetusryhmässä työskentelee 1 varhaiskasvatuksen esiopettaja (lisätehtävänä ryhmän erityisopetus), 1 lastenhoitaja ja 1 varhaiskasvatuksen sosionomi. Ryhmässä korostuu tuen tarpeet. Koulun tiloissa toimii lisäksi varhaiskasvatus yksikkönä ryhmä 3-5 vuotiaille lapsille. Otsojen ryhmässä on kaudella 25-26 lapsia 14. Ryhmässä työskentelee varhaiskasvatuksen opettaja sekä 1 lastenhoitaja ja syksyllä uudella nimikkeellä aloittanut ryhmäavustaja korostuneen tuen tarpeen vuoksi. Yksikkö on auki hoidontarpeiden mukaan 6-16:15 välillä.

Kouluisten aamu- ja iltapäivätoiminta

Kouluisten aamu- ja iltapäivätoimintaa tarjotaan Otto Kotilaisen koulun tiloissa varhaiskasvatuksen järjestämänä. Syksyllä 2025 toiminnan suunnittelu on tehnyt varhaiskasvatuksen säästöjen mukaisesti esiopetuksessa toimiva varhaiskasvatuksen opettaja. Kouluisten toimintaa iltapäivisin ohjaa 1 lastenhoitaja (koulunkäynnin avustaja) sekä erityistä tukea varten iltapäivisin 1 avustaja. Lapsia toiminnan piirissä on syksyllä ollut 13-15. Kouluisten tarvitsema aamuhoito järjestyy varhaiskasvatuksen tiloissa. Lisäksi toimintaa järjestetään myös Karvion ryhmäperhepäiväkodissa ja perhepäivähoitossa tarpeen mukaan. Apitoimintaa koskien on tehty maksujen perusteisiin ja toiminnan osallistumiseen liittyen tarkempia rajauksia ja määritelmiä 1.1.2025 alkaen. Vuoden 2025 aikana tehdyn palveluverkkoselvityksessä on ehdotettu kouluisten aamu- ja iltapäivätoiminnan siirtämistä perusopetuksen/koulun alaisuuteen, joka käytännössä tulisi toteuttamaan v.2026 puolella. Päätöksenteko tältä osin on vielä syksyllä 2025 tekemättä eikä mahdollista muutosta pystytä huomioimaan 2026 talousarviossa.

Lastenhoidon tuki

Kun vanhempainrahan maksaminen päättyy ja jos lasta ei hoideta kunnallisessa päivähoitossa, vanhemmat voivat hakea Kelalta joko kotihoidon tai yksityisen hoidon tukea. Alle 3-vuotiaan lapsen hoidosta Kela maksaa kotihoidon tukea. Sitä voi saada, kun lasta hoitaa jompikumpi vanhemmista tai joku muu hoitaja. Alle kouluikäisen lapsen hoidosta Kela voi maksaa vaihtoehtoisesti yksityisen hoidon tukea, tällöin lapsen tulee olla yksityisessä hoitossa. Jos alle 3-vuotiaan lapsen vanhemmat tekevät enintään 30-tuntista työviikkoa, he voivat saada Kelalta myös joustavaa hoitorahaa tai pienten koululaisten kyseessä ollessa osittaista hoitorahaa. Kansaneläkelaitos toteuttaa tukien maksatuksen, tuet maksetaan kunnan varoista.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| ELINVOIMA                                                       |                                                                                                                                                                                                                |                       |  |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--|
| Seudullinen yhteistyö Joensuun seudun varhaiskasvatuksen kanssa | Jatketaan seudullinen yhteistyötä varhaiskasvatusjohtajien kesken toistaiseksi mm. koulutusten ja yhteisten hankkeiden myötä.                                                                                  | Toteutuu / ei toteudu |  |
| Yhteistyö kunnan eri hallinnonalojen kesken                     | Varhaiskasvatuksen erityisopettajien yhteiset kokoontumiset ja tuen tiimi-toiminnan jatkaminen<br>Aamu- ja iltapäivätoiminnan monialainen yhteistyö ja siirtyminen perusopetukseen OHR-toiminnan vahvistaminen | Toteutuu / ei toteudu |  |
| Kansainvälisyys                                                 | Työvoimana ja asiakaskuntana elinvoimaa lisääväksi tekijäksi                                                                                                                                                   | Toteutuu / ei toteudu |  |
| Digitaalisuuden lisääminen                                      | Teknologian hyödyntäminen toiminnanohjauksessa.<br>Uuden Digitaalisen toiminnanohjausjärjestelmän (otettu toimintaan syysyllä 25) käytön varmentaminen ja kehittäminen                                         | Toteutuu / ei toteudu |  |

HYVINVOINTI

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                    |                       |  |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--|
| Hyvinvoiva, osallistuva ja aktiivinen lapsi | Kokonaisvaltainen varhaiskasvatuksen toimintakulttuurin kehittäminen:<br>Ehkäistään kiusaamista varhaiskasvatuksessa<br>Fyysisen aktiivisuuden suositukset tavoitteena toiminnalle (liikuntaa vähintään kaksi tuntia varhaiskasvatuspäivän aikana) | Toteutuu / ei toteudu |  |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--|

|                                                  | Läsnäoleva, positiivinen ja sensitiivinen aikuinen<br>Lapsilähtöinen arki, osallistetaan lasta toimintaan<br>Arjen pedagogikan ja oppimisympäristöjen kehittäminen jatkuu: Päiväkodit kunnan-projekti ulkopuolisen kouluttajan avulla<br>Tuki muotojen määrittely kuntatasolla ja tuen prosessin kehittäminen jatkuu (Tuen tiimi perustettu syysy 2025)      |                       |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| PALVELUT                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |
| Laadukkaat, monipuoliset varhaiskasvatuspalvelut | Varhaiskasvatukselle toimivat tilat Otto Kotilaisen koulun tiloihin jatkuu<br>Oppimisympäristöprojektit kaikkiin päiväkoteihin jatkuu<br>Päiväkodit painottavat luonto- ja ympäristökasvatusta (Luonto Päiväkodit) toiminnassaan<br>Päivitetty esiopetussuunnitelma<br>Valtakunnallisen varhaiskasvatussuunnitelman (1.1.2025 alkaen) toimeenpanoa 2025-2026 | Toteutuu / ei toteudu |
| Tytyväinen, osaava ja motivoitunut henkilöstö    | Kehitetään omaa työtä ja osaamista<br>Kehitetään sisäisesti hallinnollisten töiden jakaantumista, sijaikäytäntöjä ja vahvistetaan tiedon kulkua.<br>Säännölliset palaverit henkilöstön toimintakulttuuriin<br>Ohjeistusten ja yhteisten pelisääntöjen päivittäminen ja laatiminen (Teams-alusta) jatkuu                                                      | Täydennyskoulutus 2-3 |

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suorittemäärät   | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|--------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Lapsia kokopäivähoidossa 31.12 | 36   | 29     | 30     | 21     | 18     |
| Lapsia osapäivähoidossa 31.12  | 10   | 11     | 16     | 10     | 8      |
| Esiopilaita 20.9               | 8    | 12     | 4      | 9      | 12     |
| Lapsia iltapäiväkerhossa 20.9  | 17   | 15     | 14     | 12     | 17     |
| Lastenhoidontuen saajia 31.12  | 9    | 8      | 8      | 8      | 8      |

|                             |          |          |  |  |
|-----------------------------|----------|----------|--|--|
| €/päivähoitolapsi (kpl+opl) | 19344,16 | 21188,73 |  |  |
| €/esiopilas                 | 22344,14 | 15382,57 |  |  |
| €/iltapäiväkerholapsi       | 2863,68  | 3847,92  |  |  |
| €/hoidon tuen saaja         | 4620,69  | 4875     |  |  |

| HENKILÖSTÖ                      |                                             |                                                   |  |  |
|---------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------|--|--|
| Virka                           | Tehtävä                                     | Määräaikainen                                     |  |  |
| Varhaiskasvatusjohtaja (1)      | Varhaiskasvatuksen erityisopettaja (1)      | Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja, vuoroahoito (1) |  |  |
| Varhaiskasvatuksen opettaja (1) | Varhaiskasvatuksen opettaja (2)             | Perhepäivähoidon opettaja (yksikössä) (3)         |  |  |
|                                 | Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja (5,8)      |                                                   |  |  |
|                                 | Perhepäivähoidon opettaja (yksikössä) (2,5) |                                                   |  |  |
|                                 | Varhaiskasvatuksen avustaja (1)             |                                                   |  |  |
|                                 | Varhaiskasvatuksen sosionomi (1)            |                                                   |  |  |
|                                 | Toimistosihteeri (1)                        |                                                   |  |  |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |         |         |        |        |        |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP24    | TA2025  | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as. | -437,45 | -463,82 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931    | 2903    | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027 – 2028

Lakisääteisiä varhaiskasvatuspalveluita tuotetaan jatkossakin alle kouluikäisille lapsille huoltajien tarpeiden mukaisesti. Varhaiskasvatuksen yksiköiden määrä, sijainti, toimintamuodot ja henkilöstöresurssit suunnitellaan lukuvoimittain lasten määrän pohjalta tarkoituksenmukaisesti. Iltä- ja vuorohoidon keskittäminen yhteen yksikköön on ollut resurssien kohdentamisen ja toiminnan kannalta järkevää, jota on syytä tulevina vuosina jatkaa entisellään. Henkilöstömäärään myös vaikuttaa lasten tuen tarpeiden ilmeneminen, joita ei juurikaan pystytä ennakoimaan. Kuitenkin viime vuosien tuen tarpeiden kasvutrendi ei näytä laantuvan, joskin tasaantumista voi tapahtua kokonaislapsimäärän laskun mukaisesti.

Lasten määrä kokonaisvuosessaan on varhaiskasvatuksen piirissä jo edellisinä vuosina laskenut tasolle, jonka on nähtävissä jatkuvan suhteellisen samana lähivuosille syntyyntyteen ja nykyisten palvelun piirissä olevien lasten määrään peilaten. Voidaan arvioida, että määrät laskevat hiljalleen syksyn 2025 52 lapsen määrästä kahdella toista (12) lapsella vuoteen 2028 mennessä, jos kasvua ei lasten syntyyntydessä ja muuttoliikenteessä tapahdu. Lapsiperheiden tulevaisuuteen, ja siten myös varhaiskasvatuspalveluiden tarpeeseen, vaikuttaa kokonaisvaltaisesti kunnan vetovoima tekijät, työllisyystilanne ja valtakunnallisesti/alueellisesti poliittinen päätöksenteko. Erilaisten palveluiden kehittyminen lapsiperheille sekä yhteistyöhön eri alueen ja seudullisten toimijoiden välillä tulisi panostaa jatkossa enemmän (mm. avoin päiväkotitoiminta, seurakuntayhteistyö, puistotoiminta). Lisäksi mm. maksuttomaan varhaiskasvatukseen siirtyminen voisi osaltaan toimia positiivisena vaikuttimena lapsiperheille ja olla yksi alueen vetovoimatekijä.

Digitaalisen toiminnanohjausjärjestelmän avulla on tehostettu varhaiskasvatuksen hallinnollisia toimintoja ja ohjeistusta, mutta tulevaisuudessa huomioidaan tarkemmin henkilöstön osaamisen varmistaminen digitaalisten järjestelmien käytön osalta ja käytössä. Digitaalisista laitteista ja ohjelmista tulee muodostaa aidosti työtä ja työn tekemistä edistävää ja helpottavaa tekijää. Perehdytysprosessia ja sitä koskevaa materiaalia luodaan ja kehitetään aktiivisesti. Hallinnollista työtä jaetaan toiminnallisuuskien kannalta järkevästi yksikön vastaaville

sekä tehtävänkuvia kehitetään edelleen hallinnollisten sekä pedagogisten tehtävien osalta vastaamaan toimintakentän muuttuvia vaatimuksia.

Päiväkodin palveluiden ostoissa on suuria kasvupaineita ruokapalveluiden hintojen nousun vuoksi. Lisäksi mm. sijoitettujen lasten kustannukset tulevat hyvin todennäköisesti jatkumaan entisellä tasolla, johon suoraan vaikuttaa perheiden haasteelliset elämäntilanteet ja jaksamisen haasteet. Ulkoistettujen palveluiden, kuten siivous ja ruokapalveluiden toteuttaminen ja niiden laajuus vaikuttaa suoraan varhaiskasvatuksen toimintaan ja resurssointiin.



|                                      | TP 2024           | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027  | TS 2028  |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------|----------|
| <b>00004010 VARHAISKASVATUS (03)</b> |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>0003 TULOSLASKELMA</b>            |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOJ</b>           |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 3001 Myyntituotot                    | 81                |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| 3200 Maksutuotot                     | 26.720            | 31.836               | 24.067            | -9,9               | -24,4              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 3300 Tuotet ja avustukset            | 5.886             |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot             | 210               |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOJ</b>           | <b>32.897</b>     | <b>31.836</b>        | <b>24.067</b>     | <b>-26,8</b>       | <b>-24,4</b>       |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>            |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                 | -852.478          | -940.064             | -959.067          | 12,5               | 2,0                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                | -293.797          | -257.700             | -288.745          | -1,7               | 12,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja           | -13.683           | -24.400              | -21.200           | 54,9               | -13,1              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4700 Avustukset                      | -41.586           | -39.000              | -33.438           | -19,6              | -14,3              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut              | -11.347           | -8.100               | -10.272           | -9,5               | 26,8               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>            | <b>-1.212.891</b> | <b>-1.269.264</b>    | <b>-1.312.722</b> | <b>8,2</b>         | <b>3,4</b>         |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     |                         |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>       | <b>-1.179.994</b> | <b>-1.237.428</b>    | <b>-1.288.655</b> | <b>9,2</b>         | <b>4,1</b>         | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu         |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot             |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut              |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu         |                   |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                | <b>-1.179.994</b> | <b>-1.237.428</b>    | <b>-1.288.655</b> | <b>9,2</b>         | <b>4,1</b>         | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>         | <b>-1.179.994</b> | <b>-1.237.428</b>    | <b>-1.288.655</b> | <b>9,2</b>         | <b>4,1</b>         | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>  | <b>-1.179.994</b> | <b>-1.237.428</b>    | <b>-1.288.655</b> | <b>9,2</b>         | <b>4,1</b>         | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |

PERUSOPETUS (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat

4100-4270 Otto Kotilaisen koulu, Karvion koulu, Yläkoulu, Kerhotoiminnan kehittäminen 15, Tasa-arvon kehittäminen 5, Liikkuva koulu ja Move

Tilivelvolliset:

Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Perusopetuksella on sekä kasvatus- että opetustehtävä. Sen tehtävänä on antaa mahdollisuus hankkia yleissivistystä ja suorittaa oppivelvollisuus. Perusopetus antaa mahdollisuuden monipuoliseen kasvuun, oppimiseen ja terveen itsetunnon kehittymiseen, jotta oppilas voi hankkia elämässä tarvitsemiaan tietoja ja taitoja, saada valmiudet jatko-opintoihin. Kouluympäristön terveellisuuden ja turvallisuuden sekä kouluyhteisön hyvinvointia tarkastetaan kolmen vuoden välein. Esi- ja perusopetuksessa on 1.8.2026 alkaen velvoite edistää lasten ja nuorten liikunnallista elämäntapaa.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Otto Kotilaisen koulun keskeinen tehtävä ja muutokset

Otto Kotilaisen koulussa tehdään kasvatus- ja opetustyötä rakentavassa yhteistyössä huoltajien ja eri toimijoiden kanssa. Opetuksessa hyödynnetään monipuolista ja oppilaita osallistavia opetusmenetelmiä ja -välineitä, jotka tukevat aktiivista ja tavoitteellista oppimista. Tavoitteena on vahvistaa oppilaiden hyvinvointia, osallisuutta ja myönteistä koulukokemusta niin, että jokainen oppilas saa omiin tarpeisiinsa ja kehitysvaiheeseensa sopivaa opetusta, ohjausta ja tukea. Toimintaa suunnitellaan ja arvioidaan säännöllisesti, jotta jokaisella oppilaalla olisi mahdollisuus edistyä opinnoissaan ja kokea onnistumisen elämyksiä. Koulun arjessa korostuu oppilaiden aktiivinen osallistuminen, yhteistyö ja yhteisöllisyys. Koulupäivän aikana tuetaan liikuvaa ja hyvinvointia edistävää elämäntapaa sekä vahvistetaan oppilaiden osallisuutta koulun toimintaan ja päätöksentekoon. Koulun antama opetus ja toiminta, kuten koulun ulkopuolella toteutettavat oppimisympäristöt, monialaiset oppimiskokonaisuudet ja harrastustoiminta, tukevat oppilaan kasvua, oppimista ja vastuullisuutta. Näiden kautta kehitetään oppilaiden taitoja toimia yhteistyössä, huolehtia itsestään ja ympäristöstään sekä arvostaa omaa elinympäristötään ja kestävää elämäntapaa. Otto Kotilaisen koulussa pyritään hyvinvoivaan, liikkuvaan ja yhteisölliseen kouluyhteisöön, jossa jokainen kokee kuuluvansa joukkoon ja saa tarvitsemansa tuen oppimiseensa ja kasvuunsa.

Karvion koulun keskeinen tehtävä ja muutokset

Karvion koulu tarjoaa oppilaille monipuolista ja osallistavaa yleissivistävää opetusta, jossa korostuvat aktiivinen oppiminen ja yhteistyö. Koulun tavoitteena on tukea oppilaiden kokonaisvaltaista hyvinvointia, oppimista ja kasvua vastuullisiksi yhteisön jäseniksi. Opetuksessa painotetaan oppilaiden osallisuutta, vuorovaikutustaitojen vahvistamista ja yhteistyötä eri ikäryhmien sekä paikallisten toimijoiden kanssa. Koulun toimintaa arvioidaan ja kehitetään säännöllisesti niin, että jokainen oppilas kokee kuuluvansa yhteisöön ja saa tarvitsemansa tuen oppimiseensa. Koulutyön arjessa kannustetaan aktiiviseen ja hyvinvointia edistävään toimintaan sekä vastuullisiin valintoihin niin koulussa kuin sen ulkopuolella. Oppimisympäristöjä ja työtapoja kehitetään tukemaan yhteisöllisyyttä, oppilaiden motivaatiota ja kestävä elämäntavan omaksumista.

Karvion koulussa kasvatetaan oppilaita ottamaan vastuuta omasta oppimisestaan, toiminnastaan ja kouluyhteisön hyvinvoinnista. Tavoitteena on turvallinen, osallistava ja liikkuva kouluyhteisö, jossa oppilaat voivat kasvaa ja oppia omista lähtökohdistaan käsin.

Yläkoulun koulun keskeinen tehtävä ja muutokset

Yläkoulu tarjoaa laadukasta perusopetusta vuosiluokille 7 – 9 ottamalla huomioon yksilöiden, ympäristön ja yhteiskunnan kehitysvaatimukset. Yläkoulu antaa oppilaille mahdollisimman hyvät jatko-opintovalmiudet. Yläkoulun kustannuspaikan alla on maahanmuuttajien valmistava opetus sekä aikuisten perusopetus.

Kerhotoiminnan kehittäminen 15

Opetushallitus on myöntänyt Heinäveden kunnalle koulun kerhotoiminnan tukemiseen avustusta päätöksellä 20.5.2025, OPH 24/370/2025. Myönnetty avustus on suuruudeltaan 4.900 euroa ja avustuksen viimeinen käyttöpäivä 31.12.2026. Myönnetyn avustuksen enimmäisosuus avustettavan hankkeen toteutuneista kokonaiskustannuksista on 70%.

Tasa-arvon kehittäminen 5

Opetus- ja kulttuuriministeriö on myöntänyt Heinäveden kunnalle päätöksellä 17.4.2024 OKM/66/520/2024 valtionavustusta perusopetuksen tasa-arvoa edistäviin toimenpiteisiin ja laadun kehittämiseen vuosille 2024–2027. Hankekaika 17.4.2024–31.12.2027. Myönnetty avustus on kokonaisuuksessaan 87000 euroa. Se maksetaan kolmessa samansuuruisessa erässä (29000 euroa) vuosina 2024, 2025 ja 2026. Myönnetyn avustuksen enimmäisosuus avustettavan hankkeen toteutuneista kokonaiskustannuksista on 80%.

Liikkuva koulu ja Move

Aluehallintoviraston on myöntänyt 10.4.2025 ISAVI/3515/2025 liikkuva koulu ja Move! kehittämisavustusta Heinäveden kunnalle 8.000 euroa. Avustusprosentti 60%. Avustuksen käyttöaika 1.8.2025–31.7.2026

STRATEGISET TAVOITTEET:

| ELINVOIMA                      |                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vetovoimaiset opetuspalvelut   | Fyysisten oppimisympäristöjen osalta tilojen monipuolinen ja tehokas käyttö                                     | Toteutuu / ei                                                                                                                           |
| HYVINVOINTI                    |                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
| Elintapojen myönteinen kehitys | Vahvistetaan kasvatuskumppanuutta huoltajien ja tarpeen mukaan muiden toimijoiden kanssa.                       | Mahdollisuus keskustella koulussa aikuisen kanssa mieltä painavista asioista, % 8. ja 9. luokan oppilaista yli 50% (Kouluterveyskysely) |
|                                | Hyvinvointia edistetään myös muilla tavoin, kuten liikunnalla, ryhmätyöillä, teemapäivillä ja kouluruokailulla. | Kokee terveydentilansa keskinkertaiseksi tai huonoksi % tavoite alle 20% (Kouluterveyskysely)                                           |
| PALVELUT                       |                                                                                                                 |                                                                                                                                         |

|                                                      |                                                                                             |                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Perusopetuksen tarjoaminen laadukkaana lähipalveluna | Olkein kohdennetulla oppimisen tuella mahdollistetaan tasa-arvoiset lähtökohdat opiskeluun. | Oppilaat kokevat, että on helppo päästä koulukuraattoriin tai psykologin vastaanotolle %<br>Tavoite yli 65%<br>(Kouluterveyskysely) |
| Työväinen ja osaava henkilöstö                       | Hyvä esimiestyö ja alaistojen kehittäminen                                                  | Työyhteisöimme aikuisten ilmapiiri on rakentava Tavoite yli 3 (Asteikko 1-5, henkilöstökysely)                                      |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT      |      |        |        |        |        |
|----------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritemäärät      | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Oppilasmäärä 20.9.               | 216  | 202    | 192    | 177    | 156    |
| Otto Kotilaisen koulu            | 97   | 97     | 86     | 77     | 62     |
| Karvion koulu                    | 19   | 19     | 16     | 15     | 14     |
| Yläkoulu*                        | 100  | 86     | 90     | 85     | 80     |
| Kuljetusoppilaat                 | 97   | 98     | 80     | 75     | 75     |
| Kuljetuskustannukset € / oppilas | 5581 | 5204   |        |        |        |

\* sis. aikuisten perusopetus ja valmistava opetus

| HENKILÖSTÖ                  |                            | Määräaikainen                  |
|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| <b>Virka</b>                | <b>Tehtävä</b>             |                                |
| Luokanopettaja (7,8)        | Toimistosihtööri (0,90)**  | Resurssiopettaja (1)           |
| Rehtori (0,90)*             | Lähihoitaja (0,65)         | Sivutoiminen tuntiopettaja (2) |
| Lehtori (2,9)               | Koulunkäynninohjaaja (7)   | Tuntiopettaja (4)              |
| Erityisluokanopettaja (1,8) | Koulutyöntekijähenkilö (1) |                                |
| Erityisopettaja (2,93)      |                            |                                |
| Tuntiopettaja (8)           |                            |                                |

\* yläkoulun ja lukion yhteinen \*\* koulujen yhteinen

| SITOVAT TUNNUSLUVUT     |           |           |        |        |        |
|-------------------------|-----------|-----------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut             | TP24      | TA2025    | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as.    | -1530,67  | -1513,27  |        |        |        |
| Bruttomenot € / as.     | -1569,68  | -1531,11  |        |        |        |
| Bruttomenot € / oppilas | -21299,74 | -22003,98 |        |        |        |
| Asukkaat                | 2931      | 2903      | 2824   | 2770   | 2723   |
| Oppilaat                | 216       | 202       | 192    | 177    | 156    |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027 – 2028

Oppilasmäärien väheneminen on merkittävä muutos, joka pakottaa kunnan ja koulut sopeutumaan, ja myös muuttumaan esimerkiksi pienenevien luokkakokojen vuoksi. Perusopetuksen järjestämisen etuna on myös monessa asiassa yhteistyö naapurikuntien kanssa. Teknologian ja tekoälyn nopea kehittyminen rohkaisee kasvatuksen ja koulutuksen ammatillaisia kehittämään pedagogiikkaa, oppimisen arviointia ja opetuksen sisältöjä.

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

|                                       | TP 2024    | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VAITUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|---------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00004105 PERUSOPETUS (03) 2014 - 2026 |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                    |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJ                   |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                     | 48.305     | 21.672               | 46.140            | -4,5               | 112,9              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3300 Tuot ja avustukset               | 62.763     | 27.500               | 36.500            | -41,8              | 32,7               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot              | 3.279      | 2.600                | 2.600             | -20,7              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJ                   | 114.347    | 51.772               | 85.240            | -25,5              | 64,6               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                    |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                  | -2.362.774 | -2.316.820           | -2.336.600        | -1,1               | 0,9                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                 | -1.140.078 | -1.068.942           | -1.154.050        | 1,2                | 8,0                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja            | -58.081    | -76.000              | -68.500           | 17,9               | -9,9               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut               | -54.247    | -55.800              | -55.800           | 2,9                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                    | -3.615.180 | -3.517.562           | -3.614.950        |                    | 2,8                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ               | -3.500.833 | -3.465.790           | -3.529.710        | 0,8                | 1,8                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu          |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut               |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu          |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                        | -3.500.833 | -3.465.790           | -3.529.710        | 0,8                | 1,8                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum          |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset            |            | -122.750             |                   |                    | -100,0             |                       |                   | -100,0            |                         |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum          |            | -122.750             |                   |                    | -100,0             |                       |                   | -100,0            |                         |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                 | -3.500.833 | -3.588.540           | -3.529.710        | 0,8                | -1,6               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM          | -3.500.833 | -3.588.540           | -3.529.710        | 0,8                | -1,6               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

TOISEN ASTEEN OPETUS (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 4300 Lukio  
Tiilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika kasonen

TOIMINTA-AIATUS (osaston)

Toisen asteen opetus tarjoaa laadukasta lukiokoulutusta monipuolisia opiskelumenetelmiä käyttäen ja muuttuvan ympäristön vaatimukset huomioiden. Opiskelijoiden kasvua yhteistyökykyisiksi, oma-aloitteisiksi ja suvaitseviksi ihmisiksi tuetaan ja kehitetään jatko-opinnoissa tarpeellisia tietoja ja taitoja. Yrittäjämäistä asennetta niin opiskeluun kuin myös tulevaisuuden suunnitteluun tuetaan vahvasti.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Lukio-opetuksen keskeinen tehtävä ja muutokset  
Heinäveden lukio tarjoaa palkkakunnan ainoana toisen asteen oppilaitoksena laadukasta ja mahdollisimman monipuolista opetusta huomioiden muuttuvan yhteiskunnan ja jatko-opintojen vaatimukset.  
Lukion opetussuunnitelmiin ja lukiolakiin on kirjattu 1.8.2025 alkaen erityisopetuksen ja oppimisen tuen vanhistuminen opiskelijan oikeutena. Yhteistyö Juuan, Outokummun ja Polvijärven lukioden kanssa vahvistuu yhteisellä opetussuunnitelmalla 1.8.2025 alkaen siten, että onan lukioimme erityispiirteet, mm. yrittäjäisysoinnnot, säilyvät ennallaan.

|                         |                           |               |
|-------------------------|---------------------------|---------------|
| Virka                   | Tehtävä                   | Määräaikainen |
| Rehtori (0,10)*         | toimistosihteeri (0,10)** |               |
| Lehtori (1)*            |                           |               |
| Tuntiopettaja (6)*      |                           |               |
| Erityisopettaja (0,04)* |                           |               |
| Luokanopettaja (0,09)*  |                           |               |

\* yläkoulun ja lukion yhteinen \*\* koulujen yhteinen

| SITOVAT TUNNUSLUVUT     |           |           |        |        |        |
|-------------------------|-----------|-----------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut             | TP24      | TA2025    | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as.    | -107,10   | -112,92   |        |        |        |
| Bruttomenot € / as.     | -109,58   | -114,50   |        |        |        |
| Bruttomenot € / oppilas | -22941,01 | -27700,67 |        |        |        |
| Asukkaat                | 2931      | 2903      | 2824   | 2770   | 2723   |
| Oppilaat 20.9.          | 14        | 12        | 19     | 15     | 15     |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027 – 2028

Suunnitteluvuodet 2027-2028 ovat haasteellisia opiskelijamäärän vähenemisen vuoksi. Lukuvuosi 2026-2027 näyttää suunnan, jatkuuko opiskelijaksiotto seuraavana vuonna. Lukion elinvoima vaikuttaa myös perusopetuksen laadukkuuteen yhteisten opettajien vuoksi. Yhteistyölukioden Juuan, Outokummun ja Polvijärven opintotarjotin on osa myös Heinäveden lukiossa tarjottavia opintoja ja mahdollistaa monipuolisen opintojaksovalikoiman. Ylioppilastutkinnon uudistuminen taito- ja taideaineiden tulemiseksi osaksi ylioppilastutkintoa syksyllä 2029 on otettava huomioon lukiotöidennän kehittämisessä.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| STRATEGISET TAVOITTEET:         |                                                                                                     |                                                                                            |  |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ELINVOIMA                       |                                                                                                     |                                                                                            |  |
| Vetovoimaiset opetuspalvelut    | Lukion aloittaneiden määrä                                                                          | yli 10 / 10 aloittanutta                                                                   |  |
| HYVINVOINTI                     |                                                                                                     |                                                                                            |  |
| Elintapojen myönteinen kehitys  | Hyvinvointia edistetään myös muilla tavoin, kuten liikunnalla, ryhmätyömisillä ja koululuokkailulla | Toteutuu / ei<br>(liikunta/hyvinvointi-<br>iltapäivät ja<br>ryhmätyömistunnit<br>toteutuu) |  |
| PALVELUT                        |                                                                                                     |                                                                                            |  |
| Tytyväinen ja osaava henkilöstö | Hyvä esimiestyö ja alaistaitojen kehittäminen                                                       | Työyhteisömme aikuisten<br>ilmapiiri on rakentava yli<br>3 (Asteikko 1-5, Seurakysely)     |  |

HENKILÖSTÖ

|  |
|--|
|  |
|--|

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 126

01.01.2026 - 31.12.2026

EUR

|                                     | TP 2024  | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|-------------------------------------|----------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 000004300 TOISEN ASTEEN OPETUS (03) |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 00003 TULOSLASKELMA                 |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                 |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Kynntituotot                   | 758      | 1.000                | 1.000             | 32,0               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset             | 3.326    | 3.500                | 3.500             | 5,2                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot            | 3.187    | 100                  | 100               | -96,9              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                 | 7.270    | 4.600                | 4.600             | -36,7              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                  |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                | -219.752 | -229.772             | -280.250          | 27,5               | 22,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot               | -58.795  | -56.038              | -64.683           | 10,0               | 15,4               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja          | -5.581   | -3.000               | -3.000            | -46,2              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4700 Avustukset                     |          | -3.000               | -3.000            | 100,0              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut             | -3.398   | -3.500               | -3.500            | 3,0                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                  | -287.526 | -295.310             | -354.433          | 23,3               | 20,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -280.255 | -290.710             | -349.833          | 24,8               | 20,3               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                      | -280.255 | -290.710             | -349.833          | 24,8               | 20,3               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS               | -280.255 | -290.710             | -349.833          | 24,8               | 20,3               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM        | -280.255 | -290.710             | -349.833          | 24,8               | 20,3               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

VAPAA-AIKAPALVELUT (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat

4500-4810 Soisalo-opisto, Keski-Karjalan musiikkiopisto, Kulttuuripalvelut, Liikuntapalvelut, Liikuntapaikat, Kelkka- ja latureitit, Nuorisopalvelut, Nuorten työleiri, Etsivä nuorisotyö, Kirjastotoiminta

Tilivelvolliset:

Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja Maarika Kasonen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Kunnilla on lakisääteinen velvoite edistää kuntalaisten hyvinvointia ja terveyttä. Vapaa-aikapalveluiden osasto vastaa kunnan järjestämistä opisto-, kirjasto-, kulttuuri- ja nuorisoliikuntapalveluista. Päämääränä on luoda ja tarjota kuntalaisille ja muille kunnan palveluja käyttäville hyvinvointia koko elinkaaren ajaksi. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tehtävä kunnassa on laaja-alainen ja poikkiallinen. Hyvinvointia edistäviä toimia tehdään kunnan kaikilla sektoreilla sekä yhteistyössä alueen muiden toimijoiden kanssa.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Soisalo-opisto

Soisalo-opisto tuottaa hyvinvointipalveluja kuntalaisille järjestämällä vapaan sivistystyön (kansalaisopisto) ja taiteen perusopetuksen opetusta. Soisalo-opisto tarjoaa kaikenlaisille monipuolista harrastus- ja opiskelumahdollisuuksia koko kunnan alueella ja tätä kautta edistää yksilön hyvinvointia koko elinkaaren ajan.

Keski-Karjalan musiikkiopisto

Keski-Karjalan musiikkiopisto antaa taiteen perusopetuksen musiikin laajan oppimäärän ja tanssin perusopetuksen mukaista opetusta. Opetuksella edistetään oppilaan taidesuhteen ja luovuuden kehittymistä ja elinikäistä sekä monipuolista taiteen harrastamista ja esittämistä.

Kulttuuripalvelut

Kulttuuripalvelut luovat edellytyksiä ja tuottaa mahdollisuuksia monipuoliseen kulttuuriin harrastamiseen yhteistyössä asukkaiden, yhteisöjen ja eri kulttuuritoimijoiden kanssa sekä tukee kulttuuritoiminnan merkitystä kaikenikäisten arjen ja hyvinvoinnin kannalta. Kulttuuripalvelut edistävät paikallisen kulttuuriperinnön ylläpitämistä. Kulttuuripalvelut on mukana toteuttamassa yhteisöllistä toimintaa sekä kehittämässä elinvoimaa ja vetovoimaista kuntakuvaa. Kunta madaltaa kulttuuriin osallistumisen kynnystä järjestämällä maksuttomia kulttuuritapahtumia kaikille ikäryhmille.

Liikuntapalvelut

Liikuntapalveluiden tehtävänä on tarjota kuntalaisille ja muille asiakkaille mahdollisimman hyvät olosuhteet ja edellytykset liikunnan harrastamiselle, liikuntapalveluiden ja tapahtumien tuottaminen sekä liikuntaseurojen ja yhdistyksien tukeminen. Lähialueyhteistyön tekeminen alueen kuntien ja liikuntajärjestöjen kanssa. Urheiluseuratoiminnan toimintaedellytysten tukeminen. Säännölliset liikuntaseurojen ja järjestöjen yhteiskokoukset. Liikunnan edistämisestä vastaavat viranhaltijat osallistuvat toimielinten vaikutusten ennakkoarviointiin. Kunnassa toimii liikunnan edistämistä käsittelevä poikkiallinen työryhmä. Voimaa Vanhuuteen ohjelmaan osallistuminen yhteistyössä paikallisyhteisöjen kanssa.

Liikuntapaikat

Tehtävänä on tarjota kuntalaisille ja muille asiakkaille mahdollisimman hyvät fyysiset olosuhteet ja edellytykset liikunnan harrastamiselle. Liikuntapaikkojen ylläpito, huolto ja ajankäytön valvonta. Ulikuntosallilaitteiden hankinnan hakuprosessissa avustaminen. Pyölin autiotuvan nuotiopaikan ja ulkokatoksen uusinta.

Kelkka- ja latureitit

Huoltaa kunnan hoidossa olevia kelkka- ja latureitistöjä. Latu- ja kelkkareittien hoito on ulkoistettu kaudelle 2024-2027. Liikuntapalveluiden omana työnä ylläpidetään karvion valaistu latu, sekä jääladut. Hoidon tason seuranta. Jäälatujen opasteiden ja karttojen parantaminen.

Nuorisopalvelut

Luoda nuorille mahdollisuuksia mielekkääseen vapaa-ajanviettoon, hyvinvointiin, osallisuuteen ja yhteistoimintaan. Tarjota nuorille vapaa-ajanaktiviteetteja. Nuorisovaltuustoiminnan kehittäminen. Mediakasvatustopastus yhteistyössä kirjaston kanssa. Nuorisotoimen viranhaltija toimii kunnan ehkäisevän mielenterveys- ja päihdetyön yhdyshenkilönä, ja on osa alueellista verkostoa. Järjestöyhteistyö tapahtumajärjestämisessä. Lähialueyhteistyö alueen muiden kuntien kanssa. Pidä Huolta-hankeyhteistyö.

Nuorten kesätyöleiri

Kunta varaa palkkarahat 20 nuoren palkkaamiseen kunnan kesätyöleirille kahden viikon työajaksi (14-20 -vuotiaille nuorille). Nuoret työskentelevät kunnan omissa hallintokunnissa. Työleirijakson tarkoituksena on tarjota nuorille ensikosketus työelämään, ja antaa eväitä työelämävalmiuksien kehittämiseen.

Etsivä nuorisotyö

Etsivä nuorisotyö on erityisnuorisotyötä, jonka tarkoituksena on tavoittaa 15-29- vuotiaita työelämän tai koulutuksen ulkopuolella olevia nuoria sekä tukea heitä saavuttamaan tarvitsemansa palvelut. Etsivä nuorisotyö tarjoaa nuorelle varhaista tukea, jos nuori sitä haluaa ja vahvistaa nuoren valmiuksia päästä elämässä eteenpäin. Etsivä nuorisotyö on läsnä nuorten keskuudessa ja tarjoaa luottamuksellisen ja turvallisen aikuiskontaktin. Etsivä tuottaa tietoa kohdattujen nuorten elämäntilanteista, palvelutarpeista ja – kokemuksista sekä nuorille merkittävistä ilmiöistä ja vie työssä opittua tietoa eteenpäin palveluiden kehittämiseksi. Etsivä nuorisotyö on nuorelle aina vapaaehtoista. Yhteistyö Luotsi-palveluiden kanssa. Yhteistyö Kuhina-hankkeen kanssa. Seudullisen yhteistyön syventäminen hyvinvointialueen etsivätyön verkoston kanssa. Ryhmätyötoiminnan kehittäminen.

Kirjastotoiminta

Heinäveden kirjasto tuottaa kirjastoverkon osana alueen asukkaiden tarpeisiin vastaavaa kirjasto- ja tietopalvelua sekä mediakasvatusta. Hankki aineistoa ihmisen elämän eri tilanteisiin: koulutukseen, opiskeluun, ammattiin, virkistytymiseen, omatoimiseen itsensä kehittämiseen ja kirjallisuuden harrastamiseen. Tuetaan ihmisten liikkumista ja harrastamista myös muilla elämän aloilla hankkimalla kirjastoille välineistöä lainattavaksi. Yhteistyö Vaara-kirjastojen kanssa ja osallistuminen erilaisiin hankkeisiin mm. lukutaidon ja aktiivisen kansalaisuuden tukemiseksi sekä ilmastoystävällisemmän elämäntavan parantamiseksi. Kirjasto tarjoaa erilaisia e-palveluita mm. valtakunnallinen e-kirjasto, elokuvapalvelu Cineast sekä paikallisesti käytettävä e-press -palvelu. Jatketaan varhaiskasvatuksen, koulujen ja nuorisotyön kanssa yhteistyötä lukemisen ja mediakasvatuksen saralla sekä annetaan digitukea ja -neuvontaa valtakunnallisena Digituki-verkoston jäsenenä. Kirjasto tarjoaa tiloja

erilaisille yhdistyksille ja yksityisille pienimuotoisiin koulutuksiin ja kokoontumisiin sekä yhteistyötä erilaisten tapahtumien järjestämiseen. Tehdään yhteistyötä kolmannen sektorin toimijoiden kanssa ikäihmisten auttamiseksi erilaisten digitaalisten palveluiden käyttöön ja turvaan kotona asumisen tukemiseksi. Kokeillaan uusia tapoja osallistamiselle mm. kirjahankintojen osalta. Toimistopalvelujen myynti Soisalo-opistolle 20% tietopalvelusihteerin viikoittaisesta työajasta.

STRATEGISET TAVOITTEET:

ELINVOIMA

|                                         |                                                                                                                                               |                    |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Positiivinen ja vetovoimainen kuntakuva | Laadukkaat tapahtumat ja näytellyt, tapahtumien näkyminen sosiaalisessa mediassa                                                              | Toteutuu / ei      |
|                                         | Monipuoliset ja yhdenvertaiset palvelut kunnan alueella eri ikäryhmille ja elämäntilanteissa oleville, yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa | Toteutuu / ei      |
|                                         | Liikunta-alueista ja retki- ja luontokohteista huolehtiminen                                                                                  | Toteutunut palaute |
|                                         |                                                                                                                                               |                    |

HYVINVOINTI

|                                       |                                                                                 |                          |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Osallistuva ja hyvinvoiva kuntalainen | Medialukutaidon ja digiturvallisuustaitojen kehittäminen                        | Toteutuu / ei            |
|                                       | Järjestöjen välisen yhteistyön kehittäminen ja toimintaedellytysten turvaaminen | Avustetut yhteisöt / kpl |
|                                       | Säännöllisesti koolle kutsutut liikuntaseurojen ja yhdistysten yhteiskokoukset  | Toteutuu / ei            |

PALVELUT

|                                                                               |                                                       |               |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|
| Palvelutuotantoa kehitetään asiakaslähtöisesti ja digitaalisuutta hyödyntäen. | Säännölliset palvelu- ja asiakastytyytyväisyyskyselyt | Toteutuu / ei |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suorittamäärät                   | TP24  | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|------------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|
| Lainauksien lukumäärä                          | 60000 | 55000  | 55000  | 55000  | 55000  |
| Kirjastokäyntien lukumäärä                     | 37514 | 40000  | 40000  | 40000  | 40000  |
| Opetustunnit Soisalo-opisto/ vapaa sivistystyö | 2700  | 2700   | 2538   | 2700   | 2500   |

|                                                                         |      |      |      |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Oppilasmäärä Keski-karjalan musiikkiopesto                              | 10   | 13   | 13   | 13   | 13   |
| Liikuntatoimen toimintaan osallistuneet                                 | 1334 | 800  | 800  | 850  | 900  |
| Nuorisotoimintaan osallistujat (nuorisotilakäynnit, leirit, tapahtumat) | 2640 | 2400 | 2500 | 2500 | 2500 |
| Etsivän nuorisotyön asiakkuudet                                         | 24   | 18   | 18   | 18   | 18   |
| Kulttuuritoimen tilaisuuksiin osallistujat                              | 3411 | 3500 | 3500 | 4000 | 4000 |

HENKILÖSTÖ

| Virka                      | Tehtävä                        | Määräaikainen                |
|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Kirjastotoimenjohtaja (1)* | Nuorisotyöntekijä (0,5)**      | liikunnan tuntiohjaaja (0,1) |
| Vapaa-aikaohjaaja (1)      | Tietopalvelusihteeri (2)       | museotyöntekijä (0,15)       |
|                            | Etsivä nuorisotyöntekijä (0,5) | näyttelynvalvoja (0,15)      |
|                            | Kunnossapitotyöntekijä (0,5)   | kesäohjaaja (0,17)           |
|                            | Koordinaattori (0,5)***        |                              |

\* työsuojelupäällikkö (0,10) \*\*testamenttitrahoituksella. \*\*\*yhteinen 0,5 matkailutoimisto

SITOVAT TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut          | TP24    | TA2025  | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|----------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Toimintakate € / as. | -322,42 | -328,13 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931    | 2903    | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUOSINA 2027 – 2028

Hyvinvointipalvelut kuten liikunta-, nuoriso- ja kulttuuriyö, kirjasto sekä harrastusmahdollisuudet luovat elinvoimaa ja yhteenkuuluvuutta. Nuorisotilat ja kirjasto sekä eri järjestöjen harrastusryhmät tarjoavat turvallisen ympäristön eri-ikäisille ja vähentävät yksinäisyyttä. Digitalisaatio ja teknologia on yhä enemmän mm. varausjärjestelmissä, palveluissa ja kohtaamisissakin läsnä. Samaan aikaan myös retkeli- ja ulkoilumahdollisuuksien ja luontoreittien kehittäminen kasvavassa määrin korostuu tulevaisuudessa. Palveluita tulee kehittää asiakaslähtöisesti ja yhteistyössä järjestöjen, yritysten ja muiden toimijoiden kanssa.

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoisen

EUR

|                                               | TP 2024  | TA 2025   | VIRANHALT | TP 2024 | TA 2025 | KJ / KHALL | TP2024  | TA2025  | VALTUUSTO  | TS 2027 | TS 2028 |
|-----------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                               |          | TA + MUUT | 2026      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 000004505 VAPAA-AIKAPALVELUT (03) 2014 - 2026 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 00003 TULOSLASKELMA                           |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJ                           |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                             | 32.262   | 28.700    | 37.332    | 15,7    | 30,1    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3200 Maksutuotot                              | 851      | 2.000     | 2.000     | 135,1   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3300 Tuotet ja avustukset                     | 17.494   | 13.000    | 13.000    | -25,7   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                      | 3.094    | 2.300     | 2.300     | -25,7   |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJ                           | 53.701   | 46.000    | 54.632    | 1,7     | 18,8    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                          | -275.262 | -285.495  | -295.317  | 7,3     | 3,4     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                         | -325.213 | -357.610  | -337.810  | 3,9     | -5,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                    | -65.320  | -73.000   | -69.000   | 5,6     | -5,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4700 Avustukset                               | -19.100  | -19.500   | -19.500   | 2,1     |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                       | -6.415   | -6.600    | -8.700    | 35,6    | 31,8    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                            | -691.310 | -742.205  | -730.327  | 5,6     | -1,6    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                       | -637.608 | -696.205  | -675.695  | 6,0     | -2,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                  |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                       | -53      |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                  | -53      |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                | -637.661 | -696.205  | -675.695  | 6,0     | -2,9    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                  |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                    | -43.585  | -48.440   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                  | -43.585  | -48.440   |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                         | -681.246 | -744.645  | -675.695  | -0,8    | -9,3    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                  | -681.246 | -744.645  | -675.695  | -0,8    | -9,3    | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

|                                         | TP 2024    | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|-----------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00004001 SIVISTYSTOIMI (02) 2014 - 2026 |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TUULOSLASKELMA                     |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJAT                   |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                       | 81.405     | 51.372               | 84.472            | 3,8                | 64,4               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3200 Maksutuotot                        | 27.571     | 33.836               | 26.067            | -5,5               | -23,0              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                 | 89.469     | 44.000               | 53.000            | -40,8              | 20,5               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                | 9.770      | 5.000                | 5.000             | -48,8              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJAT                   | 208.215    | 134.208              | 168.539           | -19,1              | 25,6               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                    | -3.710.285 | -3.772.151           | -3.871.234        | 4,3                | 2,6                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                   | -1.817.882 | -1.740.290           | -1.845.288        | 1,5                | 6,0                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja              | -142.665   | -176.400             | -161.700          | 13,3               | -8,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4700 Avustukset                         | -60.686    | -61.500              | -55.938           | -7,8               | -9,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                 | -75.407    | -74.000              | -78.272           | 3,8                | 5,8                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                      | -5.806.906 | -5.824.341           | -6.012.432        | 3,5                | 3,2                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                 |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                 | -5.598.691 | -5.690.133           | -5.843.893        | 4,4                | 2,7                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                |            |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                 | -53        |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            | -53        |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                          | -5.598.743 | -5.690.133           | -5.843.893        | 4,4                | 2,7                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum            |            |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset              | -43.585    | -171.190             |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum            | -43.585    | -171.190             |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                   | -5.642.329 | -5.861.323           | -5.843.893        | 3,6                | -0,3               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM            | -5.642.329 | -5.861.323           | -5.843.893        | 3,6                | -0,3               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

RAKENNUSTARKASTUS (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat

5020 Rakennustarkastus

Tilivelvolliset:

Kunnanhallitus, tekninen johtaja Mikko Luostarinen ja rakennustarkastaja Niko Kolari

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Rakennusvalvonnan toiminta-ajatus on varmistaa rakentamisen turvallisuus, terveellisyys, kestävyys ja ympäristön huomioiminen niin, että rakentaminen tukee kestävää kehitystä, kuntalaisten hyvinvointia ja on voimassa olevan lainsäädännön ja kaavoituksen mukaista. Rakennusvalvonta toteuttaa toimintaansa ohjauksen ja neuvonnan kautta, valvoo kaavojen noudattamista ja päättää rakentamisen lupa-asioista kunnassa. Rakennusvalvonta on viranomaistoimintaa ja se huolehtii, että toimivallassaan olevia määräyksiä ja säädöksiä noudatetaan.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Rakennustarkastuksen keskeisenä tehtävänä on rakentamisen lupien käsittely, rakentamisen valvonta, rakennussuunnitelmien tarkastus, yleinen rakentamisen ja maankäytön ohjaus ja neuvonta sekä haja-asutusalueen osoitejärjestelmän ylläpito. Rakennustarkastuksen tehtävänä on myös osaltaan varmistaa, että noudatetaan hyvää rakennustapaa, kaavoja ja että rakennettu ympäristö on terveellinen, turvallinen ja kestävä. Rakennustarkastus käsittelee myös maisematyöluvat. Rakennustarkastus tekee ympäristökatselmuksia ja suorittaa jatkuvaa valvontaa yhdessä Keski-Savon ympäristötoimen kanssa.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| ELINVOIMA                                                                                                          |                                                                                    |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Lupien valmistelu ja käsittely tehdään mahdollisimman lyhyessä ajassa                                              | Säännöllinen lupien käsittely, tehdään sovitut katselmuksot kohtuullisessa ajassa. | Käsitellyt luvat yli 20 |
| HYVINVOINTI                                                                                                        |                                                                                    |                         |
| Rakennetun ympäristön viihtyisyys ja turvallisuus. Rakentamislain ja alueidenkäyttölain tavoitteiden noudattaminen | Jatkuva valvonta: ympäristökatselmuksot ympäristötoimen kanssa.                    | Katselmuksot yli 60     |
| PALVELUT                                                                                                           |                                                                                    |                         |
| Sähköisen lupa- ja neuvontapalvelun lisääminen                                                                     | Tiedottaminen luvanhakijoille asioimisesta Lupapistein kautta.                     | Toteutuu / ei toteudu   |

|  |                                                          |
|--|----------------------------------------------------------|
|  | Karttapalvelun kautta tapahtuvan informaation lisääminen |
|--|----------------------------------------------------------|

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suorittemäärät                               | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|------------------------------------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| käsitellyt rakennusluvut ja toimenpideluvut; 1.1.25 alkaen | 42   | 25     | 20     | 20     | 20     |
| rakentamisluvat                                            |      |        |        |        |        |
| käsitellyt ilmoitukset                                     | 13   | 0      | 0      | 0      | 0      |
| suoritetut katselmuksot                                    | 65   | 60     | 60     | 50     | 45     |

HENKILÖSTÖ

| Virka                      | Tehtävä                   | Määräaikainen |
|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Rakennustarkastaja 35 % *) | Toimistosihtööri 80 % **) |               |

\*) 35 % rakennustarkastus, 30 % kiinteistöt, 15 % kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot, 20 % Aluelämpö, \*\*\*) 20 % tekninen toimi

SITOVAT TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut          | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Toimintakate € / as. | -19,23 | -21,31 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Rakennusvalvonnan tehiäväkentässä on käynnissä merkittäviä muutoksia. Vuoden 2025 alusta voimaan tullut rakentamislaki ja luvanvaraisuuden sekä lupajärjestelmän muutos vähentävät rakennusvalvonnan käsittelemiä lupamääriä merkittävästi. Toisaalta uuden lainsäädännön tulkinta ja asiakkaiden ohjaus ja neuvonta lisääntyvät ja aiheuttavat todennäköisesti kasvavaa tarvetta jatkuvalle valvonnalle. Uuden Rakennusjärjestyksen ja yleiskaavojen sekä ohjaavan lainsäädännön yhteensovittaminen, samalla rakennusvalvonnan toimintaa kehittäen, ovat suunnitteluvuosina merkittävämpiä huomioitavia asioita.

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

EUR

|                                 | TP 2024 | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|---------------------------------|---------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00005020 RAKENNUSTARKASTUS (03) |         |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA              |         |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT             |         |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|                                 | 29.469  | 30.000               | 18.000            | -38,9              | -40,0              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3200 Maksutuotot                |         |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset         | 1.866   |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT             | 31.335  | 30.000               | 18.000            | -42,6              | -40,0              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT              |         |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut            | -52.115 | -54.694              | -57.768           | 10,8               | 5,6                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot           | -28.456 | -28.000              | -30.500           | 7,2                | 8,9                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja      | -575    | -1.000               | -500              | -13,0              | -50,0              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut         | -209    |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT              | -81.355 | -83.694              | -88.768           | 9,1                | 6,1                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄMÄ          | -50.020 | -53.694              | -70.768           | 41,5               | 31,8               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                  | -50.020 | -53.694              | -70.768           | 41,5               | 31,8               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS           | -50.020 | -53.694              | -70.768           | 41,5               | 31,8               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄM     | -50.020 | -53.694              | -70.768           | 41,5               | 31,8               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

LIIKENNEVÄYLÄT JA YLEISET ALUEET (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat 5200 (5210–5275)  
Liikenneväylät, puistot ja yleiset alueet  
Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja tekninen johtaja Mikko Luostarinen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Kunnan asemakaavoitettujen alueiden ja kaavoissa osoitettujen muiden yleisten alueiden liikenne- ja katusuunnittelusta, rakentamisesta ja ylläpidosta huolehtiminen sekä niihin liittyvien johtojen ja rakenteiden yhteensovittaminen niin, että ylläpidetään ja kehitetään turvallista ja viihtyisää asuinympäristöä. Yleisen viihtyvyyden ylläpitäminen ja turvallisuuden parantaminen pienvenesatamissa ja puistoissa sekä muilla yleisillä alueilla.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Liikenneväylät

Kunnan ylläpitövastuulle kuuluvien liikenneväylien kunnossapito ja turvallisuuden varmistaminen annettujen resurssien puitteissa. Tehdään tiivistä yhteistyötä kunnossapidon ja liikenneturvallisuuden osalta ELY-keskuksen kanssa. Katualueiden, kevyen liikenteen väylien ja kiinteistöjen piha-alueiden kunnossapito toteutetaan urakointimallilla. Toimintaa kehitetään yhdessä kunnan oman kunnossapidon ja sopimusurakoitsijoiden kanssa. Katuverkossa on korjausvelkaa ja investoinneissa varaudutaan huonokuntoisimpien katualueiden korjauksiin. Investointiohjelma sisältää Puotien katualueen uusimisen rakennekerroksineen vesihuollon saneerauksen yhteydessä sekä vuonna 2025 katualueilta poistettujen päällysteiden osittaisia uusia päällystämisiä. Lisäksi investointiohjelmassa on varauduttu valtatie 23 Karvion uuden sillan rakentamishankkeen kuntaosuuksiin ja katualueiden järjestelyihin. Siltahanke jaksottuu pääosin vuosille 2026–2027.

Puistot ja yleiset alueet

Asumisviihtyvyyden ylläpitäminen ja parantaminen kiinnittämällä huomiota puistojen sekä yleisten alueiden kunnossapitoon ja suunnitteluun. Kunnossapittoa toteutetaan omalla työllä ja ostopalveluna. Leikkipuistojen turvallisuuden ja viihtyvyyden parantamista toteutetaan varaamalla riittävästi kausityöntekijöitä sekä tehostamalla työnohtoa osana yleistä kunnossapitotyötä. Kunnan hallintoimien virkistysalueiden ja paikkojen toimintoja tarkastetaan ja hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan työllisyyspalveluita. Katu- ja puistovalaisituksen nykyaikaistamista jatketaan katualueiden saneerauksen yhteydessä sekä toteuttamalla kohdennetusti vanhojen valaisimien vaihtoa led-tekniikalle.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| KUNTATALOUS                                                               |                                                                                       |                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Hoidetaan teiden- ja yleisten alueiden kunnossapito kustannustehokkaasti. | Osallistetaan urakoitsijoita kunnossapidon kehittämiseen ja laadun toteuma urakoissa. | Teiden ja yleisten alueiden hoidosta saatu palaute ja laadun toteuma urakoissa. |

|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                      | käydään aktiivista vuoropuhelua ELY-keskuksen kanssa                                                                                                             |                                                                                                                                    |
| ELINVOIMA                                                                                                                            |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                    |
| Viihtyisä ja hyvin hoidettu ympäristö lisää kunnan vetovoimaa.                                                                       | Puistojen ja yleisten alueiden siistinä ja viihtyisänä pitäminen. Leikkipuistojen ja muiden yleisten alueiden turvallisuus.                                      | Toteutetut turvallisuustoimenpiteet, saatu asiakaspalaute                                                                          |
| Tie- ja katuverkon liikennöitävyyden ja käytettävyyden parantaminen, edistetään kävelyn ja pyöräilyn toimintaedellytyksiä taajamissa | Uusitaan huonokuntoisimpia päällysteitä ja saneerataan katuverkkoa pitkäjänteisesti. Edistetään Karvion uuden sillan rakentamista ja kevyen liikenteen yhteyksiä | Toteutuneet kunnossapito ja päällystystyöt suunnitelmakaudella                                                                     |
| HYVINVOINTI                                                                                                                          |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                    |
| Virkistysalueiden kunto ja käytettävyy                                                                                               | Suunnitelmallinen kunnossapito ja toimintojen tarkastaminen. Kolmannen sektorin osallistaminen.                                                                  | Kunnossapito-ohjelmien laatiminen, vastuualueiden ja tehtävien määrittelyt ja seuranta. Kolmannen sektorin yhteistyön syventäminen |
| PALVELUT                                                                                                                             |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                    |
| Määritetään käytettävissä olevien resurssien mahdollistama palveluverkko ja ylläpidettävät laadukkaat toiminnot.                     | Pyritään aktivoimaan yhdistyksiä ja kolmatta sektoria virkistysalueiden kehittämisessä. Toteutetaan tiivistä yhteistyötä urakoitsijoiden ja viranomaisten kanssa | Säännölliset palaverit ja tilannekatsaukset, asiakaspalaute.                                                                       |

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suoritema              | TP24    | TA2025  | TA2026  | TS2027  | TS2028  |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| toimintakulut € / kaavatie-km (18,4) | -16 798 | -21 406 | -18 766 | -18 766 | -18 766 |

HENKILÖSTÖ

| Henkilöstö                                                                        |  | Tehtävä                                               | Määräaikainen   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------|-----------------|
| Virka / toimi                                                                     |  | Puistot ja yleiset alueet 70 % ja liikenneväylät 30 % |                 |
| Yleisten alueiden/liikenneväylien kunnossapitotyöntekijät 1,2 htv /tekninen toimi |  |                                                       |                 |
| Kesätyöntekijät                                                                   |  | Puistot ja yleiset alueet 50 % liikenneväylät 50 %    | Kesätyöntekijät |

| SITOVAT TUNNUSLUVUT         |         |         |        |        |        |
|-----------------------------|---------|---------|--------|--------|--------|
|                             | TP24    | TA2025  | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate euroa / asukas | -104,03 | -135,13 |        |        |        |
| Asukasmäärä                 | 2931    | 2903    | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Kunnan katualueilla ja kevyen liikenteen väylillä on korjausvelkaa ja erityisesti päällysteiden kunto on monin paikoin heikko. Katuverkon kuntoa tulee pyrkiä parantamaan pitkäjänteisesti toteuttamalla huonokuntoisimpien asutokatuja peruskorjauksia vesihuollon saneerauksen yhteydessä. Lisäksi tulee kiinnittää huomiota katujen kuivatusjärjestelmiin ja hulevesien hallintaan. Kevyen liikenteen väylien käytöturvallisuus tulee varmistaa ja suunnitteluvuosina on toteutettava huonokuntoisimpien päällysteiden korjauksia.

Karvion uuden sillan rakentaminen aiheuttaa alueella kunnan vastuulle kuuluvien asemakaavakatuja liikennejärjestelyjä ja linjausten muutoksia, joista aiheutuu kunnalle huomattavia investointikustannuksia siltahankkeen yhteydessä. Hanke on tärkeä liikenneturvallisuuden ja liikennötäyvyyden näkökulmasta ja parantaa myös alueen virkistyskäytön mahdollisuuksia uuden kevyen liikenteen yhteyden ansiosta.



|                                                | TP 2024  | TA 2025   | VIRANHALT | TP 2024 | TA 2025 | KJ / KHALL | TP2024  | TA2025  | VALTUUSTO  | TS 2027 | TS 2028 |
|------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|
|                                                |          | TA + MUUT | 2026      | Muutos% | Muutos% | EHDOTUS    | Muutos% | Muutos% | VIRALLINEN |         |         |
| 00005200 LIIKENNÄVÄYLÄT JA YLEISET ALUEET (03) |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 0003 TUULOSLASKELMA                            |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJOT                          |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 3001 Myyntituotot                              | 13.385   | 13.000    | 14.500    | 8,3     | 11,5    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3200 Maksutuotot                               | 430      |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                        | 1.168    |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                       | 454      | 1.000     | 500       | 10,0    | -50,0   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJOT                          | 15.437   | 14.000    | 15.000    | -2,8    | 7,1     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                             |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                           | -30.731  | -56.484   | -58.174   | 89,3    | 3,0     |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                          | -223.641 | -255.000  | -205.000  | -8,3    | -19,6   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                     | -54.692  | -68.000   | -65.000   | 18,8    | -4,4    |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                        | -25      | -14.400   | -14.400   | 57500,0 |         |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                             | -309.089 | -393.884  | -342.574  | 10,8    | -13,0   |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                        |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
|                                                | -293.652 | -379.884  | -327.574  | 11,6    | -13,8   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                       | 4        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                   | 4        |           |           | -100,0  |         |            | -100,0  |         |            |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                 |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
|                                                | -293.648 | -379.884  | -327.574  | 11,6    | -13,8   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   |          |           |           |         |         |            |         |         |            |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                     | -64.926  | -118.505  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                   | -64.926  | -118.505  |           | -100,0  | -100,0  |            | -100,0  | -100,0  |            |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                          | -358.574 | -498.389  | -327.574  | -8,6    | -34,3   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                   | -358.574 | -498.389  | -327.574  | -8,6    | -34,3   | 0          | -100,0  | -100,0  | 0          | 0       | 0       |

KIINTEISTÖTOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat

- 5300 (5310-5710)  
Toimitilapalvelut 5310 (5320-5525)
- Halintorakennukset
  - Urheilu- ja ulkoilurakennukset
  - Siivoustoimen rakennukset
  - Perusturvan rakennukset
  - Entiset koulut
  - Muut toimitilapalvelut

Asuntojen vuokraus 5550 (5550-5575)

- Muiden tilojen vuokraus 5600 (5610-5710)
- Teollisuusrakennukset
  - Muut tilat

Tilivelvolliset:

Kunnanhallitus, rakennustarkastaja Niko Kolari ja tekninen johtaja Mikko Luostarinen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Kiinteistötoimen toiminta-ajatus keskittyy kiinteistöjen tehokkaaseen hallintaan ja kiinteistöjen käyttöarvon ylläpitämiseen. Kiinteistötoimi on kokonaisuus, joka kattaa kiinteistöjen suunnittelun, kehittämisen, ylläpidon ja vuokrauksen. Tavoitteena on luoda ja ylläpitää kestäviä ja toimivia tiloja, jotka vastaavat käyttäjien tarpeita myös muuttuvassa toimintaympäristössä. Keskeisiä periaatteita ovat asiakaslähtöisyys, tehokkuus, kestävä kehitys ja ympäristöystävällisyys. Kiinteistötoimi pyrkii tarjoamaan asiakkailleen joustavia ja kestäviä ratkaisuja, jotka parantavat käyttökokemusta, vähentävät kustannuksia ja lisäävät tuottavuutta. Toiminta-ajatus sisältää myös ennakoivan huollon ja investointien suunnittelun, jotta kiinteistöjen käyttöarvo säilyy. Toiminta järjestetään taloudellisesti ja resurssivisaasti, huomioiden palvelustrategian ja ilmastosuunnitelman tavoitteet sekä käytettävissä olevat määrärahat ja resurssit. Kiinteistöjen kunnossapito järjestetään oman henkilöstön ja sopimustoimittajien yhteistyöllä.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Kiinteistöjen toimivuuden, taloudellisen tehokkuuden ja asiakastyytyvyyden ylläpito rakennusten suunnitelmallisen kiinteistönhoidon ja kohdennettujen saneeraus- ja kunnostustoimenpiteiden kautta. Varmistetaan, että kiinteistöt ovat turvallisina niiden käyttäjille ja täyttävät lainsäädännössä asetetut vaatimukset toimintaympäristössään. Painopistealueena on rakennusten terveellisyys, turvallisuus, viihtyisyys, energiatehokkuus ja kunnossapitoimien oikea-aikaisuus.

Toimitilapalvelut

Kiinteistöjen ja rakennuskannan toimitilapalvelut mahdollistavat ja varmistavat toiminnan sujuvuuden ja palvelurakenteen toiminnan. Toimitilapalvelut käsittävät laajasti kiinteistöjen ylläpidon, käytön hallinnan ja kiinteistöpalvelujen tuottamisen muille hallintokunnille. Toimitilapalveluihin kuuluvat myös kiinteistöjen sopimusten hallintaa ja hankintoja sekä

projektihallintaa. Investoinneissa on varauduttu saneeraamaan suunnittelujaksolla kunnan virastotaloa sisäilmateknisen kuntotutkimuksen mukaisesti.

Asuntojen vuokraus

Kiinteistötoimen vastuulla on kunnan omistamien vuokra-asuntojen ylläpito. Osassa yksittäisiä asunto-osakkeita kunta toimii vain osakkeenomistajan roolissa ja isännöinnin sekä kiinteistönhoidon hoitaa ulkopuolinen tah. Osan kunta omistaa kokonaan ja on näiden kohteiden osalta vastuussa myös kiinteistönhoidosta ja isännöinnistä. Asuntojen vuokraamisesta kertyy ulkoisia vuokratuloja. Tavoitteena on kattaa vuokratuloilla asuntokannan ylläpidon ja korjaustarpeiden kulut kokonaisuudessaan. Tappiollisten asuntojen osalta selvitetään aktiivisesti niiden realisoitinta, huomioiden aiheutuvat tasevaikutukset.

Muiden tilojen vuokraus

Muiden tilojen vuokrauksen keskeinen tehtävä on luoda ja ylläpitää toimintaedellytyksiä alueen teollisuudelle ja yritystoiminnalle yhdessä elinkeinoelämän ja kunnan maankäytön suunnittelun ja ohjauksen kanssa. Toiminnalla pyritään mahdollistamaan yritystoiminnan sijoittuminen ja hyvät toimintaedellytykset sekä toiminnan kehittyminen ja elinvoiman lisääntyminen kunnan alueella. Investoinneissa on varauduttu uusimaan teollisuushallien LVIS-järjestelmiä. Toimenpiteet tukevat ilmastosuunnitelmassa asetettuja tavoitteita energiatehokkuuden parantumisen osalta. Suunnitelmalliseen kiinteistönpitoon panostetaan laimalla pitkäjähtäimen suunnitelmat teollisuusalojen korjaustarpeista ja vuokrauksesta suunnitelmavuosille.

Teknisen lautakunnan sisäiset ja ulkoiset vuokratuotot yhteensä:

Kiinteistötoimen sisäiset vuokratuotot:

- Kiinteistötoimi xx € + keskusvarasto xx €
- Sisäiset vuokratuotot yhteensä

Sisäiset vuokratulot:

- Kunnan hallintokuntien sisäiset vuokratulot

- Kiinteistötoimen ulkoiset vuokratuotot:
- \* Toimitilapalvelut 1.769.100 €
  - \* Asuntojen vuokraus 1.010.300 €
  - \* Teollisuusrakennukset 184.500 €
  - \* Muut tilat 573.000 €
  - 1.300 €

Muut ulkoiset vuokratuotot:

- \* Maa- ja metsätilat (maa-alueiden vuokrat) 55.000 €
- \* Keskusvarasto 50.000 €
- 5.000 €

Teknisen toimen ulkoiset vuokratuotot yhteensä:

1.824.100 €

STRATEGISET TAVOITTEET:

ELINVOIMA

|                                                                                    |                                                                                                                             |                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Aktiivinen tilojen markkinointi ja korkea tilojen käyttöaste                       | Markkinoidaan vapaita tiloja aktiivisesti sekä pyritään löytämään tyhjiille tiloille käyttöä                                | Toteutunut markkinointi eri alustoilla sekä tilojen käyttöaste |
| Tarjotaan toimijoille kustannus- ja energiatehokkaat sekä nykyaikaiset toimitilat. | Kiinnitetään huomioita rakennusten energiatehokkuuteen sekä rakennusten LVIIS-järjestelmien ja automaation nykyaikaisuuteen | Tavoitetta tukevat toteutuneet investoinnit ja korjaushankkeet |
| Huomioidaan ilmastosuunnitelman mukaiset tavoitteet energiakulutuksessa            |                                                                                                                             |                                                                |
| Toiminta täyttää lainsäädännön edellytykset kuntien tilavuokruksesta               | Laaditaan teollisuustilojen vuokrastrategia ja valmistaudutaan vuokruksen siirtämiseen kiinteistöyhtiöön.                   | Kiinteistöjen vuokrastrategia                                  |

HYVINVOINTI

|                                                         |                                                                                             |                                          |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Terveelliset ja turvalliset työskentely- ja asumistilat | Toteutetaan korjaustarveselvitysten perusteella kohdennettuja korjauksia kiinteistökannassa | Toteutuneet korjaukset ja asiakaspalaute |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|

PALVELUT

|                                                           |                                                                                                                                                   |                                                              |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Laadukkaat peruspalvelut ja aktiivinen sidosryhmyhteistyö | Ylläpidetään aktiivisesti hyviä asiakassuhteita vuokralaisiin ja tilojen käyttäjiin. Henkilöstö on hyvin tavoitettavissa ja vastuualueet selkeitä | Asiakaskysely ja saatu palaute. Palvelupyynnöiden vasteaika. |
| Henkilöstön koulutus                                      | Panostetaan henkilöstön asiantuntemuksen ja ammattitaidon ylläpitoon ja kehittämiseen                                                             | Laaditaan henkilöstön koulutussuunnitelmat                   |

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| (Ulkoiset kulut)       | TP24    | TA2025  | TA2026  | TS2027  | TS2028  |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Henkilöstökulut/asukas | -45,62  | -49,31  | -54,59  | -55,66  | -56,62  |
| Palvelujen osto/asukas | -129,60 | -160,52 | -125,71 | -128,16 | -130,37 |
| Toimintatuotot/asukas  | 797,77  | 777,78  | 681,69  | 694,98  | 706,98  |
| Asukkaat               | 2931    | 2903    | 2824    | 2770    | 2723    |

HENKILÖSTÖ

|                            |                           |               |
|----------------------------|---------------------------|---------------|
| Virka                      | Tehtävä                   | Määräaikainen |
| Rakennustarkastaja 30 % *) | Kiinteistönhaltaja 3 hlöä |               |

\*) 35 % rakennustarkastus, 30 % kiinteistöt, 15 % Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot, 20 % Heinäveden Aluelämpö Oy

SITOVAT TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut          | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Toimintakate € / as. | 495,96 | 425,76 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Toimitilapalveluja rasittavat talousarviovuonna erityisesti sote-kiinteistöjen vuokraukseen liittyvät epävarmuudet, vuokratuottojen lasku, rakennusten mahdollinen yhtiöittäminen sekä tyhjiin jäävien kiinteistöjen osien jatkokäytön selvittäminen. Tulevina vuosina tulee selvittää vajaakäyttöä tai tyhjillään olevien tilojen mahdollista purkua ja näiden aiheuttamia talousvaikutuksia kunnan talouteen.

Teollisuustilojen vuokraus tulee tarkastella kuntalain edellyttämän yhtiöittämisen näkökulmasta ja laatia teollisuustilojen vuokrauksen strategia, joka huomioi yhtiöittämisen ja tilojen korjausvelan taloudelliset vaikutukset. Tilavuokrauksen osalta strategian tulee tähdätä toimitilojen vuokrauksen siirtämiseen pitkässä aikajänteessä kiinteistöyhtiölle.

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

| 00005301 KIINTEISTÖTOIMI (03) 2014 - 2026 |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
|-------------------------------------------|------------|------------|------------|--------|--------|---|--------|--------|---|---|---|
| 0003 TULOSLASKELMA                        |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                       |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
| 3001 Myyntituotot                         | 6.851      | 5.400      | 5.400      | -21,2  |        |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 3200 Maksutuotot                          | 232.891    | 174.600    | 150.600    | -35,3  | -13,7  |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 3300 Tuet ja avustukset                   | 901        |            |            | -100,0 |        |   | -100,0 |        |   |   |   |
| 3499 Muut toimintatuotot                  | 2.097.632  | 2.077.900  | 1.769.100  | -15,7  | -14,9  |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                       | 2.338.275  | 2.257.900  | 1.925.100  | -17,7  | -14,7  |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 4000 TOIMINTAKULUT                        |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
| 4001 Henkilöstökulut                      | -133.711   | -143.149   | -154.176   | 15,3   | 7,7    |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 4300 Palvelujen ostot                     | -379.860   | -466.000   | -355.000   | -6,5   | -23,8  |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                | -858.765   | -891.900   | -870.400   | 1,4    | -2,4   |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 4800 Muut toimintakulut                   | -666.293   | -639.739   | -597.239   | -10,4  | -6,6   |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 4000 TOIMINTAKULUT                        | -2.038.629 | -2.140.788 | -1.976.815 | -3,0   | -7,7   |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                   |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
|                                           | 299.647    | 117.112    | -51.715    | -117,3 | -144,2 | 0 | -100,0 | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu              |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
| 6100 Muut rahoitustuotot                  | 10         |            |            | -100,0 |        |   | -100,0 |        |   |   |   |
| 6300 Muut rahoituskulut                   | -1         |            |            | -100,0 |        |   | -100,0 |        |   |   |   |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu              | 9          |            |            | -100,0 |        |   | -100,0 |        |   |   |   |
| 6999 VUOSIKATE                            |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
|                                           | 299.656    | 117.112    | -51.715    | -117,3 | -144,2 | 0 | -100,0 | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| 7000 Poistot ja arvonalentum              |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                | -1.015.401 | -919.220   |            | -100,0 | -100,0 |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 7000 Poistot ja arvonalentum              | -1.015.401 | -919.220   |            | -100,0 | -100,0 |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                     |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
|                                           | -715.745   | -802.108   | -51.715    | -92,8  | -93,6  | 0 | -100,0 | -100,0 | 0 | 0 | 0 |
| 8500 Varausten ja rahastojen              |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
| 8501 Poistoeron muutos                    | 75.000     | 75.000     |            | -100,0 | -100,0 |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 8500 Varausten ja rahastojen              | 75.000     | 75.000     |            | -100,0 | -100,0 |   | -100,0 | -100,0 |   |   |   |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM              |            |            |            |        |        |   |        |        |   |   |   |
|                                           | -640.745   | -727.108   | -51.715    | -91,9  | -92,9  | 0 | -100,0 | -100,0 | 0 | 0 | 0 |

MAA- JA METSÄTILAT (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat  
5800 (5800–5855)  
Maa- ja metsätilat

Tilivelvolliset:  
Kunnanhallitus, tekninen johtaja Mikko Luostarinen ja  
metsätalousinsinööri Jyrki Tiippana

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Tavoitteena on ylläpitää ja parantaa kunnan metsäomaisuuden tilaa, kasvukykä ja terveyttä huomioiden ekologiset, taloudelliset ja sosiaaliset näkökohdat ja luonnon monimuotoisuus. Metsänhoitoa, metsän myyntiä ja kiinteistökauppoja sekä maanhankintaa toteutetaan kunnan strategian, talousarvion ja ilmasto-ohjelman ohjausvaikutukset huomioiden metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. Metsän myynti ja hakkuumäärät pidetään tasaisena, pitkän aikavälin kestävyys huomioiden. Toiminnassa huomioidaan luontoarvot, vesistöjen suojele ja monimuotoisuus. Heinäveden kunnalla on metsäsuunnitelman mukaan 2365 ha metsätiloja.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Tekninen toimi huolehtii kunnan metsäomaisuudesta ja tehdyn metsäsuunnitelman noudattamisesta. Metsätalousinsinööri valvoo puukauppojen toteutumista sekä hakkuiden laatua, metsän uudistamista ja hoitoa. Hakkuualueet koostuvat pääsääntöisesti harvennushakkuista sekä yhä enenevässä määrin jatkuvaan kasvatukseen liittyvistä hakkuista. Ensiharvennuksissa tehdään yhteistyötä Heinäveden Aluelämpö Oy:n kanssa. Metsänhoitopalvelut ostetaan ulkopuolisilta palvelujentarjoajilta kilpailutusten perusteella. Maa- ja metsätilojen myyntiä toteutetaan talousarvion määrittelemässä laajuudessa, valuuston päätösten mukaisesti. Metsän myynti käsittää suorilla puukaupoilla toteutuvat kaupat sekä metsätilojen myynnin yhteydessä määritetyn puuston arvon. Maa- ja metsätilojen hoidon ohella kiinnitetään huomiota metsien virkistysarvoihin ja kehitetään laavujen ja virkistyspaikkojen käytettävyyttä.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| ELINVOIMA                                                             |                                                                                           |                                                                         |  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--|
| Tasaiset ja emalta suunnitellut puunmyyntitulot, kestävä metsänkäyttö | Talousarvion- ja metsäsuunnitelman mukainen puun / metsätilojen myynti                    | Puunmyyntitulot talousarvion tavoitteessa (750 000 € /vuosi)            |  |
| Tonttien myynnin edistäminen                                          | Markkinoidaan aktiivisesti tonttitarjontaa                                                | Toteutuneet tonttikaupat                                                |  |
| HYVINVOINTI                                                           |                                                                                           |                                                                         |  |
| Metsä on hyvin hoidettua, kehitetään virkistyskäyttöä                 | Terve metsä ja hyönteistuhojen ehkäisy. Kehitetään metsien virkistyskäyttöä ja näkyvyyttä | Katselmoinnit, virkistysarvon lisääntyminen ja näkyvyys markkinoinnissa |  |

| PALVELUT                                                          |                                                            |                                                                          |  |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|
| Palvelutaso pidetään hyvänä, lisätään digipalveluita ja neuvontaa | Parannetaan virkistyspaikkojen näkyvyyttä ja markkinointia | Toteutuneet toimenpiteet näkyvyyden lisäämisessä ja saatu asiakaspalaute |  |

INFORMATIIVISET TUNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suoritemäärät         | TP24    | TA2025  | TA2026  | TS2027  | TS2028  |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Taimikonhoidon määrä ha             | 56      | 40      | 50      | 45      | 45      |
| Metsänmyynti m³                     | 13 130  | 18 000  | 12 000  | 12 000  | 12 000  |
| Metsänmyynti € (sis. metsätilat)    | 822 708 | 960 000 | 750 000 | 750 000 | 750 000 |
| Vuokrasopimuksia tai kaupapakirjoja | 5       | 5       | 6       | 6       | 6       |

HENKILÖSTÖ

| Virka                                                             |  | Tehtävä | Määräaikainen |
|-------------------------------------------------------------------|--|---------|---------------|
| Metsätalousinsinööri 70 % *)                                      |  |         |               |
| *)70 % maa- ja metsätilat, 15 % yksityistietoiimi, 15 % kaavoitus |  |         |               |

SITOVAT TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut          | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Toimintakate € / as. | 287,77 | 335,56 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Metsänhoitoa ja metsänmyyntiä toteutetaan metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. Vuosittainen puunmyynti muodostaa merkittävän tulonlähteen kunnalle, jonka vuoksi metsähoidon kehittämiseen tulee suunnitelmavuosina panostaa laatomalla metsästrategia. Kaavoitettujen tonttien myyntiä ja markkinointia on pyrittävä tehostamaan nykyisestä ja lisäämään näkyvyyttä esimerkiksi sosiaalisen median alustoilla. Metsien virkistysarvojen tarkeyttä korostetaan yhteistyössä muiden hallintokuntien kanssa. Kehitetään edelleen virkistyspaikkoja ja käytettävyyttä. Lisätään yhteistyötä sisäisesti hallintokuntien välillä ja pyritään aktivoimaan kolmatta sektoria virkistyspaikkojen käytössä ja hoidossa. Metsätiloja myydään harkiten.

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 126

01.01.2026 - 31.12.2026

EUR

|                                         | TP 2024         | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos\$ | TA 2025<br>Muutos\$ | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos\$ | TA2025<br>Muutos\$ | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027  | TS 2028  |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|----------|----------|
| <b>00005800 MAA- JA METSÄTILAT (03)</b> |                 |                      |                   |                     |                     |                       |                    |                    |                         |          |          |
| <b>0003 TULOSLASKELMA</b>               |                 |                      |                   |                     |                     |                       |                    |                    |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>              |                 |                      |                   |                     |                     |                       |                    |                    |                         |          |          |
| 3001 Myyntituotot                       | 824.347         | 960.000              | 750.000           | -9,0                | -21,9               |                       | -100,0             | -100,0             |                         |          |          |
| 3300 Tuet ja avustukset                 | 1.897           |                      |                   | -100,0              |                     |                       | -100,0             |                    |                         |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot                | 132.084         | 135.500              | 65.000            | -50,8               | -52,0               |                       | -100,0             | -100,0             |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOT</b>              | <b>958.327</b>  | <b>1.095.500</b>     | <b>815.000</b>    | <b>-15,0</b>        | <b>-25,6</b>        |                       | <b>-100,0</b>      | <b>-100,0</b>      |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>               |                 |                      |                   |                     |                     |                       |                    |                    |                         |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                    | -44.843         | -43.439              | -45.037           | 0,4                 | 3,7                 |                       | -100,0             | -100,0             |                         |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                   | -64.108         | -65.000              | -70.000           | 9,2                 | 7,7                 |                       | -100,0             | -100,0             |                         |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja              | -2.447          | -3.000               | -3.000            | 22,6                |                     |                       | -100,0             | -100,0             |                         |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                 | -4.247          | -3.100               | -3.100            | -27,0               |                     |                       | -100,0             | -100,0             |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>               | <b>-115.645</b> | <b>-114.539</b>      | <b>-121.137</b>   | <b>4,7</b>          | <b>5,8</b>          |                       | <b>-100,0</b>      | <b>-100,0</b>      |                         |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>          | <b>842.682</b>  | <b>980.961</b>       | <b>693.863</b>    | <b>-17,7</b>        | <b>-29,3</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>      | <b>-100,0</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            |                 |                      |                   |                     |                     |                       |                    |                    |                         |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot                | 3               |                      |                   | -100,0              |                     |                       | -100,0             |                    |                         |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu            | 3               |                      |                   | -100,0              |                     |                       | -100,0             |                    |                         |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                   | <b>842.686</b>  | <b>980.961</b>       | <b>693.863</b>    | <b>-17,7</b>        | <b>-29,3</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>      | <b>-100,0</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>842.686</b>  | <b>980.961</b>       | <b>693.863</b>    | <b>-17,7</b>        | <b>-29,3</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>      | <b>-100,0</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b>     | <b>842.686</b>  | <b>980.961</b>       | <b>693.863</b>    | <b>-17,7</b>        | <b>-29,3</b>        | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>      | <b>-100,0</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |

TEKNINEN TOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat  
5080 Kaavoitus- ja mittaus toimi, 5900 Tekninen hallinto, 5980 Ympäristönsuojelu  
Kunnanhallitus ja tekninen johtaja Mikko Luostarinen

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Huolehditaan kunnan teknisen sektorin hallinto- ja toimistopalveluista kaikkia yhteistyötahoja joustavasti palvelien. Teknisen toimen tehtävä on kunnan omaisuuden ylläpito, kehittäminen, palvelujen järjestäminen sekä toimintaedellytysten turvaaminen muuttuvassa ympäristössä. Tehtävät hoidetaan hyvän hallintotavan ja asiakaspalveluperiaatteen mukaisesti, huomioiden kuntalaisten, sidosryhmien ja ympäristön tarpeet sekä voimassa oleva lainsäädäntö.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Tekninen toimi

Teknisen toimen keskeisimpiä tehtäviä on kunnan infrastruktuurin ylläpito, kestävä hallinto ja pitkäjänteinen kehittäminen. Tekninen toimi tuottaa kunnan peruspalveluita yhdessä muiden hallintokuntien kanssa käyttäjien ja sidosryhmien tarpeet huomioiden. Peruspalvelut pohjautuvat lakeihin ja asetuksiin, jotka määrittelevät ylläpidettävän palvelutason. Tekninen toimi tekee tiivistä yhteistyötä eri hallinnonalojen, viranomaisten ja muiden ulkopuolisten toimijoiden kanssa ja tuottaa palveluita kustannus- ja resurssivisaasti.

Kaavoitus- ja mittaus toimi

Kaavoitus – ja mittaus toimen tehtävänä on suunnitella ja ohjata maankäyttöä siten, että asukkaiden, yritysten ja ympäristön tarpeet huomioidaan tasapainoisesti. Kaavoitus- ja mittaus toimi vastaa siitä, että alueiden käyttö kunnassa on suunnitelmallista, kestävä ja tukee kunnan strategiaa ja elinvoimaisuutta. Laajat kaavoitus- ja mittaus työt tilataan pääosin investioiohjelmien mukaisesti kilpailutettuna konsulttitoimeksiantoina. Maankäytön suunnittelussa huomioidaan kunnan ilmasto-ohjelma ja edistetään uusiutuvan energian hankkeita ja vihreää siirtymää.

Ympäristönsuojelu

Keski-Savon ympäristötoimi tuottaa Heinäveden kunnan ympäristönsuojelu- ja viranomaispalvelut. Ympäristönsuojelun tehtävänä on turvallisen, terveellisen ja viihtyisän ympäristön turvaaminen. Ympäristötoimi valvoo, että ympäristöä koskevat lait ja säädökset toteutuvat paikallisesti. Toimintaan kuuluu lupakäsittelyä, neuvontaa, ohjausta, valvontaa, tarkastuksia, näyteenottoa ja yhteistyötä eri viranomaisten kanssa.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                                                       |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                      |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ELINVOIMA                                                                                                     |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                      |  |
| Pysyvän asumisen ja vapaa-ajan asuinympäristön kehittäminen                                                   | Jatketaan rantaosayleiskaavojen suunnitelmallista päivystystä, markkinoidaan aktiivisesti tonttitarjontaa                                             | Rantaosayleiskaavojen eteneminen, tonttimarkkinointi ja näkyvyys                                                                     |  |
| Uusiutuvan energian hankkeiden huomioiminen kaavoituksessa                                                    | Edistetään vireillä olevia tuulivoimakkaavoja, selvitetään aurinkoenergian potentiaali kunnan alueella                                                | Tuulivoimakkaavojen ja vireillä olevien hankkeiden tilanne, aurinkoenergian rakentamisselvitys                                       |  |
| Investointitarpeliden ja hankkeiden suunnitelman mukainen edistäminen                                         | Investointeja edistetään aktiivisesti ja kartoitetaan investointitarpeet pitkäjänteisesti. Yhteensovitetaan hankkeissa ilmastosuunnitelman tavoitteet | Suunnitelman mukaisten investointien toteutuminen ja investointitarveselvitys. Ilmastosuunnitelmaa tukevat toteutuneet toimenpiteet. |  |
| HYVINVOINTI                                                                                                   |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                      |  |
| Panostetaan asuinympäristön viihtyvyyteen ja turvallisuuteen                                                  | Yleisiä alueita hoidetaan ja kehitetään asukkaiden tarpeet huomioiden                                                                                 | Asukaskysely ja saatu palaute, sidosryhmyön toteutuminen                                                                             |  |
| Ylläpidetään ja kehitetään kolmannen sektorin toimintaedellytyksiä kunnan alueella, panostetaan varautumiseen | Aktiivinen sidosryhmyty ja toimintaympäristön kehittäminen yhdessä sivistys- ja vapaa-aikatoimen ja järjestöjen kanssa, tiedottaminen varautumisesta  | Toteutuneet hankkeet, sidosryhmytyön määrä ja asiakaspalaute. Varautumisen tilanne ja koulutukset                                    |  |
| PALVELUT                                                                                                      |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                      |  |
| Laadukkaat, asiantuntevat ja asiakaslähtöiset peruspalvelut                                                   | Hallinto toimii aktiivisesti ja kaikkia yhteistyötahoja joustavasti palvelien. Huomioidaan tasavertaisuus ja hyvä hallintotapa                        | Asiakaspalaute                                                                                                                       |  |
| Henkilöstön koulutus                                                                                          | Panostetaan henkilöstön ammattitaidon ylläpitoon ja kehitykseen                                                                                       | Henkilöstön koulutussuunnitelman toteutuminen                                                                                        |  |

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suoritemäärät                    | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Ympäristönsuojelun kulut €/as.                 | -10,94 | -14,47 | -14,87 | -15,16 | -15,42 |
| Teknisen toimen toimintakulut €/as. (hallinto) | -45,52 | -52,95 | -56,26 | -57,36 | -58,35 |
| Asukasmäärä                                    | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

| HENKILÖSTÖ |                          |  |               |
|------------|--------------------------|--|---------------|
| Virka      | Tehtävä                  |  | Määräaikainen |
|            | Toimistosihteeri 100 %   |  |               |
|            | Toimistosihteeri 20 % *) |  |               |

Toimistosihteeri\*) 80 % rakennusvalvonta

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |        |        |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as. | -64,03 | -79,06 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Palvelutaso pyritään turvaamaan ennallaan. Toimintakentän pirstaleisuus ja resurssit haastavat hallinnollisten tehtävien suunnitelmallista hoitoa. Teknisen toimen omaa palvelutuotantoa ja ostopalveluja tulee tarkastella suunnitteluvuosina tapahtuvien eläköitymisten yhteydessä.

Toimialalla jatketaan edelleen yhteistyötä Keski-Savon ympäristötoimen kanssa ympäristönsuojelun osa-alueella. Kaavoitushankkeita edistetään aktiivisesti ja maankäytön suunnittelu- ja muutostarpeita tulee kartoittaa ja toimeenpanna ympäristön muutoksia vastaavasti. Toimialalla lisätään poikkeahallinnollista sidosryhmäyhteistyötä ja osallistetaan kolmatta sektoria palveluverkon kehittämisessä. Toimitaan aktiivisena kumppanina Karvion alueen siitohankkeessa. Kunnan varautumisen tilaa ja tasoa häiriötilanteissa ja poikkeusoloissa tulee tarkastella laajasti yhteistyötahojen kanssa.



Lautakuntien ehdotus

Yleinen

|                                          | TP 2024  | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos | TA 2025<br>Muutos | KJ / KHAL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos | TA2025<br>Muutos | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|------------------------------------------|----------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00005901 TEKNINEN TOIMI (03) 2014 - 2026 |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                       |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                      |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                        |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                  | 325      |                      |                   | -100,0            |                   |                      | -100,0           |                  |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                 |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                      | 325      |                      |                   | -100,0            |                   |                      | -100,0           |                  |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                       |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                     | -123.012 | -143.364             | -148.885          | 21,0              | 3,9               |                      | -100,0           | -100,0           |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                    | -46.855  | -64.000              | -64.000           | 36,6              |                   |                      | -100,0           | -100,0           |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja               | -1.006   | -2.000               | -2.000            | 98,8              |                   |                      | -100,0           | -100,0           |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                  | -4.529   | -1.150               | -1.150            | -74,6             |                   |                      | -100,0           | -100,0           |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                       | -175.402 | -210.514             | -216.035          | 23,2              | 2,6               |                      | -100,0           | -100,0           |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄMÄ                   |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE                        | -175.077 | -210.514             | -216.035          | 23,4              | 2,6               | 0                    | -100,0           | -100,0           | 0                       | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                           |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                           | -175.077 | -210.514             | -216.035          | 23,4              | 2,6               | 0                    | -100,0           | -100,0           | 0                       | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum             |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset               |          | -28.210              |                   |                   | -100,0            |                      |                  | -100,0           |                         |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum             |          | -28.210              |                   |                   | -100,0            |                      |                  | -100,0           |                         |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                    | -175.077 | -238.724             | -216.035          | 23,4              | -9,5              | 0                    | -100,0           | -100,0           | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄM              |          |                      |                   |                   |                   |                      |                  |                  |                         |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄM              | -175.077 | -238.724             | -216.035          | 23,4              | -9,5              | 0                    | -100,0           | -100,0           | 0                       | 0       | 0       |

YKSITYISTIETOIMI (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat  
5945 Yksityistietojen hallinto  
5950 Avustukset/avustusluontoinen toiminta

Tilivelvolliset: Kunnanhallitus ja kunnanmetsätalousinsinööri Jyrki Tiippana

TOIMINTA-AJATUS (osaston)

Toiminnan lähtökohtana on kunnan yksityisteiden tietuntien toiminnan tukeminen ja avustaminen sekä yksityistieläin mukaisena hallintoviranomaisena toimiminen. Tavoitteena hyvien ja turvallisten liikkumisedelystysten ylläpitäminen yksityistieverkolla. Yksityisteiden tietuntia neuvotaan ja ohjataan hallinnollisissa erityiskysymyksissä sekä avustetaan taloudellisesti kunnan talousarvion ja yksityistieavustushojeen puitteissa.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Yksityistietojen hallinto

keskeisinä tehtävinä on tieavustusten jakaminen yksityistieläin koskevan ohjeen mukaisesti sekä tietuntien ohjaus ja neuvonta sekä tarpeen mukaan tietuntien kokouksiin osallistuminen. Yksityistietojen hallinto toimii kunnan teknisen lautakunnan alaisena. Tiesioita esittelee tekniselle lautakunnalle kunnan metsätalousinsinööri. Yksityistieläin on 268 kpl, joiden yhteispituus on n. 700 km. Avustuksia myönnetään vuosittain noin 110 tietkunnalle. Tietoitumukset toteuttaa Maanmittauslaitos ja valitusasioiden käsittely etenee yksityistieläin mukaisesti suoraan tietkunnalle ja edelleen oikeuslaitokselle.

Avustukset/avustus luontoinen toiminta

Avustusten jako tehdään vuosittain hakemusten perusteella kunnan yksityistieavustuksia koskevan ohjeen mukaan. Peruserannusluonteisia avustuksia käsitellään läpi talousarviovuoden määrärahojen ja avustushojeen puitteissa. Peruserannusavustusta maksetaan yksityistieläin, jotka täyttävät valtion peruserannuskriteerit. Kunnan yksityistieavustuksiin varaaama kokonaissumma vuodelle 2026 on yhteensä 80 000 €. Avustuksista käytetään kunnossapitoon vuosittain n. 75 %.

STRATEGISET TAVOITTEET:

| ELINVOIMA                                       |                                                                                                                                                                 |                                                                        |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Hyväkuntoinen ja turvallinen yksityistieverkko. | Avustuksilla parannetaan yksityisteiden kuntoa ja liikennöitävyyttä, hyväkuntoinen tieverkko lisää toimintaedellytyksiä ja saavutettavuutta haja-asutusalueilla | Vuosittain toteutuvat kunnossapitoavustukset ja peruserannusavustukset |
| HYVINVOINTI                                     |                                                                                                                                                                 |                                                                        |

| Elinvoimainen ja vireä maaseutu  | Haja-asutusalueiden asukkaiden tieverkon kunto vaikuttaa ihmisten tyytyväisyyteen, toimintaedellytyksiin ja hyvinvointiin. Tuetaan tietuntien toimintaa aktiivisesti | Tietoitokuntien palaute kunnan yksityistietojen toiminnasta ja palveluista  |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| PALVELUT                         |                                                                                                                                                                      |                                                                             |
| Palveluiden saatavuuden helppous | Ohjataan asiakkaat oikealle viranomaiselle, panostetaan ohjaukseen ja neuvontaan, otetaan käyttöön sähköinen avustushaku                                             | Asiakaspalaute, toteutuneen neuvonnan määrä, sähköinen avustushaku käytössä |

INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut / suorittemäärät      | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|-----------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Järjestäytyneet yksityistiet, kpl | 165  | 170    | 170    | 170    | 170    |

HENKILÖSTÖ

| Virka                       | Tehtävä | Määräaikainen |
|-----------------------------|---------|---------------|
| Metsätalousinsinööri 15 %*) |         |               |

\*)70 % maa- ja metsätiet, 15 % yksityistietoi, 15 % kaavoitus

SITOVAT TUNNUSLUVUT

| Tunnusluvut          | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Toimintakate € / as. | -29,69 | -31,72 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Määrärahojen taso pyritään pitämään suunnitelmavuosina vuoden 2025 tasolla. Panostetaan tietuntien tiedottamiseen ja koulutukseen yleistien tietoisuuden ja infojen kautta. Kannustetaan tietuntien hakemaan yksityistieläin tarkoitettuja valtionavustuksia. Osallistutaan tarvittaessa tietuntien kokouksiin ja pyydetään palautetta kunnan yksityistietojen palveluista. Siirrytään kunnossapitoavustusten hakemisessa sähköisiin palveluihin.

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

EUR

|                               | TP 2024 | TA 2025 | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|-------------------------------|---------|---------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00005940 YKSITYISIETOIMI (03) |         |         |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA            |         |         |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTO            | 8       |         |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset       | 8       |         |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT            |         |         |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut          | -8.751  | -9.309  | -9.651            | 10,3               | 3,7                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot         | -415    | -1.000  | -1.000            | 140,7              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4700 Avustukset               | -76.020 | -80.000 | -80.000           | 5,2                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT            | -85.187 | -90.309 | -90.651           | 6,4                | 0,4                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -85.178 | -90.309 | -90.651           | 6,4                | 0,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6999 VUOSIKATE                | -85.178 | -90.309 | -90.651           | 6,4                | 0,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS         | -85.178 | -90.309 | -90.651           | 6,4                | 0,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALLIJÄM  | -85.178 | -90.309 | -90.651           | 6,4                | 0,4                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

LAITOKSET JA VARASTOT (osasto, taso 3)

Kustannuspaikat

6005 (6100-6750)

Vesi- ja viemärlaitos, jätehuolto ja keskusvarasto

Tilivelvolliset:

Kunnanhallitus, tekninen johtaja Mikko Luostarinen ja laitosmies Jari Pakarinen sekä rakennustarkastaja Niko Kolari (Keskusvaraston osalta, jätehuollon toteutuminen)

TOIMINTA-AIATUS (osaston)

Turvallinen ja luotettava vedenjakelun ja jäteveden käsittelyn varmistaminen palvelualueella. Ympäristönsuojelun, kestävän kehityksen ja kiertotalouden huomiointi osana toimintaa. Nykyaikaisen ja paikallisen tarpeen mukaisen jätehuoltopalvelun kehittämisen ja toiminnan aktiivisena kumppanina osana Keski-Savon Jätehuollon liikelaitoskuntayhtymää.

KESKEINEN TEHTÄVÄ JA MUUTOKSET 2026 (kustannuspaikoittain)

Vesilaitoksen keskeinen tehtävä ja muutokset

Hyvälaatuisen, puhtaan ja turvallisen talousveden jakelu ja vesihuoltoverkoston ylläpitäminen ja kehittäminen vesihuollon toiminta-alueilla sekä Valamon seudulla ja Raaminmaella. Tuloksia ja toimintaa valvoo luvat myöntävä viranomainen. Tehdään tiivistä yhteistyötä mm. terveysvalvonnan sekä ELY-keskuksen kanssa.

Vesihuoltoverkostossa on korjausvelkaa, jonka kartoittamiseen ja pitkäjänteiseen saneerauksen suunnitteluun varaudutaan investoinneissa ja laitoksen toiminnassa. Vesihuollon korjaushankkeita jatketaan saneeraamalla Kirkonkylän huonokuntoisimpia vesihuoltoverkon osuuksia. Investointisuunnitelmassa on varauduttu Purotien vesihuollon uusimiseen.

Viemärlaitoksen keskeinen tehtävä ja muutokset

Yhdyskunnan jätevesien kerääminen, johtaminen ja puhdistaminen toiminta-alueella. Jätevedet kerätään ja käsitellään tehokkaasti ja turvallisesti. Jäteveden puhdistustulos pidetään vähintään lupaehtojen mukaisina. Tuloksia ja toimintaa valvoo luvat myöntävä viranomainen. Tehdään tiivistä yhteistyötä mm. terveysvalvonnan sekä ELY-keskuksen kanssa. Laitosten ja verkoston korjaus- ja kunnostustoimenpiteitä tehdään vuosittain tarpeen mukaan. Saneerauksen suunnitteluun varaudutaan investoinneissa ja laitoksen toiminnassa. Viemäriverkon korjaushankkeita jatketaan saneeraamalla Kirkonkylän huonokuntoisimpia osuuksia. Investointisuunnitelmassa on varauduttu Purotien viemäriverkon uusimiseen. Lisäksi varaudutaan jäteveden puhdistamon automaation ja logikan uusimiseen vanhentuneen järjestelmän tilalle.

Jätehuollon keskeinen tehtävä ja muutokset

Jätehuollon järjestäminen ja toiminnan kehittäminen jätehuoltoa koskevan lainsäädännön ja jätehuoltomääräysten mukaisella tavalla yhdessä Keski-Savon kuntien kanssa. Jätehuolto järjestetään kustannustehokkaasti, kiertävyys- ja uusiokäyttömahdollisuudet huomioiden. Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymään kuuluu Heinäveden lisäksi Varkaus, Leppävirta, Joroinen ja Juva. Johtokunnassa työskentelee kuntien tekniset johtajat. Suomen pakkauskierrätys Rinki Oy huolehtii ekopisteiden toiminnasta.

Keskusvaraston keskeinen tehtävä ja muutokset  
Varsinaista varastotoimintaa ei enää ole. Varasto toimii kunnan omien huoltotöiden työpisteenä sekä työkaluvarastona ja työllisyyspalveluiden tukikohtana. Tiloiissa on vuokralla myös ulkopuolinen yritystoimija.

| STRATEGISET TAVOITTEET:                                                                                                             |                                                                                                                                            |                                                                                             |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| KUNTATALOUS                                                                                                                         |                                                                                                                                            |                                                                                             |  |
| Pyritään tasapainoisempaan kustannusvastaavuuteen ja laitosten talouden tervehdyttämiseen                                           | Perittävien maksujen tarkastaminen vastaamaan laitosten käytöstä ja investoinneista aiheutuvia kustannuksia                                | Taksan päivitys tarvittaessa                                                                |  |
| ELINVOIMA                                                                                                                           |                                                                                                                                            |                                                                                             |  |
| Kunnallisen vesihuollon toiminta-alueiden tarkastaminen ja vesi- ja viemärihuoltoon liittyneiden kiinteistöjen määrän kasvattaminen | Tarkastetaan toiminta-alueiden tarkoituksenmukaisuus ja markkinoidaan toiminta-alueilla mahdollisuutta liittyä kunnallistekniikan piiriin. | Uusien liittymäsopimusten määrä.                                                            |  |
| HYVINVOINTI                                                                                                                         |                                                                                                                                            |                                                                                             |  |
| Puhdas ja turvallinen talousvesi ja toiminnan häiriöttömyys                                                                         | Työntekijöiden ammattitaidon ylläpito, laitosten ja verkostojen kunnossapito, häiriötilanteisiin varautuminen                              | Tarkkailuohjelmien mukaiset tutkimustulokset, laitoksen toimintahäiriöt                     |  |
| Jätevedenpuhdistamojen toiminta lupaehtojen mukaisesti                                                                              | Työntekijöiden ammattitaidon ylläpito, kemikaalien optimaalinen käyttö, häiriötilanteisiin varautuminen                                    | Tarkkailuohjelmien mukaiset tutkimustulokset, kemikaalien määrät, laitosten toimintahäiriöt |  |
| PALVELUT                                                                                                                            |                                                                                                                                            |                                                                                             |  |
| Laitosten ja automaation toimintavarmuus ja energiatehokkuus                                                                        | Ohjelmistojen ajan tasalla pitäminen ja konekannan tarvittava uusiminen, huomioidaan laitteiston energiatehokkuus                          | Laitosten toimintahäiriöiden määrä ja toimintavarmuus, näyteenotto                          |  |
| Laitetekniikka, kiinteistöt ja verkostot hyväkuntoisia                                                                              | Laaditaan pitkän tähtäimen korjaussuunnitelma ja saneerataan huonokuntoisimpia osia verkoista                                              | Korjaussuunnitelma ja toimenpiteiden sisällyttäminen taloussuunnitelmaan                    |  |
| Monipuoliset jätehuollon palvelut ja kiertotalouden edistäminen                                                                     | Kehitetään jätehuollon palveluita yhteistyössä liikelaitoskuntayhtymän kanssa aktiivisesti                                                 | Jätehuoltopalveluiden toteutuminen kunnan alueella                                          |  |

| INFORMATIIVISET TUNNUSLUVUT                    |        |        |        |        |        |
|------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut / suoritelmäärät                   | TP24   | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Myyty vesimäärä m³                             | 101811 | 96000  | 96000  |        |        |
| Tuotantokulut €/ml. poistot/myyty m³           | 2,72   | 2,92   |        |        |        |
| Asiakkailta peritty käyttömaksu €/m³           | 2,33   | 2,33   | 2,68   |        |        |
| Asiakkailta peritty perusmaksu €/laskutettu m³ | 0,30   | 0,32   |        |        |        |
| Vast otettu jätevesimäärä m³                   | 135642 | 160000 |        |        |        |
| Laskutettu jätevesimäärä m³                    | 107909 | 97000  | 97000  |        |        |
| Tuotantokulut €/vastaanotettu m³               | 6,29   | 4,06   |        |        |        |
| Asiakkailta peritty käyttömaksu €/m³           | 3,40   | 3,40   | 3,91   |        |        |
| Asiakkailta peritty perusmaksu €/laskutettu m³ | 0,65   | 0,71   |        |        |        |
| Jätehuolto toimintakate €/asukas               | -1,41  | -1,20  | -1,06  | -1,08  | -1,10  |
| Asukasmäärä                                    | 2931   | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

| HENKILÖSTÖ                |                  |
|---------------------------|------------------|
| Virka                     | Tehtävä          |
| Toimistosihteri 25 % (**) | Laitosmies 100 % |
|                           | Laitosmies 100 % |

\*\*)75 % yleishallinto (sis. 30 % Heinäveden Aluelämpö Oy, 20 % Klint. Oy Heinäveden Asunnot, 25 % talouspalvelut)

| SITOVAT TUNNUSLUVUT  |      |        |        |        |        |
|----------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| Tunnusluvut          | TP24 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
| Toimintakate € / as. | 0,37 | -11,37 |        |        |        |
| Asukkaat             | 2931 | 2903   | 2824   | 2770   | 2723   |

KEHITYSNÄKYMÄT SUUNNITTELUVUOSINA 2027–2028

Laitosten talous näytetty haastavana suunnitelmavuosien sekä tulevan veshuoltolain uudistuksen näkökulmasta. Laitosten talouden tervehdyttämiseksi on välttämätöntä tarkastella laitosten kulurakennetta ja pyrittävä etsimään toimintakuluista säästöjä. Samalla on tarkasteltava veshuoltolain uudistuksen vaikutuksia laitosten toiminta-alueiden välillä ja laitosten maksuperusteiden kattavuutta, huomioiden toimita-alueilta aiheutuvat kustannukset.

Verkostojen korjaustarvelvityksen laadinta tulee saattaa valmiiksi ja laatia selvityksen perusteella realistinen, laitosten taloudelliset reunaehdot huomioiva saneeraus suunnitelma pitkälle aikajanteelle.

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

|                                               | TP 2024  | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00006005 LAITOKSET JA VARASTOT (03) 2014-2026 |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA                            |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                           |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                             | 632.473  | 568.500              | 683.000           | 8,0                | 20,1               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3200 Maksutuotot                              | 3.680    | 5.100                | 5.100             | 38,6               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                       | 178      |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot                      | 11.419   | 18.000               | 5.000             | -56,2              | -72,2              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOT                           | 647.751  | 591.600              | 693.100           | 7,0                | 17,2               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                            |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                          | -116.854 | -109.947             | -114.565          | -2,0               | 4,2                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                         | -291.210 | -291.300             | -275.500          | -5,4               | -5,4               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                    | -209.138 | -224.000             | -207.500          | -0,8               | -7,4               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                       | -10.013  | -2.000               | -2.000            | -80,0              |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                            | -627.216 | -627.247             | -599.565          | -4,4               | -4,4               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                       | 20.535   | -35.647              | 93.535            | 355,5              | -362,4             | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                  |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot                      | 18       |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                       |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                  | 18       |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                                | 20.553   | -35.647              | 93.535            | 355,1              | -362,4             | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                  |          |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                    | -269.023 | -255.306             |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                  | -269.023 | -255.306             |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS                         | -248.470 | -290.953             | 93.535            | -137,6             | -132,1             | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM                  | -248.470 | -290.953             | 93.535            | -137,6             | -132,1             | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

|                                                 | TP 2024           | TA 2025           | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VAITUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027  | TS 2028  |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------|----------|
| <b>00050001 TEKNINEN TOIMI (02) 2014 - 2026</b> |                   |                   |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>0003 TUULOSLASKENNA</b>                      |                   |                   |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOJ</b>                      |                   |                   |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 3001 Myyntituotot                               | 1.477.055         | 1.546.900         | 1.452.900         | -1,6               | -6,1               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 3200 Maksutuotot                                | 266.470           | 209.700           | 173.700           | -34,8              | -17,2              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 3300 Tuotet ja avustukset                       | 6.345             |                   |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| 3499 Muut toimintatuotot                        | 2.241.589         | 2.232.400         | 1.839.600         | -17,9              | -17,6              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>3000 TOIMINTATUOTOJ</b>                      | <b>3.991.460</b>  | <b>3.989.000</b>  | <b>3.466.200</b>  | <b>-13,2</b>       | <b>-13,1</b>       |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                       |                   |                   |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 4001 Henkilöstökulut                            | -510.017          | -560.386          | -588.256          | 15,3               | 5,0                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4300 Palvelujen ostot                           | -1.034.546        | -1.170.300        | -1.001.000        | -3,2               | -14,5              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja                      | -1.126.624        | -1.189.900        | -1.148.400        | 1,9                | -3,5               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4700 Avustukset                                 | -76.020           | -80.000           | -80.000           | 5,2                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut                         | -685.316          | -660.389          | -617.889          | -9,8               | -6,4               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>                       | <b>-3.432.523</b> | <b>-3.660.975</b> | <b>-3.435.545</b> | <b>0,1</b>         | <b>-6,2</b>        |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     |                         |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄMÄ</b>                   | <b>558.937</b>    | <b>328.025</b>    | <b>30.655</b>     | <b>-94,5</b>       | <b>-90,7</b>       | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                    |                   |                   |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot                        | 35                |                   |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut                         | -1                |                   |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu                    | 35                |                   |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>                           | <b>558.972</b>    | <b>328.025</b>    | <b>30.655</b>     | <b>-94,5</b>       | <b>-90,7</b>       | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                    |                   |                   |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 7100 Suunnitelman mukaiset                      | -1.349.350        | -1.321.241        |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum                    | -1.349.350        | -1.321.241        |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>                    | <b>-790.378</b>   | <b>-993.216</b>   | <b>30.655</b>     | <b>-103,9</b>      | <b>-103,1</b>      | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 8500 Varausten ja rahastojen                    |                   |                   |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 8501 Poistojen muutos                           | 75.000            | 75.000            |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 8500 Varausten ja rahastojen                    | 75.000            | 75.000            |                   | -100,0             | -100,0             |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄM</b>              | <b>-715.378</b>   | <b>-918.216</b>   | <b>30.655</b>     | <b>-104,3</b>      | <b>-103,3</b>      | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
Ulkoinen

EUR

|                              | TP 2024   | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
|------------------------------|-----------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
| 00008100 KUNNANHALLITUS      |           |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 0003 TULOSLASKELMA           |           |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           |           |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut      | -18       |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT           | -18       |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ      |           |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|                              | -18       |                      | 0                 | -100,0             |                    | 0                     | -100,0            |                   | 0                       | 0       | 0       |
| 5000 Verotulot               | 7.531.438 | 7.460.000            | 7.714.000         | 2,4                | 3,4                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 5500 Valtionosuudet          | 91.940    | 782.154              | 740.434           | 705,3              | -5,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu |           |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6001 Korketuotot             | 89.893    | 120.000              | 120.000           | 33,5               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot     | 322.136   | 330.000              | 330.000           | 2,4                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6200 Korkokulut              | -63.386   | -80.000              | -80.000           | 26,2               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut      | -9.751    | -10.000              | -10.000           | 2,6                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu | 338.892   | 360.000              | 360.000           | 6,2                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE               | 7.962.253 | 8.602.154            | 8.814.434         | 10,7               | 2,5                | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum |           |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset   |           |                      | -1.492.000        | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 7000 Poistot ja arvonalentum |           |                      | -1.492.000        | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 8499 TILIKAUDEN TULOS        | 7.962.253 | 8.602.154            | 7.322.434         | -8,0               | -14,9              | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 8500 Varausten ja rahastojen |           |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 8501 Poistoeron muutos       |           |                      | 75.000            | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 8500 Varausten ja rahastojen |           |                      | 75.000            | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM | 7.962.253 | 8.602.154            | 7.397.434         | -7,1               | -14,0              | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |

TALOUSARVIO 2026 (TS 2027-2028)  
Nro 126  
01.01.2026 - 31.12.2026

Lautakuntien ehdotus  
ulkoinen

EUR

|                                     | TP 2024          | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027  | TS 2028  |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------|----------|
|                                     |                  |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>00008000 RAHOITUS</b>            |                  |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 0003 TULOSLASKELMA                  |                  |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>           |                  |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 4800 Muut toimintakulut             | -18              |                      |                   | -100,0             |                    |                       | -100,0            |                   |                         |          |          |
| <b>4000 TOIMINTAKULUT</b>           | <b>-18</b>       |                      |                   | <b>-100,0</b>      |                    |                       | <b>-100,0</b>     |                   |                         |          |          |
| <b>4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>      | <b>-18</b>       |                      | <b>0</b>          | <b>-100,0</b>      |                    |                       | <b>-100,0</b>     |                   | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 5000 Verotulot                      | 7.531.438        | 7.460.000            | 7.714.000         | 2,4                | 3,4                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 5500 Valtionsuudet                  | 91.940           | 782.154              | 740.434           | 705,3              | -5,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu        |                  |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 6001 Korkotuotot                    | 89.893           | 120.000              | 120.000           | 33,5               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 6100 Muut rahoitustuotot            | 322.136          | 330.000              | 330.000           | 2,4                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 6200 Korkokulut                     | -63.386          | -80.000              | -80.000           | 26,2               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 6300 Muut rahoituskulut             | -9.751           | -10.000              | -10.000           | 2,6                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu        | 338.892          | 360.000              | 360.000           | 6,2                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>6999 VUOSIKATE</b>               | <b>7.962.253</b> | <b>8.602.154</b>     | <b>8.814.434</b>  | <b>10,7</b>        | <b>2,5</b>         |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 7000 Poistot ja arvonalentum        |                  |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 7100 Suunnitelman mukaiset          |                  |                      | -1.492.000        | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 7000 Poistot ja arvonalentum        |                  |                      | -1.492.000        | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>        | <b>7.962.253</b> | <b>8.602.154</b>     | <b>7.322.434</b>  | <b>-8,0</b>        | <b>-14,9</b>       |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 8500 Varausten ja rahastojen        |                  |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 8501 Poistoeron muutos              |                  |                      | 75.000            | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 8500 Varausten ja rahastojen        |                  |                      | 75.000            | 100,0              | 100,0              |                       |                   |                   |                         |          |          |
| <b>8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄM</b> | <b>7.962.253</b> | <b>8.602.154</b>     | <b>7.397.434</b>  | <b>-7,1</b>        | <b>-14,0</b>       |                       | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |

Lautakuntien ehdotus

Nro 126

01.01.2026 – 31.12.2026

EUR

| 01.01.2026 - 31.12.2026                |             |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
|----------------------------------------|-------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------|---------|
|                                        | TP 2024     | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027 | TS 2028 |
| 000000002 HEINÄVEDEN KUNTA 2014 - 2026 |             |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 00003 TULOSLASKELMA                    |             |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJ                    |             |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 3001 Myyntituotot                      | 1.634.414   | 1.684.152            | 1.610.954         | -1,4               | -4,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3200 Maksutuotot                       | 302.074     | 243.536              | 199.767           | -33,9              | -18,0              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3300 Tuet ja avustukset                | 575.788     | 458.600              | 174.239           | -69,7              | -62,0              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3499 Muut toimintatuotot               | 2.256.622   | 2.238.844            | 1.844.600         | -18,3              | -17,6              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 3000 TOIMINTATUOTOJ                    | 4.768.898   | 4.625.132            | 3.829.560         | -19,7              | -17,2              |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                     |             |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 4001 Henkilöstökulut                   | -5.272.692  | -5.112.876           | -5.208.269        | -1,2               | 1,9                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4300 Palvelujen ostot                  | -3.802.244  | -4.275.729           | -4.081.864        | 7,4                | -4,5               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4500 Aineet, tarvikkeet ja             | -1.307.684  | -1.395.250           | -1.335.550        | 2,1                | -4,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4700 Avustukset                        | -366.849    | -443.050             | -612.688          | 67,0               | 38,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4800 Muut toimintakulut                | -785.253    | -763.285             | -717.607          | -8,6               | -6,0               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4000 TOIMINTAKULUT                     | -11.534.722 | -11.990.190          | -11.955.978       | 3,7                | -0,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄVÄ                | -6.765.824  | -7.365.058           | -8.126.418        | 20,1               | 10,3               | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 5000 Verotulot                         | 7.531.438   | 7.460.000            | 7.714.000         | 2,4                | 3,4                |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 5500 Valtionosuudet                    | 91.940      | 782.154              | 740.434           | 705,3              | -5,3               |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu           |             |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 6001 Korkeutot                         | 89.893      | 120.000              | 120.000           | 33,5               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6100 Muut rahoitustuotot               | 322.171     | 330.000              | 330.000           | 2,4                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6200 Korkekulut                        | -63.386     | -80.000              | -80.000           | 26,2               |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6300 Muut rahoituskulut                | -9.805      | -10.000              | -10.000           | 2,0                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6000 Rahoitustuotot ja -kulu           | 338.874     | 360.000              | 360.000           | 6,2                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |
| 6999 VUOSIKATE                         | 1.196.429   | 1.237.096            | 688.016           | -42,5              | -44,4              | 0                     | -100,0            | -100,0            | 0                       | 0       | 0       |
| 7000 Poistot ja arvonalentum           |             |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |         |         |
| 7100 Suunnitelman mukaiset             | -1.392.935  | -1.492.431           | -1.492.000        | 7,1                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |         |         |

|                                    | TP 2024         | TA 2025<br>TA + MUUT | VIRANHALT<br>2026 | TP 2024<br>Muutos% | TA 2025<br>Muutos% | KJ / KHALL<br>EHDOTUS | TP2024<br>Muutos% | TA2025<br>Muutos% | VALTUUSTO<br>VIRALLINEN | TS 2027  | TS 2028  |
|------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|----------|----------|
| 7000 Poistot ja arvonalentum       | -1.392.935      | -1.492.431           | -1.492.000        | 7,1                |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>8499 TILIKAUDEN TULOS</b>       | <b>-196.506</b> | <b>-255.335</b>      | <b>-803.984</b>   | <b>309,1</b>       | <b>214,9</b>       | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 8500 Varausten ja rahastojen       |                 |                      |                   |                    |                    |                       |                   |                   |                         |          |          |
| 8501 Poistoeuron muutos            | 75.000          | 75.000               | 75.000            |                    |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| 8500 Varausten ja rahastojen       | 75.000          | 75.000               | 75.000            |                    |                    |                       | -100,0            | -100,0            |                         |          |          |
| <b>8800 TILIKAUDEN VII-/ALIJÄÄ</b> | <b>-121.506</b> | <b>-180.335</b>      | <b>-728.984</b>   | <b>500,0</b>       | <b>304,2</b>       | <b>0</b>              | <b>-100,0</b>     | <b>-100,0</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> |