



Talousarvio 2025

Taloussuunnitelma 2026–2027



Kaupunginhallitus 9.12.2024 § 297

Kaupunginvaltuusto 16.12.2024 § xx

Sisällysluettelo

1	KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS	1
2	YLEISPERUSTELUT	3
2.1	LIEKSAN KAUPUNGIN STRATEGIA – ENERGINEN JA ROHKEA MENESTYJÄ	3
2.2	KAUPUNGIN ORGANISAATIO	8
2.3	TOIMINTAYMPÄRISTÖ JA TALOUDELLINEN KEHITYS	10
2.3.1	<i>Kansantalouden näkymät</i>	<i>10</i>
2.3.2	<i>Kuntatalous.....</i>	<i>11</i>
2.3.2.1	<i>Verotulot</i>	<i>13</i>
2.3.2.2	<i>Valtionosuudet.....</i>	<i>15</i>
2.3.3	<i>Alueelliset näkymät.....</i>	<i>18</i>
2.3.4	<i>Kaupungin taloudellinen tilanne ja toimintaympäristö</i>	<i>21</i>
2.4	RISKIENHALLINTA JA KESKEISIMMÄT RISKIT	25
2.5	TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS, SEURANTA JA TILIVELVOLLISET	27
2.5.1	<i>Sitovuustasot</i>	<i>27</i>
2.5.2	<i>Seuranta.....</i>	<i>28</i>
2.5.3	<i>Tilivelvolliset.....</i>	<i>28</i>
3	KÄYTTÖTALOUSOSA.....	29
3.1	KESKUSVAALILAUTAKUNTA	30
3.1.1	<i>Vaalit.....</i>	<i>30</i>
3.2	TARKASTUSLAUTAKUNTA	31
3.2.1	<i>Tarkastustoimi</i>	<i>31</i>
3.3	KAUPUNGINHALLITUS.....	33
3.3.1	<i>Kaupunginhallitus</i>	<i>33</i>
3.3.1.1	<i>Toimielimet</i>	<i>33</i>
3.3.1.2	<i>Johtoryhmä</i>	<i>34</i>
3.3.2	<i>Elinvoiman palvelualue</i>	<i>35</i>
3.3.2.1	<i>Elinvoiman edistäminen.....</i>	<i>35</i>
3.3.2.2	<i>Työllisyyspalvelut</i>	<i>37</i>
3.3.3	<i>Hallinnon palvelualue</i>	<i>39</i>
3.3.3.1	<i>Joukkoliikenne</i>	<i>39</i>
3.3.3.2	<i>Henkilöstöhallinto</i>	<i>40</i>
3.3.3.3	<i>Asiakaspalvelu ja hallinto</i>	<i>41</i>
3.3.4	<i>Talouden palvelualue.....</i>	<i>43</i>
3.3.4.1	<i>Tietohallinto</i>	<i>43</i>
3.3.4.2	<i>Talouspalvelut.....</i>	<i>44</i>
3.4	HYVINVOINTILAUTAKUNTA	45
3.4.1	<i>Hyvinvoinnin palvelualue</i>	<i>45</i>
3.4.1.1	<i>Ruokahuolto.....</i>	<i>45</i>
3.4.1.2	<i>Kotoutuminen</i>	<i>46</i>
3.4.1.3	<i>Perusopetus.....</i>	<i>47</i>
3.4.1.4	<i>Varhaiskasvatus</i>	<i>49</i>
3.4.1.5	<i>Yläkoulu ja Lieksan lukio</i>	<i>53</i>
3.4.1.6	<i>Kansalaisopisto</i>	<i>56</i>
3.4.1.7	<i>Pielisen Karjalan Musiikkiopisto.....</i>	<i>57</i>
3.4.1.8	<i>Kirjasto</i>	<i>59</i>
3.4.1.9	<i>Kulttuuritoiminta.....</i>	<i>60</i>
3.4.1.10	<i>Pielisen museo.....</i>	<i>61</i>

3.4.1.11	<i>Liikunta ja ulkoilu</i>	63
3.4.1.12	<i>Nuorisotyö.....</i>	65
3.4.1.13	<i>Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen</i>	66
3.5	KAUPUNKIYMPÄRISTÖLAUTAKUNTA.....	67
3.5.1	<i>Kaupunkiympäristö</i>	67
3.5.1.1	<i>Alueet ja kunnossapito.....</i>	67
3.5.1.2	<i>Maankäyttö ja rakentaminen</i>	68
3.5.1.3	<i>Investoinnit ja omaisuudenhallinta</i>	70
3.6	KÄYTTÖTALOUSOSA, YHTEENVETO PALVELUALUEITTAIN	72
3.7	KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	75
4	INVESTOINTIOSA.....	76
5	TULOSLASKELMAOSA.....	80
6	RAHOITUSOSA	84
7	LIIKELAITOKSET	85
7.1	VESIHUOLTOLIIKELAITOS.....	85
8	TYTÄRYHTIÖT.....	93
8.1	LIEKSAN KIINTEISTÖT OY	93
8.2	LIEKSAN KEHITYS OY LIEKE	94

1 KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS

Vuoteen 2025 lähdetään talousarvion valmistelussa varovaisella odotuksella, että yleinen taloustilanne hieman paranee ja sitä kautta yritysten toimintamahdollisuudet sekä työllisyys. Vuodelle 2025 ennustettu talouden piristyminen esimerkiksi korkojen laskun kautta on kuitenkin vielä maltillista ja sisältää epävarmuutta. Lieksan toimintaympäristöön on vaikuttanut paljon Venäjän aloittama hyökkäyssota ja sitä seurannut rajan sulkeminen. Kuluneen vuoden osalta vaikutus kaupungin verokertymiin ei ole ollut niin negatiivinen mitä verottaja ennakoi vuosi sitten. Korkea työttömyys konkurssien seurauksena varjostaa kuitenkin Lieksaa myös siirryttäessä vuoteen 2025.

Suurin muutos kaupungin toiminnan ja talouden näkökulmasta on työllisyyspalveluiden siirtyminen kuntien järjestämistä vuodelle 1.1.2025 lakimuutoksen seurauksena. TE-toimistojen henkilökunta siirtyy alueilta kuntien palvelukseen. Pohjois-Karjalan osalta kaikkien kuntien palveluista vastaa Joensuun kaupunki, jolle Lieksa on siirtänyt järjestämistä vastuun. Kaupunki saa tehtävän toteuttamiseen lisää rahoitusta valtiolta valtionosuuksien muodossa. Lieksassa uudistus on myös iso toiminnallinen muutos. Työllisyysalueen henkilökunta tulee työskentelemään samoissa tiloissa kaupungin työllisyyspalvelujen työntekijöiden sekä maahanmuuttopalvelujen kanssa. Koska työttömyyden kustannukset tulevat myös kaupungin vastuulle, on työttömyyden hoidon onnistuminen suoraan yhteydessä kustannuksiin.

Kaupungin omissa palveluissa tapahtuu myös muutos 1.1.2025, kun kaupunkiympäristöpalvelujen palvelualue aloittaa toimintansa ja kuntatekniikkaliikelaitos lakkaa. Liikuntapaikkojen hoitajat siirtyvät hyvinvointipalveluista ja maankäytön sekä rakennusvalvonnan henkilöstö elinvoimapaalveluista uudelle palvelualueelle. Näin samalla palvelualueella työskentelee kaikki kaupunkilaisten ja yritysten tarvitsemat rakennettuun ympäristöön liittyvät työntekijät. 2025 on tämän toiminnan kehittämisen vuosi. Siirtymät näkyvät myös palvelualueiden budjeteissa muutoksina. Organisaation uudistaminen jatkuu ensi vuonna hallinnon ja talouden palvelualueilla.

Talouden puolella kaupungin ulkoiset toimintatuotot vähenevät noin 8 %. Tulojen laskulle merkittävimmät syyt ovat, että nykyisestä terveyskeskuksesta lakkaa vuokratulo, valtion erilaisia hankeavustuksia ennustetaan ensi vuodelle vähemmän ja lakimuutokset vähentävät rakennusvalvonnan lupamaksutuloja. Verotuloja ennustetaan sen sijaan tulevan jopa 24 miljoonaa mikä on 2 miljoonaa enemmän kuin vuodelle 2024 oli ennakoitu. Kuluva vuoden verojen toteuma jo on enteillyt, että tämän vuoden ennuste oli liian alhainen. Valtionosuuksia kaupunki saa 7,7 miljoonaa eli noin 2 miljoonaa euroa enemmän, mutta tämä lisäys on tarkoitettu työllisyysalueelle maksettavaksi, joten se näkyy myös menojen lisäyksenä vastaavasti. Rahoitustuottoja ennakoitaan 1,2 miljoonaa euroa. Rahoitustuotoissa näkyy Lieksan Kiinteistöille annettava lisälaina.

Kaupungin ulkoiset toimintamenot kasvavat noin 5 %. Henkilöstökulut, joka on merkittävin kustannuserä, kasvavat 8 %. Palkkojen todellinen nousu on noin 2–3 % ensi vuonna, mutta henkilöstökuluja kasvattaa kuntatekniikan henkilöstön siirtyminen kaupungin henkilöstökuluihin. Aiemmin heidän palkkansa on maksettu palvelujen ostona. Palvelujen ostot vähenevät jopa 20 %. Kuntatekniikan siirtymän lisäksi kaupunki on karsinut jonkin verran muitakin palvelujen ostoja. Tiliryhmien välisiin suhteisiin vaikuttaa myös se, että lämpö- ja sähkökulut näkyvät ensi vuonna aineissa ja tarvikkeissa, eikä palveluissa. Budjetissa on varauduttu vanhan terveyskeskuksen purkuun, joka on vuonna 2025 poikkeuksellinen ja mittava erä. Poistot pysyvät vuoden 2024 tasolla eli noin 3,1 miljoonaa euroa.

Vuosikatteen muodostuusi poistojen verran eli 3,1 miljoonaa. Näin ollen tulos on lähes plus miinus nolla. Poistoeron muutos ja varauksien purku nostavat kaupungin vuodelle 2025 tavoiteltavaksi ylijäämäksi 0,9 miljoonaa euroa.

Vuosi 2025 poikkeaa aiemmista merkittävästi suuremmalla investointien määrällä. Lieksan kaupunki investoi yli 7 miljoonaa euroa. Tästä merkittävin investointi on Mähkön uuden sillan hankkeen aloitus, joka jakaantuu kahdelle vuodelle. Hankkeen kustannusarvio on päivitettävä tilikauden aikana, kun urakan todelliset

kustannukset selviävät ja tiedetään myös purkamisen osuus, joka kohdistuu käyttötalouteen. Muita investointeja ei kuitenkaan jätetä tekemättä. Väinölän tie peruskorjataan, Kolin koulu saa piharemontin, paloaseman remontti jatkuu kuluvalta vuodelta, valaistusta uusitaan, hankintaan uusia leikkivälineitä ja kalusteita peruskouluihin ja päiväkoteihin, satamien kehittäminen jatkuu ja kantatie 73 uuteen tielinjaukseen on varattava kaupungin osuus. Vesihuoltoliikelaitoksella on lisäksi omat investointinsa. Kaupungin tulorahoitus ei riitä rahoittamaan kaikkia investointeja, mikäli ne toteutuvat suunnitellusti. Investointeja varten kaupungin on otettava jonkun verran lainaa ensi vuoden aikana. Kaupungilla on ennestään vain 1,7 miljoonaa euroa lainaa, minkä vuoksi uuden investointilainan nostaminen ei tee kaupungin lainasalkusta vielä painavaa.

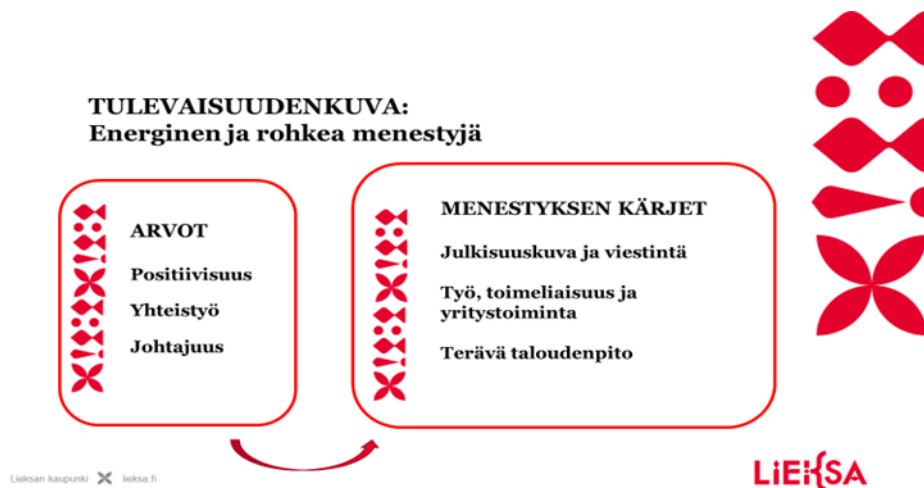
Lieksassa 3.12.2024

Pirre Seppänen
kaupunginjohtaja

2 YLEISPERUSTELUT

2.1 Lieksan kaupungin strategia – energinen ja rohkea menestytjä

Kaupunginvaltuusto on 20.6.2022 hyväksynyt päivitetyn Lieksan kaupungin strategian 2030.



Positiivisuus

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

Yhteistyö

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

Johtajuus

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

Lieksan **menestyksen kärjet** ovat:

Julkisuuskuvat ja viestintä

- Viestimme yllpeästi ja positiivisesti Lieksasta
- Olemme aktiivisia viestijöitä monessa kanavassa
- Kerromme monipuolisesti Lieksan hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista

Työ, toimeliaisuus ja yritystoiminta

- Saamme uusia yrityksiä Lieksaan
- Palvelemme ja tuemme yrityksiä aktiivisesti
- Nostamme matkailun ja biotalouden vahvaksi voimavaraksi

Terävä taloudenpito

- Ennakoimme

- Sujuvoitamme toimintaa
- Resursoimme järkevästi

Strategian arvot ja menestyksen kärjet ohjaavat kaupungin käytännön toiminnan suunnittelua. Strategian pohjalta laaditaan toimenpideohjelma, jota päivitetään vuosittain. Vuoden 2025 osalta päivitys on ollut kaupunginhallituksen käsittelyssä [12.8.2024 § 177](#) ja se on hyväksytty valtuustossa ([kv 2.9.2024 § 45](#)).

Vuoden 2025 toimenpiteisiin on lisätty ilmastosuunnitelman toimeenpano sekä investointien strateginen, pitkän aikavälin suunnittelu sekä investointikohteiden toimeenpano. Aiemmasta on poistettu jo toteutetut toimenpiteet kuten henkilöstön ja luottamushenkilöiden viestintäosaamisen kehittäminen muun muassa kouluttamalla. Koulutukset on toteutettu vuoden 2024 aikana.

Toimenpideohjelman tavoitteista johdetaan osaksi talousarviota palvelualueiden ja tulosityksiköiden toiminnalliset tavoitteet. Toiminnallisten tavoitteiden laadinnan ja raportoinnin työkalua on päivitetty siten, että se paremmin tukisi strategialähtöisten toiminnallisten tavoitteiden laadintaa ja raportointia.

Vuosien 2021, 2022 ja 2023 arviointikertomuksissa on ollut huomioita toiminnallisiin tavoitteisiin liittyen. Yksi huomio on ollut se, että valtuustoon nähden sitovia toiminnallisia tavoitteita on ollut runsaasti. Tulosityksiköitä on pyydetty kiinnittämään erityistä huomiota talousarviovuoden toiminnallisten tavoitteiden laadintaan ja sitä, miten tavoitteiden toteutumista mitataan.



Kuva: Kunnan talouden ja toiminnan ohjauksen tavoitehierarkia.

(Lähde: Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma. Kuntaliitto.)

STRATEGIAN TOIMENPIDEOHJELMA

Arvot/Menestyksen kärjet	Tavoite	Toimenpiteet
Positiivisuus		
	Kannustava ilmapiiri	Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen Palvelutuotannon kehittämiseen liittyvään kokeilukulttuuriin kannustaminen Positiivisen palautteen antamisen edistäminen
	Ratkaisukeskeisyys	Ulkoisten ja sisäisten asiakkaiden kohtaaminen ratkaisukeskeisesti kaupunkikonsernin palveluissa Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen

Arvot/Menestyksen kärjet	Tavoite	Toimenpiteet
Yhteistyö	Osallisuus	Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskustelu- ja kuulemistilaisuuksissa Osallistavan suunnittelun kehittäminen yhdessä kaupunkilaisten kanssa Vaikuttamistoimielimien roolin kehittäminen tiiviimmin osaksi kunnallista päätöksentekoa Esteettömyyden edistäminen kaupungin toiminnassa ja investoinneissa Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen
	Yritysyhteistyö	Yritysten sijoittumista ja kasvuhakuisuutta sekä paikkakuntaan sitoutumista tukevat ratkaisut kaupunkikonsernin palveluissa Matkailun kehittäminen koko Lieksan kaupungin alueella Kolin iso kuva 2050 - linjausten mukaisesti
	Kolmannen sektorin yhteistyö	Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa Leader Leader-rahoituksen hyödyntäminen kolmannen sektorin ja kylätoiminnan aktiivisuutta tukevilla hankkeilla Kolmannen sektorin toimijoiden osallistaminen kaupungin palvelutuotantoon yhteistyösopimusten kautta
Johtajuus	Yksilön vastuu omasta ja läheisen hyvinvoinnista	Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämässä hyvinvointialueen kanssa

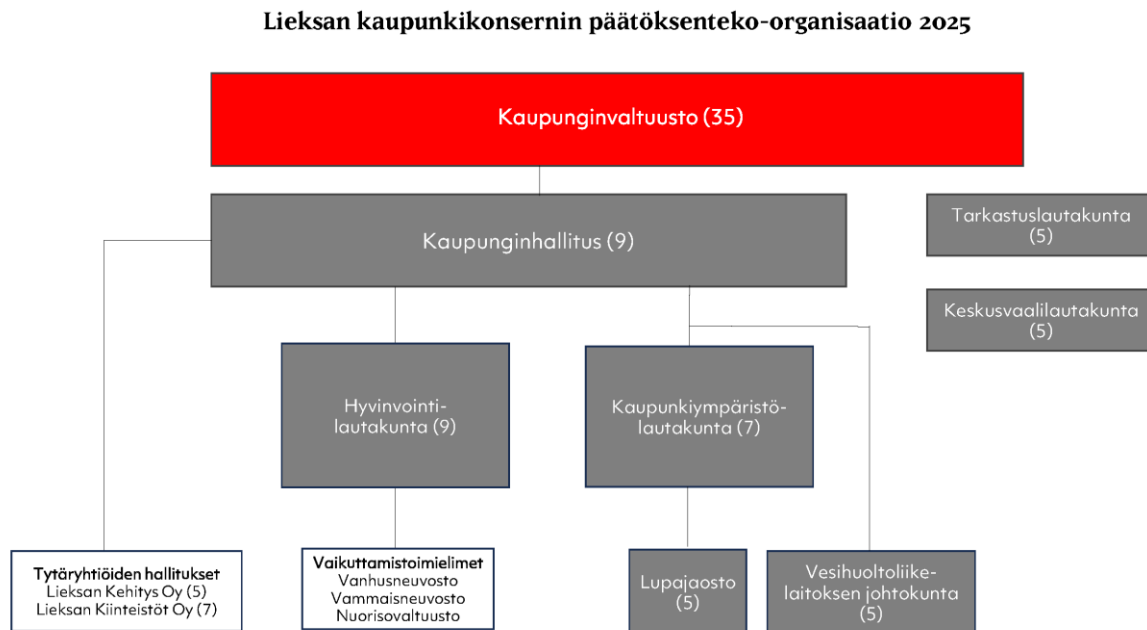
Arvot/Menestyksen kärjet	Tavoite	Toimenpiteet
	Innovatiivisuuden ja edelläkävijyyden edistäminen	Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa, esimerkiksi digitalisaatiota ja tekoälyn tarjoamia mahdollisuuksia hyödyntämällä Ilmastosuunnitelman toimeenpano
	Asiakaskeskeisyys	Asiakasta ei "pallotella" palveluissa, vaan otetaan vastuu asiakkaan asian ratkaisemisesta ensimmäisen yhteydenoton perusteella Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa
Julkisuuskuva ja viestintä	Positiivinen viestintä	Myönteisen imagon vahvistaminen yhteistyössä kaupunkilaisten ja strategisten kumppaneiden kanssa (esim. yritykset, viestintäkampanjat) Kaupunkikonsernin omien yksiköiden viestinnän tehostaminen ja lisääminen yhteistyössä kaupungin viestinnän kanssa
	Monikanavainen viestintä	Aktiivinen viestintä eri kanavissa saavutettavuusvaatimukset huomioon ottaen Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen

Arvot/Menestyksen kärjet	Tavoite	Toimenpiteet
Työ, toimeliaisuus ja yritystoiminta		
	Biotalous ja matkailu	Asemakaavoituksen edistäminen biotalouden ja matkailun investointien mahdollistamiseksi Kunnallisteknisen infrastruktuurin rakentaminen siten, että keskeiset yritysinvestoinnit voivat toteutua Kaupungin omien luonto- ja kulttuurimatkailukohteiden kehittäminen matkailun kasvua tukeviksi Tapahtumamatkailun edistäminen yhteistyössä yhteistyökumppaneiden kanssa
	Yritysyhteistyö	Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö edunvalvonnassa (saavutettavuus, elinvoimaan liittyvät investointi- ja kehittämistuet) Kaupunkikonsernin palveluiden tuottaminen yhteistyössä yritysten kanssa Kaupunki ei kilpaile yritysten kanssa palveluiden tuottamisessa
	Veto- ja pitovoima	Uusien yritysten saaminen Lieksaan yhden luukun periaatteen mukaisesti Asuntojen saatavuuden ja laadun varmistaminen Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa- aikapalveluiden laadun kehittäminen Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutuspalvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen

Arvot/Menestyksen kärjet	Tavoite	Toimenpiteet
Terävä taloudenpito	Ennakointi/Järkevä resurssointi/Talouden tasapainonäkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelujen resurssointien ja organisaatorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen Palvelutuotannon prosessien kehittäminen huomioiden digitalisaation ja tekoälyn mahdollisuudet Infran mitoittaminen realistisella tasolla huomioiden elinkeinoelämän ja asumisen tulevat tarpeet Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa
	Henkilöstön talousosaaminen	Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys. Hankintaosaamisen lisääminen ja hankintojen oikea-aikaisuuden parantaminen Osaoptimoinnin tilalle koko kaupungin edun ajaminen
	Keskimääräisen vuosikatteen mukaiset suunnitelmalliset investoinnit	Investointien strateginen, pitkän aikavälin suunnittelu Investointikohteiden toimeenpano
		Vaihtoehtoisten investointitapojen hyödyntäminen (omistustilat, vuokratilat, elinkaarimalli, kiinteistöleasing jne.)

2.2 Kaupungin organisaatio

Lieksan kaupungin päätöksenteko-organisaatio 1.1.2025 alkaen



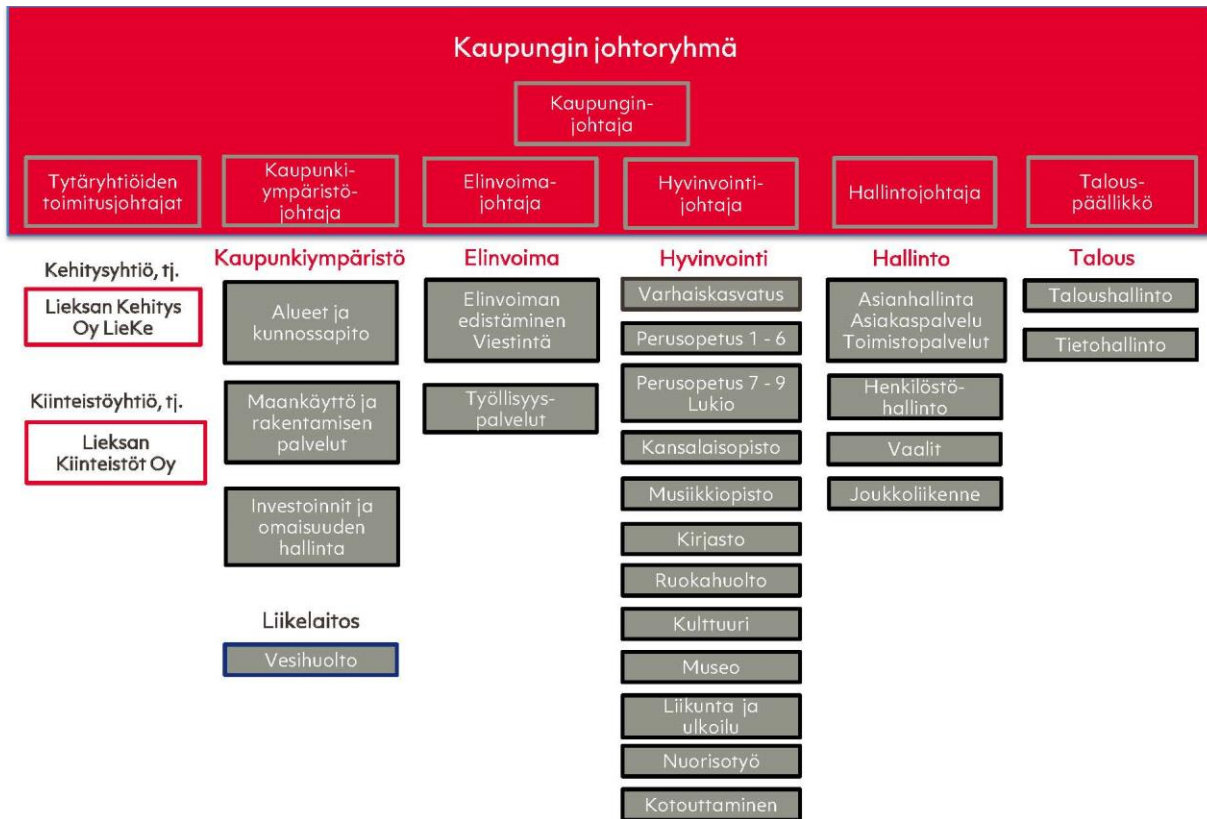
Lieksan kaupungin päätöksenteko-organisaatio muuttuu vuoden 2025 alusta alkaen, kun kaupunkiympäristölautakunta aloittaa toimintansa. Sen alaisuuteen siirtyy lupajaosto. Samalla liikelaitosten johtokunnista kuntatekniikkaliikelaitoksen johtokunta lakkautuu toimintojen siirtyessä peruskuntaan osana organisaatiomuutosta. ([Kaupunginvaltuusto 11.11.2024 § 70](#)). Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta toimii kaupunginhallituksen alaisuudessa kuitenkin siten, että vesihuollon ohjaus tapahtuu osana kaupunkiympäristön palvelualueella.

Lieksan kaupunginvaltuusto on hyväksynyt hallintosäännön 16.12.2024 § xx.

Lieksan kaupungin operatiivinen organisaatio 1.1.2025

Kaupungin tulosityksiköt jakautuvat elinvoiman, hyvinvoinnin, kaupunkiympäristön sekä hallinnon ja talouden palvelualueisiin. Vesihuolto toimii jatkossakin liikelaitoksena. Yrityskiinteistöistä, vuokratiloista ja kaupungin toimitiloista vastaa Lieksan Kiinteistöt Oy. Lieksan Kehitys Oy LieKe on elinkeino- ja kehittämissyhtiö. Molemmat tytäryhtiöt omistaa sataprosenttisesti Lieksan kaupunki.

Kaupunginvaltuusto on 11.11.2024 § 70 päättänyt siirtää maankäytön, rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun toiminnot kaupunkiympäristön palvelualueelle 1.1.2025 alkaen.



Organisaation kehittämistä on syytä jatkaa tulevan talousarviovuoden aikana. Tulevat vuodet haastavat myös olemassa olevat toimintatavat ja organisoitumisen. Tulopohjan muutos pakottaa miettimään, miten palvelut ja niitä tukevat tukipalvelut jatkossa organisoidaan ja tuotetaan. Toimintaympäristön muutoksiin on syytä myös reagoida ennakoivasti.

Järjestelmäteknisesti Lieksan kaupunki -organisaatio koostuu kahdesta eri yhteisöstä, 422 Lieksan kaupunki ja 425 Vesihuoltoliikelaitos.

2.3 Toimintaympäristö ja taloudellinen kehitys

2.3.1 Kansantalouden näkymät

(Lähde: Reaalitalouden ennuste ja Julkisen talouden näkymät. Valtiovarainministeriö 23.9.2024)

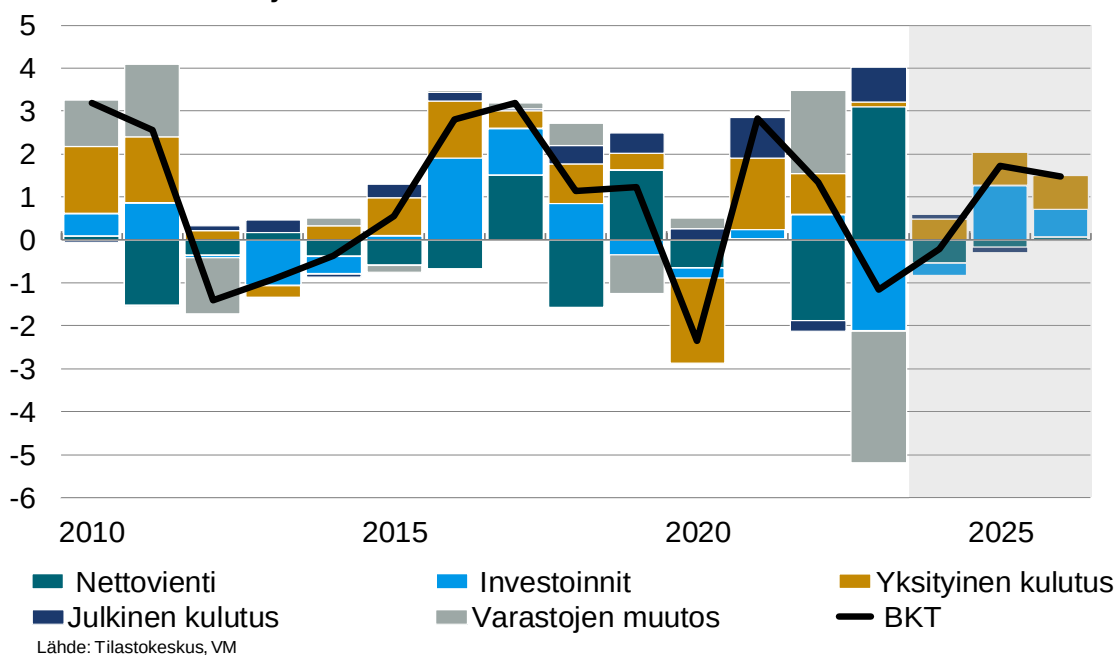
Syksyn 2024 Valtiovarainministeriön talouden katsauksessa todetaan, että Suomen talous on kasvanut hieman koko alkuvuoden ja se vahvistuu vuoden 2024 loppupuolella. Suomen talouden taantuman pohja näyttäisi olevan ohitettu.

Vuositasolla BKT kuitenkin supistuu 0,2 prosenttia vuonna 2024. Inflaation hidastuminen ja korkojen kääntyminen laskuun yhdessä kotitalouksien kohtuullisen hyvän tulokehityksen kanssa lisäävät kotitalouksien käytettävissä olevia tuloja ja kulutusta. Investoinnit kääntyvät kasvuun vuonna 2025. BKT kasvaa 1,7 prosenttia vuonna 2025 ja 1,5 prosenttia vuonna 2026. Rakentamisen toipuminen ja energiasiirtymä lisää investointeja.

Julkisiin menoihin kohdistuvat säästöt ja verojen korotus hidastavat kotimaisen kysynnän kasvua ja nostavat hintoja ennustejakson alussa, kun taas työllisyystoimet kasvattavat työn tarjontaa läpi ennustejakson. Työllisyys laskee vuonna 2024, mutta kasvaa vuodesta 2025 lähtien tuotannon kasvun ja työllisyystoimien ansiosta. Vuoteen 2026 mennessä 15–64-vuotiaiden työllisyysaste nousee 74,1 prosenttiin ja työttömyysaste laskee 7,2 prosenttiin.

Julkisyhteisöjen alijäämän arvioidaan olevan 3,7 prosenttia suhteessa bruttokansantuotteeseen vuonna 2024. Alijäämä alkaa kuitenkin vähitellen supistua talouden elpymisen sekä hallituksen toimien myötävaikutuksella. Vuonna 2025 alijäämä on 3,2 prosenttia ja vuonna 2028 2,1 prosenttia. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon suuret alijäämät sekä talouden heikko suhdanne kasvattavat velkasuhdetta nopeasti ennustejakson alussa. Tänä vuonna velkasuhde nousee yli 80 prosentin suhteessa BKT:hen, josta se kasvaa vähitellen 86 prosenttiin vuonna 2028. Kestävyyssvajeen arvioidaan olevan 2 % suhteessa BKT:hen

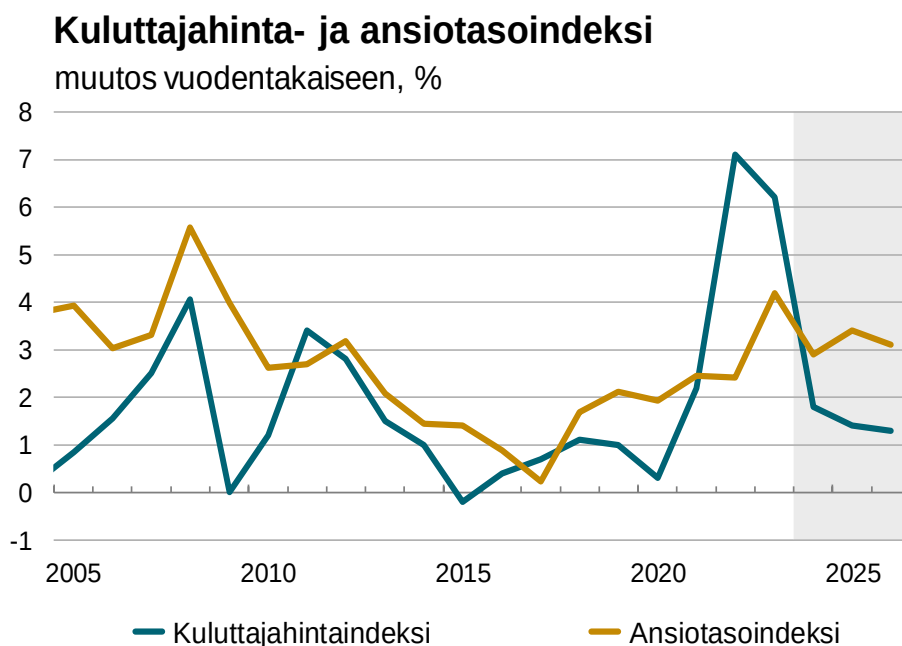
Suomen BKT ja kysyntäerät
vuosimuutos ja kontribuutio, %



Inflaatio on hidastunut ja korot laskevat

Vuonna 2024 inflaatio on keskimäärin 1,8 prosenttia ja vuoden 2025 arvion mukaan 1,4 %, ja vastaavasti vuonna 2026 1,3 %.

Inflaation hidastuminen on laaja-alaista, ja inflaatio pysyy hitaana myös jatkossa. Korot jatkavat laskua. Yksityisen kulutuksen kasvu nopeutuu ensi vuonna, kun lisäksi työllisyys kääntyy laskuun. Sopeuttamistoimet heikentävät tulojen kasvua ja nostavat hintoja.



Lähde: Tilastokeskus, VM

2.3.2 Kuntatalous

Pitkittynyt matalasuhdanne rasittaa julkista taloutta toista vuotta peräkkäin. Tulojen kehitys on heikkoa vielä tänä vuonna. Menot kasvavat nopeasti. Alijäämä on 3,7 % suhteessa bkt:hen. Ensi vuonna vastaavasti 3,2 %.

Kuntahallinnon rahoitusasema heikkeni 1,3 mrd. alijäämäiseksi

Synkät luvut aiheutuivat etenkin sote-uudistuksen jälkeen kuntahallintoon jääneiden kulutusmenojen nopeasta kasvusta. Tulevina vuosina kuntahallinnon tilanne näyttää entistä haastavammalta menojen ja tulojen kasvavan epätasapainon vuoksi. Talouden alavireisyys laskee kuntien saamia yhteisöverotuloja vuonna 2024, mutta muiden kuntien saamien verolajien arvioidaan kehittyvän suotuisasti. Kuntien saamat tulosiirrot valtiolta laskevat sote-siirtoon liittyvän tarkistuksen sekä hallitusohjelman mukaisen valtionosuuksiin tehtävän indeksisäästön vuoksi.

Kuntahallinnon kulutusmenojen kasvu ennustevuosina aiheutuu pääasiassa hintojen noususta. Inflaatio on palautunut maltilliselle tasolle, mutta vuosina 2025–2027 kunta-alan ansiokehityksen oletetaan olevan talouden yleistä ansiokehitystä hieman nopeampaa kunta-alalle aiemmin sovitun palkkausjärjestelmien

kehittämisohjelman vuoksi. Kunta-alan palkkasopimukset päättyvät keväällä 2025, ja siksi sopimusratkaisut tuleville vuosille selviävät vasta myöhemmin.

Työllisyyskehityksellä on uudistuksen jälkeen entistä suurempi vaikutus kuntien talouteen

Kulutusmenojen volyymi kasvaa poikkeuksellisesti vuonna 2025 TE-palvelu-uudistuksen takia. Uudistuksessa kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille siirtyy vastuu työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämisestä, ja samalla kuntien rahoitusvastuuta työttömyysetuuksista laajennetaan. Työllisyyskehityksellä on uudistuksen jälkeen entistä suurempi vaikutus kuntien talouteen ja siten kuntatalous on aiempaa herkempi suhdannevaihteluille.

Kuntien tulonsiirrot valtiolta kasvavat vuonna 2025. Syynä tähän on TE-palveluiden järjestämisvastuun siirtyminen kunnille ja samalla kyse on uudesta valtionosuustehtävästä, jonka rahoitus kohdennetaan kunnille peruspalveluiden valtionosuuden kautta laskennallista menolisäystä vastaavasti. Valtionosuuksiin tehdään kuitenkin samanaikaisesti tuntuja leikkauksia vuosina 2025–2027 muun muassa sote-siirtoon liittyvien takautuvasti perittävien valtionosuuksien vuoksi. Valtionosuuksien kasvua hidastaa myös hallituksen päättämä yhden prosenttiyksikön indeksijarru vuosina 2024–2027 sekä asukasluvun ja laskentatekijöiden muutokset, erityisesti lapsi-ikäluokkien pieneneminen.

Investoinnit kasvattavat menoja

Kulutusmenojen kasvupaineiden lisäksi kuntahallinnon menoja kasvattavat investoinnit. Investointipaineita ylläpitävät muun muassa rakennuskannan ikä, muuttoliike ja vihreän siirtymän edellyttämät muutokset. Kuntahallinnon heikkenevä taloustilanne korostaa kuitenkin investointien tarveharkinnan tärkeyttä. Välttämättömiä investointeja on silti paljon, sillä kuntien investoinnit kohdistuvat valtaosin rakennuksiin, teihin sekä muuhun perusinfrastruktuuriin.

Verotulot ovat edelleen kuntien merkittävin tulonlähde

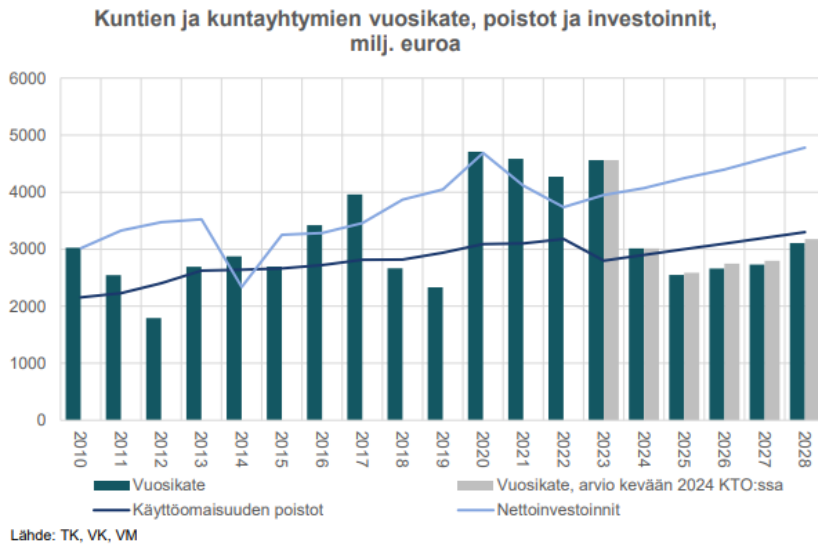
Vaikka kuntien verotulojen kasvuprosentit pysyvät ennustevuosina pitkän aikavälin keskiarvon yläpuolella, ei verorahoitus riitä kuntahallinnon kasvaviin menopaineisiin. Kuntahallinnon mittavat alijäämät vuosina 2025–2028 edellyttävät merkittäviä sopeutustoimia kunnissa tulevina vuosina. Alijäämät kasvattavat kuntahallinnon velkaa ja velkasuhde jatkaa kasvuaan.

Kuntatalousohjelma vuodelle 2025

Valtion toimenpiteiden yhteisvaikutusten arvioidaan vahvistavan kuntataloutta vuonna 2025 kokonaisuudessaan noin 270 miljoonaa euroa suhteessa edellisen vuoden talousarvioon. Vahvistuminen johtuu ennen kaikkea 277 miljoonan euron valtionosuuslisäyksestä, jolla lievennetään sote-uudistuksen siirtolaskelman valtionosuusvaikutuksia. Toisaalta valtionosuuksia vähentävät yhden prosenttiyksikön indeksikorotusta vastaava vähennys. Lisäksi kuntien valtionosuuksiin kohdistuu noin 23 miljoonan euron säästö liittyen kuntien tehtävien ja velvoitteiden karsimiseen. Myös kuntien saamia laskennallisia korvauksia kotoutumisesta ehdotetaan vähennettäväksi noin 58 milj. eurolla vuonna 2025.

Kuntatalouden kehitysarvio

Kuntatalouden kokonaiskuva on edelleen hyvin samanlainen kuin keväällä 2024 arvioitiin. Vuonna 2024 vuosikate heikkenee merkittävästi, kun sote-uudistukseen liittyvät poikkeukselliset verorahoituserät poistuvat ja suhdannetilanne hidastaa verotulojen kasvua. Vuosikatteen heikkeneminen jatkuu vuonna 2025. Valtionosuuksien kasvua hidastaa muun muassa sote-siirtoon liittyvä takaisinperintä sekä yhden prosenttiyksikön indeksijarru. Vuosikatteen eivät riitä kattamaan poistoja tai nettoinvestointeja vuosina 2025–2028.



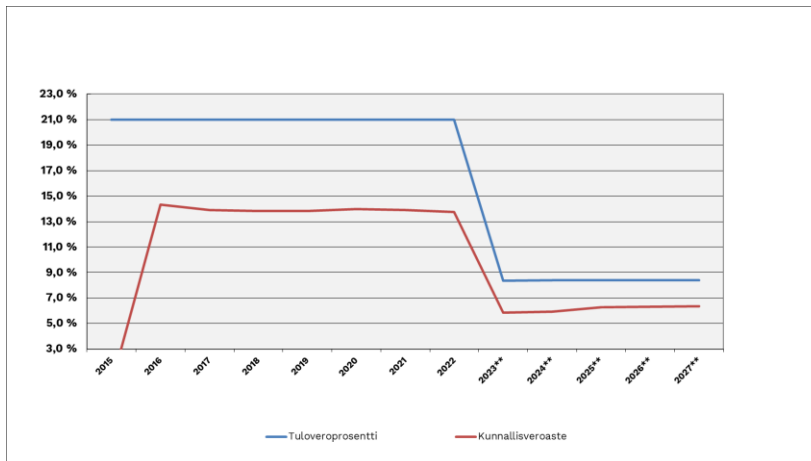
Koulutuksen palvelutarpeen supistuminen haastaa monia kuntia toiminnan sekä palveluverkon sopeuttamiseen ja kuntarajat ylittävään yhteistyöhön. Kuntatalouden menot kasvavat pääasiassa hintojen noustessa. Kustannusten kehitykseen vaikuttaa etenkin kunta-alan ansiokehitys. Lisäksi investointipaineet pysyvät koko maan tasolla mittavina. Vuonna 2025 kuntatalouden menot kasvavat myös TE-palvelu-uudistuksen vuoksi. TE-palveluiden järjestämisen rahoitus kohdennetaan kunnille peruspalveluiden valtionosuuden kautta. Tulojen ja menojen merkittävä epätasapaino merkitsee kuntataloudessa veronkorotuksia ja tiukkaa budjettikuria tulevina vuosina.

2.3.2.1 Verotulot

Lieksan kaupungin kunnallisveroprosentti on vuoden 2023 alun sote-veroleikkauksen jälkeen ollut 8,4 %: a.

Kunnallisveroa ei kuitenkaan kerry prosenttimäärän mukaista osuutta tuloista, koska tuloista tehdään vähennyksiä ennen veron laskemista. Kun lasketaan euromääräisen veron osuus tuloista ennen vähennyksiä, saadaan efektiivinen veroaste, joka arvioidaan Lieksassa vuonna 2025 olevan 6,26 %.

Alla olevassa kaaviossa on esitetty Lieksan kaupungin kunnallisveroprosentin ja efektiivisen kunnallisveroprosentin kehitys vuodesta 2015. Vuosien 2025–2027 on käytetty samaa veroprosenttia kuin vuonna 2024 (8,40 %).



Kuva: Lieksan kaupungin tuloveroprosentti ja efektiivinen veroprosentti (kunnallisveroaste) vuosina 2015–2027.

Kunnallisveroennuste

Kunnallisveron ennuste vuosille 2025–2028 on hieman aiemmin arvioitua parempi, johtuen kuluvan verovuoden kertymääräarvioista. Syyskuun tilityksen tilannetiedon mukaan kuluvan vuoden ennakonpidätykset kasvaa yli 6 % viime vuoden syyskuusta. Lisäksi kunnallisveron kuluvan vuoden jako-osuuteen on valtiovarainministeriön ennakkoarvion mukaan nousupainetta, joka omalta osaltaan kasvattaa kertymääräarviota loppuvuodelle.

Hallituksen esittämät veroperustemuutokset parantavat kunnallisveron tuottoa nettomääräisesti reilulla 300 miljoonalla eurolla vuonna 2025. Ansiotulovähennyksen korvaaminen työtulovähennyksellä kasvattaa kunnallisveron tuottoa noin 340 miljoonalla eurolla. Myös eläketulovähennyksen pienentäminen kasvattaa kunnallisveron tuottoa, arviolta noin 30 miljoonalla eurolla. Ansiotuloverotuksen indeksitarkistus vastaavasti pienentää kunnallisveron tuottoa noin 40 miljoonalla eurolla. Lisäksi tehtiin muutamia verovaikutuksiltaan pieniä muutoksia veroperusteisiin, muun muassa työtulovähennykseen. Kaikki veroperustemuutokset huomioidaan nettomääräisesti valtionosuusmaksatusten yhteydessä.

Ensi vuodesta alkaen on esitetty selvästi alennettuja työttömyysvakuutus- ja päivärahamaksuja. Kyseiset maksut ovat vähennyskelpoisia ja parantavat näin ollen kunnallisveron tuottoa arviolta noin 80 miljoonalla eurolla. Tämä nk. ”kanavointiratkaisu” ei ole veroperustemuutos ja parantaa siten kunnallisveron tuottoa pysyvästi.

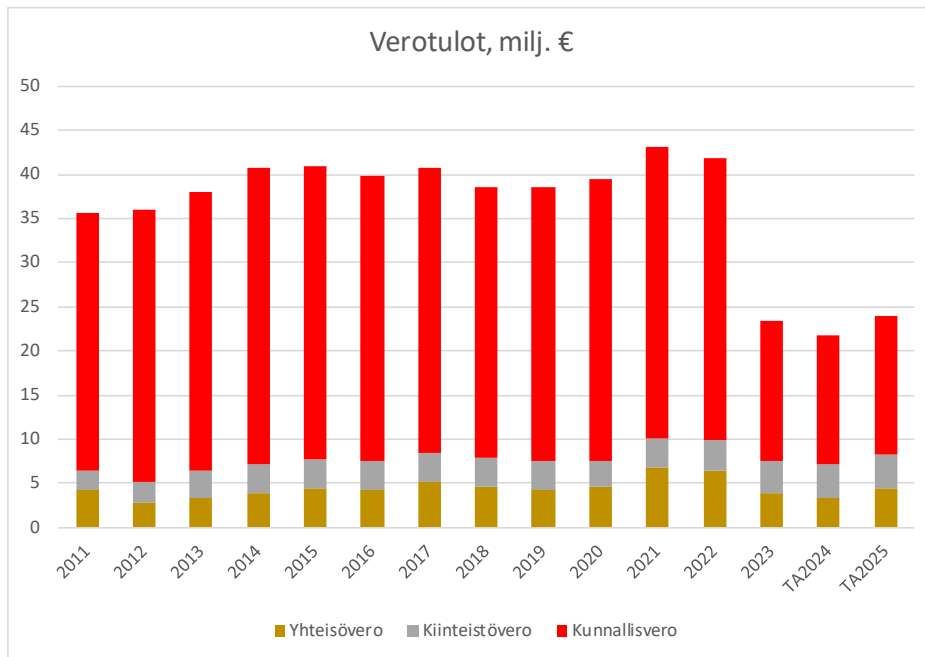
Kiinteistöverot

Lieksan kaupungin vuoden 2025 kiinteistöveroprosentit

Vero	Prosentti	Rajat	Pakollisuus
Rakennusten yleinen	1,00	0,93-2,00	tulee määrätä
Maapohjan yleinen	1,30	1,20-2,00	tulee määrätä
Vakituinen asuinrakennus	0,43	0,41-1,00	tulee määrätä
Muut asuinrakennukset	0,95	0,93-2,00	tulee määrätä
Voimalaitokset	3,10	0,93-3,10	voidaan määrätä
Rakentamaton rakennuspaikka	ei määrätty	2,00-6,00	voidaan määrätä
Yleishyödyllinen yhteisö	0,00	0,00-2,00	voidaan määrätä

Lieksan kaupungin verotulot 2023–2027

	TP 2023	TA+MUUT. 2024	TOT 9/2024	Lautakunta 2025	Ero%	SV1 2026	SV2 2027
VEROTULOT	23 502	21 750	17 724	23 963	10,2	24 577	25 011
5000 Kunnan tulovero	15 958	14 560	11 391	15 645	7,5	15 941	16 121
5100 Kiinteistövero	3 603	3 830	2 999	3 970	3,7	3 996	3 996
5200 Osuus yhteisöveron tuotosta	3 940	3 360	3 333	4 348	29,4	4 640	4 894



Kuva: Lieksan kaupungin verotulojen aikasarja toteumat 2011–2023, TA 2024 ja TA-arvio 2025.

2.3.2.2 Valtionosuudet

Valtionosuusjärjestelmän kautta valtio osallistuu lakisääteisten kunnallisten peruspalvelujen rahoitukseen. Valtionosuudet ovat merkittävin osa kuntiin kohdistuvaa valtionapujärjestelmää. Valtionosuudet määräytyvät laskennallisin perustein ja maksetaan kunnalle automaattisesti ilman erillistä hakemusta. Lisäksi kunnille voidaan myöntää hakemuksesta valtionavustuksia.

Kuntien palvelutuotannon kustannukset ja verotulot poikkeavat paljon toisistaan muun muassa väestön ikärakenteen ja olosuhteiden takia. Valtionosuusjärjestelmän tavoitteena on kuntien vastuulla olevien julkisten palvelujen saatavuuden varmistaminen tasaisesti koko maassa siten, että kansalaiset voivat saada tietyn tasoiset peruspalvelut asuinpaikastaan riippumatta kohtuullisella verorasituksella.

Järjestelmää täydentää tilapäisissä taloudellisissa vaikeuksissa oleville kunnille myönnettävä harkinnanvarainen valtionosuuden korotus.

Valtionosuus on kunnalle yleiskatteellinen tuloerä, jota ei ole korvamerkitty tiettyjen palvelujen järjestämiseen. Kunta päättää itse valtionosuuksiensa kuten verotulojensakin käytöstä ja hyötyy taloudellisesti, jos järjestää palvelunsa kustannustehokkaasti.

Kunnan valtionosuusrahoitus muodostuu hallinnollisesti kahdesta osasta:

1. kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta, jota hallinnoi valtiovarainministeriö, ja
2. opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudesta, jota hallinnoi opetus- ja kulttuuriministeriö.

Valtiovarainministeriön hallinnoima peruspalvelujen valtionosuus on näistä taloudellisesti merkittävämpi. Vaikka hallinnollisen jaon perusteella voisi päätellä toisinkin, niin valtaosa kuntien varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen valtionosuusrahoituksesta määräytyy valtiovarainministeriön hallinnoiman peruspalvelujen valtionosuuden laskentatekijöiden kautta.

Peruspalvelujen valtionosuus koostuu kuntien kustannuserojen sekä tulopohjan tasauksesta. Kustannuserojen laskentaperusteena ovat asukasmäärän ja ikärakenteen lisäksi erilaiset olosuhdetekijät. Tulopohjaa tasataan kunnan verotuloihin perustuvan valtionosuuden tasauksen kautta.

Varsinaisesta peruspalvelujen valtionosuudesta eriyttynä osana kunnille maksetaan myös veromenetysten korvausta.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuutta myönnetään mm. seuraaviin kuntien tehtäviin:

- lasten päivähoido,
- esiopetus ja perusopetus,
- kirjastot, kuntien kulttuuritoiminta ja taiteen perusopetus
- hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuuden laskennallinen peruste muodostuu

- ikärakenteen ja
- muiden laskennallisten kustannusten määräytymistekijöiden perusteella.

Peruspalveluiden valtionosuuden muodostuminen vuonna 2025

	TA2024	TAE2025	Muutos
	1 000 euroa	1 000 euroa	1 000 euroa
Laskennalliset kustannukset:			
— ikärakenne	8 118 641	8 677 307	558 666
— työttömyys	382 834	398 778	15 944
— kaksikielisyys	105 766	109 494	3 728
— vieraskielisyys	846 895	1 048 018	201 123
— asukastiheys	207 713	215 936	8 223
— saaristoisuus	14 840	15 253	413
— saaristo-osakunta	9 665	9 909	244
— koulutustausta	155 431	161 837	6 406
— laaja työttömyys*		271 731	271 731
Laskennalliset kustannukset yhteensä	9 841 785	10 908 264	1 066 479
Kuntien rahoitusosuus	7 684 470	8 179 000	494 530
Valtionosuus	2 157 316	2 729 264	571 948
Valtionosuuden lisäosat yhteensä	277 655	297 364	19 709
Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus yhteensä	808 485	798 434	-10 051
Valtionosuuden harkinnanvarainen korotus	10 000	10 000	0
Kotikuntaa vailla olevien 6—15-vuotiaiden kotikuntakorvaukset	11 932	25 086	13 154
Yksityisten opetuksen järjestäjien ja yliopistojen arvonalisävero	7 952	8 998	1 046
Valtionosuuteen tehtävät lisäykset ja vähennykset	-785 213	-505 746	279 467
Kuntien peruspalvelujen valtionosuus, yhteensä	2 490 325	3 366 600	876 275

Kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmää uudistetaan

Kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän uudistusta varten on asetettu valmisteluryhmä toimikaudelle 31.8.2023-31.12.2025. Tavoitteena on uudistaa peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmä hallitusohjelman linjausten mukaisesti sekä lisätä järjestelmän ymmärrettävyyttä ja läpinäkyvyyttä.

Työryhmän tehtävänä on arvioida kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän kehittämistarpeita suhteessa kuntien tehtäviin. Kunnilla on uusi rooli peruspalvelujen järjestämisessä, kun sosiaali- ja terveys- sekä pelastuspalvelujen järjestäminen on siirtynyt hyvinvointialueille vuoden 2023 alusta ja vastaavasti työ- ja elinkeinopalvelut siirtyvät kunnille vuoden 2025 alusta.

Järjestelmän tulee olla laskennallinen, selkeä ja vahvistaa kunnallista itsehallintoa. Kuntien saamien valtionosuuksien yleiskatteellisuus säilytetään ja kuntien tehtävien rahoitusta vahvistettaessa painotetaan yleiskatteellisia valtionosuuksia valtionavustusten sijaan.

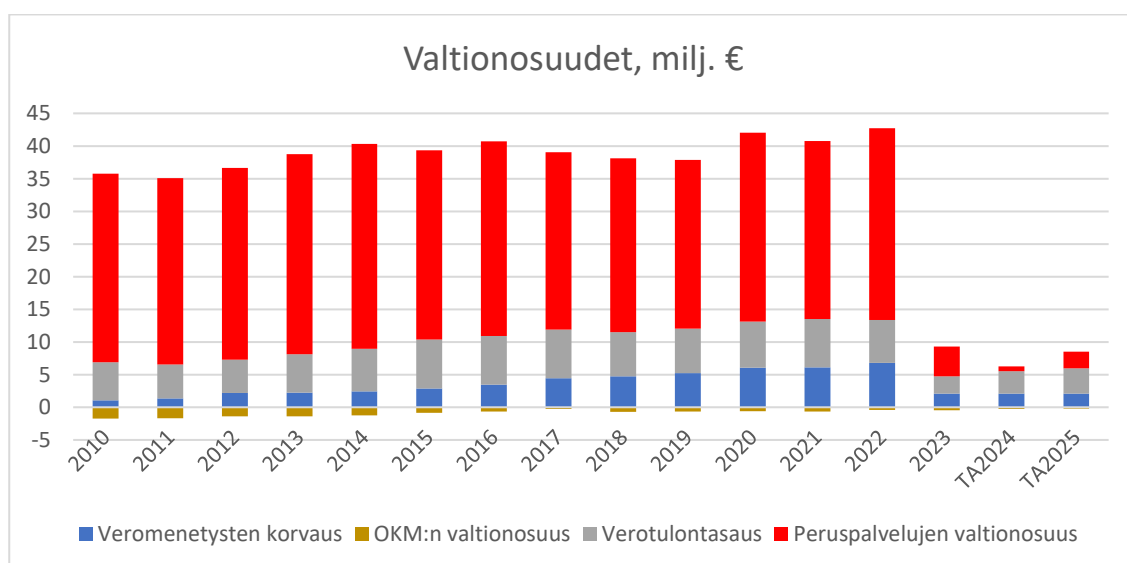
Hallituksen esitys on tarkoitus antaa eduskunnalle keväätuntokaudella 2025 ja uusi lainsäädäntö tulisi voimaan 1.1.2026. Valtionvarainministeriö kuitenkin tiedotti 22.10.2024, että valtionosuusuudistus siirtyy vuodelle eteenpäin eräiden lisäselvitystarpeiden vuoksi. Kuntaliitto on mukana uudistuksen valmistelussa.

Lieksan valtionosuuslaskelmien taustaoletukset:

- Valtionosuudet perustuvat valtiovarainministeriön syyskuussa 2024 antamaan arvioon ja sen perusteella Kuntaliiton 10/2024 laatimiin kuntakohtaisiin valtionosuusennusteisiin.

Lieksan kaupungin valtionosuudet 2023–2025

	TP 2023	TA+MUUT. 2024	TOT 9/2024	Lautakunta 2025	Ero%	SV1 2026	SV2 2027
VALTIONOSUUDET	8 853	5 952	4 502	7 762	30,4	7 762	7 762
5501 Kunnan peruspalv.valt.osuus	4 548	672	535	2 542	278,2	2 542	2 542
5502 Verotul.perust.valt.os.tasaus	2 663	3 460	2 588	3 890	12,4	3 890	3 890
5701 Opet.-ja kult.toim.muut valt.o	-438	-270	-184	-213	-20,9	-213	-213
5890 Verotulomenetysten korvaus	2 080	2 090	1 563	1 543	-26,1	1 543	1 543



Kuva: Lieksan kaupungin valtionosuuksien aikasarja toteumat 2001–2023, TA 2024 ja TA-arvio 2025.

2.3.3 Alueelliset näkymät

Pohjois-Karjala ja Pielisen Karjala

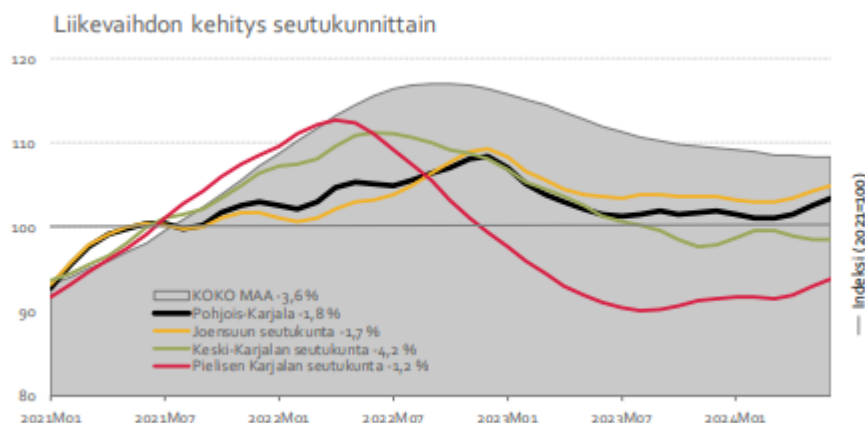
Pohjois-Karjalan maakuntaliiton Trendit 2/2024 talouskatsauksen mukaan Pohjois-Karjalan taloudessa on elpymisen merkkejä kesää kohti mentäessä.

Pohjois-Karjalan yrityssektori tuotti Tilastokeskuksen suhdannetietojen mukaan kuluvan vuoden alkupuoliskolla kaikkiaan 4,2 miljardin euron kokonaisliikevaihdon. Liikevaihtosumma laski 75,6 miljoonaa euroa eli 1,8 prosenttia verrattuna vuoden 2023 vastaavaan ajankohtaan. Kehityskuvaa parantui verrattuna viime vuoden loppupuoliskon tilanteeseen, jolloin liikevaihto laski 5,4 %. Oleellisinta on, että tilanne parantui vuoden 2024 edetessä: ensimmäisellä vuosineljänneksellä liikevaihto vielä laski 4,8 %, mutta toisella neljänneksellä päästiin jo kasvun makuun (+1,1 %).

Tammi-kesäkuun kattavan tarkastelujakson heikoin kuukausi oli maaliskuu, jolloin taloutta rasittivat työtaistelut. Alkuvuoden kehitys oli maakunnassa myös vahvempaa – tai käytännössä vähemmän heikkoa – kuin koko maan tasolla, sillä valtakunnallisesti yrityssektorin liikevaihto laski 3,6 %. Maakunta- ja seutukuntatason liikevaihtolukuja veti maakunnassa alaspäin erityisesti teollisuuden ja rakentamisen liikevaihdon kehitys.

On huomattava, että tilanne parani toisella vuosineljänneksellä suurimmalla osalla toimialoja selvästi. Toisella neljänneksellä kaksinumeroisiin kasvuprosentteihin päästiin muovituotteiden valmistuksessa, kaivostoiminnassa ja metsäbiotaloudessa. Poikkeuksiakin löytyi, rakentamisen taantuma syveni vuoden edetessä entisestään. Suurista toimialoista myös kaupan alalla toinen vuosineljännes oli hieman ensimmäistä heikompi.

Kun inflaatiovauhti on oleellisesti hidastunut ja korot laskevat, talouden voi odottaa hiljalleen vahvistuvan. Vaikka julkinen sektori elää säästöpainneissa, itäisen Suomen ahdinkoonkin on vihdoin herätty muutenkin kuin puheiden tasolla. Valtakunnan tason syksyiset uutiset kertovat taloustilanteen heikkenemisestä ja hetken aikaa valoisammalta näyttäneet tulevaisuudennäkymät ovat jälleen synkistymässä. Työllisyystilanne on heikentynyt ja uusia uutisia yritysten muutosneuvotteluista tulee lähes päivittäin.



(Lähde: Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Trendit-talouskatsaus 2/2024)

Pielisen Karjalan seutukunnassa yritysten liikevaihdoissa on havaittavissa samaa kehitystä kuin muuallakin maakunnassa. Erityisesti teollisuuden elpyminen on ollut nopeaa. Myönteistä on ollut elintarviketeollisuuden ja majoitus- ja ravitsemistoiminnan tasaisen kasvun jatkuminen. Esimerkiksi Lieksassa yöpymisten määrä kasvoi vuoden ensimmäisellä puoliskolla 18,3 %.

Seutukunnan tärkeä puun sahaus, höyläys ja kyllästys -toimialan liikevaihto lähti kasvuun toisen kvartaalin aikana. Näyttäisi siltä, että pahin suhdannekuoppa olisi takanapäin.

Pielisen Karjalan seutukunta	Liikevaihto 1 000 €		Muutos	
	1.-6.2023	1.-6.2024	1 000 €	%
Elintarviketeollisuus (TOL 10-11)	24 291	25 651	1 360	5,6
Majoitus- ja ravitsemistoiminta (TOL I)	11 275	11 654	379	3,4
Metsätalous ja puunkorjuu (TOL 02)	45 583	46 497	914	2,0
Kuljetus ja varastointi (TOL H)	21 008	21 127	120	0,6
Tukku- ja vähittäiskauppa (TOL G)	91 842	91 918	76	0,1
Muut palvelut (TOL HJLMNRS)	62 094	61 830	-264	-0,4
Kaikki toimialat A-X	484 650	478 935	-5 715	-1,2
Koko teollisuus (TOL BCD)	234 800	230 987	-3 813	-1,6
Teollisuus (TOL C)	221 941	216 330	-5 611	-2,5
Puun sahaus, höyläys ja kyllästys (TOL 161)	124 279	120 971	-3 308	-2,7
Hallinto- ja tukipalvelutoiminta, tieteellinen ja tekninen toiminta (TOL M+N)	11 026	10 477	-549	-5,0
Metalliteollisuus (TOL 24-30+33)	15 743	14 589	-1 154	-7,3
Metallituotteiden valmistus (TOL 25)	9 378	8 648	-729	-7,8
Puutavaran, puutuotteiden sekä huonekalujen valmistus (TOL 162+310)	3 106	2 828	-278	-8,9
Koneiden ja laitteiden valmistus (TOL 26-27, 28)	3 511	2 876	-635	-18,1
Rakentaminen (TOL F)	19 446	14 894	-4 552	-23,4

(Lähde: Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Trendit-talouskatsaus 2/2024)

Lieksa

Lieksan yritysten liikevaihdon kasvuluvut ovat olleet vuoden 2022 viimeisestä neljänneksestä lähtien mollivoittoiset. Vuosi 2024 näyttää tuovan tähän trendiin muutoksen.

Vuoden 2024 ensimmäinen puolisko on lieksalaisten yritysten liikevaihdolla mitattuna 1,0 prosentin miinusmerkkinen vuoden 2023 vastaavaan aikaan verrattuna. Teollisuuden liikevaihto laski -2,2 % ja muiden toimialojen liikevaihto kasvoi 0,7 %.

Kun tarkastellaan asiaa vuosineljänneksittäin, niin ensimmäisellä neljänneksellä on kehitys ollut vielä negatiivinen (-6,4 %), mutta toisella vuosineljänneksellä on päästy koko talouden osalta positiiviseen kasvuun (+4,0 %). Ilahduttavaa on varsinkin teollisuuden hyvä kehitys toisella vuosineljänneksellä, jolloin yritysten liikevaihto kasvoi 8,3 % vuoden 2023 vastaavaan ajankohtaan verrattuna.

Yksittäisten toimialojen tietoja ei Lieksan trenditiedoista saada, joten arviointi täytyy tehdä Pielisen Karjalan tasolla. Merkittävin kasvuluku on elintarviketeollisuuden toimialalla (+5,6 %). Myös majoitus- ja ravitsemustoiminta on ollut hyvässä 3,4 prosentin kasvussa. Lieksassa on rekisteröityjen yöpymisten määrä kasvanut ensimmäisellä vuosipuoliskolla 18,3 % ja erityisen ilahduttavaa on ollut keskieurooppalaisten matkailijoiden kasvava määrä Kolilla. Ulkomaisten matkailijoiden määrä on ollut jo suurempi kuin aiemmin valtavirtana olleet venäläisten matkailijoiden määrä.

Yksittäisistä toimialoista merkittävin lasku on rakentamisen toimialalla, joka supistui 23,4 %.

Vaikka vuoden 2024 toisen kvartaalin aikana yritysten liikevaihdot ovat kääntyneet nousuun, on kasvu edelleen haurasta. Voimakkaampi kasvusysäys vaatii vielä korkojen alenemista, jotta luottamus sekä yritysten, että yksityisten henkilöiden osalta talouteen palautuu.

Korkojen aleneminen vauhdittaisi uusia investointeja, jotka ovat välttämättömiä kasvun pohjan vahvistumiselle.

(Lähde: Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Trendit-talouskatsaus 2/2024)

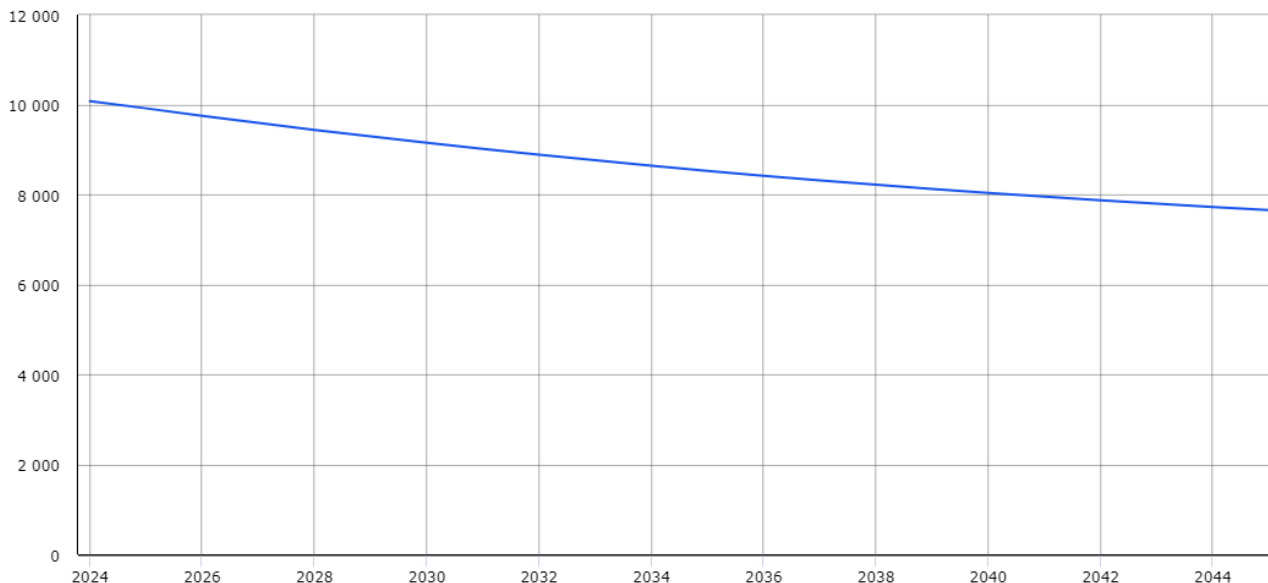
Väestön määrä Lieksassa

Vuoden 2024 lopussa Lieksassa arvioidaan olevan 10 078 asukasta. On todennäköistä, että vuoden 2025 aikana Lieksan väkiluku tippuu alle 10 000 asukkaan.

Alla olevassa kaaviossa on esitetty Lieksan väestöennuste vuoteen 2045 asti. Väestön ennustetaan vähenevän n. 7 700 asukkaaseen vuoteen 2045 mennessä.

Väestöennuste kunnittain 2024-2045

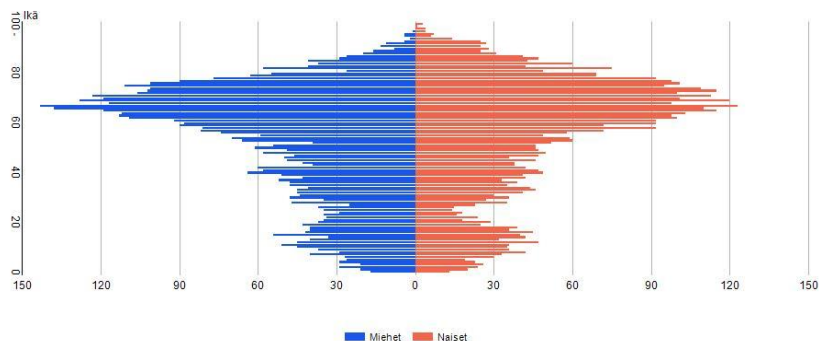
Lieksa



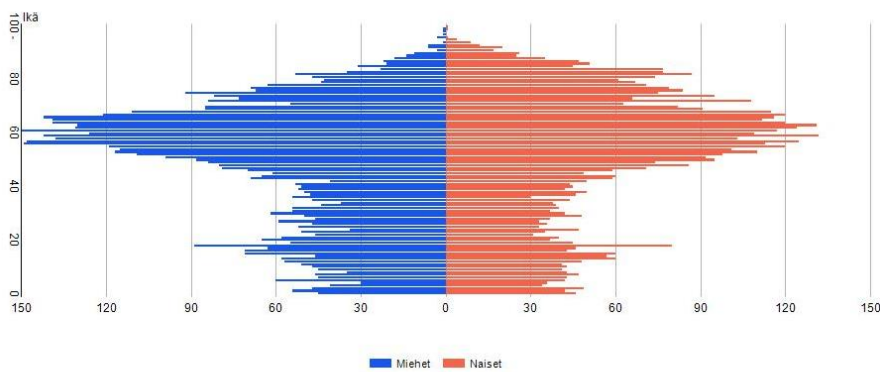
Lähde: Tilastokeskus, väestöennuste 2024

Väestöpyramidin muutos vuosina 2023 (kuva alla, ylempi kuva) ja 2013 (alempi kuva) havainnollistaa ikärakenteen muutosta iän ja sukupuolen mukaan jaoteltuna. Kuvista näkee selvästi, mihin ikäluokkiin palvelutarpeet painottuvat, kuten myös sen, että varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa ikäluokat ovat jo pienentyneet ja pienenevät merkittävästi. Nyt syntynyt ikäluokka on vain noin puolet siitä, mitä se oli kymmenen vuotta sitten.

Väestö 31.12. muuttujina Ikä ja Sukupuoli. Lieksa, Väestö 31.12., 2023.



Väestö 31.12. muuttujina Ikä ja Sukupuoli. Lieksa, Väestö 31.12., 2013.



Työllisyys ja työttömyys

(Lähde: Pohjois-Karjala Työllisyyskatsaus syyskuu 2024, ELY-keskus)

Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (71 279 henkilöä) oli 12,9 %. Vuosi sitten työttömien osuus työvoimasta oli 12,4 %

Syyskuun lopussa Pohjois-Karjalassa oli 9 225 työtöntä työnhakijaa, joista 500 oli lomautettuja. Vuoden takaiseen verrattuna työttömien määrä lisääntyi 387 henkilöä (4,4 %) ja lomautukset vähentyivät 177 henkilöä (-26,1 %).

Avoimia työpaikkoja oli syyskuun lopussa 454.

Työttömät työnhakijat ja avoimet työpaikat TE-toimistossa seutukunnittain

				Muutos		Työttömistä		Työttömien				Muutos		
	Syys	Elo	Syys	Syys 2024		työn-		työn-		Syys	Elo	Syys	Syys 2024	
	2024	2024	2023	Syys 2023		hakijoista		hakijoiden		2024	2024	2023	Syys 2023	
						lomautetut		osuus						
								työvoimasta						
Seutukunta	Työttömät työnhakijat									Avoimet työpaikat				
					%			%					%	
Joensuu	7 259	7 395	6 875	384	6	381		12,6	368	341	1 244	-876	-70	
Keski-Karjala	895	931	904	-9	-1	81		14,7	18	27	30	-12	-40	
Pielisen Karjala	1 071	1 031	1 059	12	1	38		14,2	68	47	97	-29	-30	
Pohjois-Karjala	9 225	9 357	8 838	387	4	500		12,9	454	415	1 371	-917	-67	

2.3.4 Kaupungin taloudellinen tilanne ja toimintaympäristö

Lieksan kaupungin vuoden 2023 tilinpäätöksen tulos oli 1,7 miljoonaa euroa ylijäämäinen, ja taseen kertynyt ylijäämä 30,3 miljoonaa euroa. Kaupungin lainakanta oli 2,4 miljoonaa euroa, 237 euroa asukasta kohti. Kaupunkikonsernin lainakanta on kuitenkin 15,8 miljoonaa euroa, josta kiinteistöyhtiön osuus on n. 85 %. Tämän vuoksi kaupungin kiinteistöyhtiön taloudellisen tilanteen parantamiseksi tarvitaan edelleen toimenpiteitä. Samoin muiden antolainojen (n. 4,4 miljoonaa euroa) takaisinmaksuun on kiinnitetty huomiota

korkotason noustua reilusti aiemmasta tasosta. Vaikka korkotaso on loppuvuodesta 2024 tippunut lähelle 3 %:a, on lainoitetuilla edelleen vaikeuksia selvittää aiemmin sovituista lainaohjelmista korkeiden korkokustannusten vuoksi.

Taloudellinen tilanne on kuluvana vuonna ollut hyvällä tasolla. Verokertymän ja valtionosuuksien arvioinnissa on onnistuttu hyvin vuoden 2024 talousarviota laadittaessa. Verokehitys on ollut koko maassa odotettua parempaa, joka näkyy vielä kuluvan vuoden loppupuolelle asti. Henkilöstökuluennuste näyttää toteutuvan lähes talousarvion mukaisena. Tilikauden aikana on maksettu henkilöstölle noin 270 tuhannen euron kertaerä aiempien vuosien maksamattomien lisäksi.

Vuoden 2025 organisaatio ja muutokset toiminnassa

Lieksan kaupungin organisoitumista muutetaan vuoden 2025 alusta lukien. Muutoksesta ja sen perusteluista löytyy tarkemmin päätösvalmistelusta [kaupunginvaltuusto 11.11.2024 § 70](#). Kaupunkiympäristö saa oman palvelualueen, jonka alaisuuteen ja ohjaukseen siirtyy aiemman Kuntatekniikkaliikelaitoksen toiminta ja henkilöstö, Hyvinvointipalveluista liikunta-alueiden ylläpito ja henkilöstö sekä maankäytön, rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun toiminnot ja henkilöstö. Lisäksi kaupungin toimitilojen ohjaus ja vesihuollon ohjaus siirtyy kaupunkiympäristön palvelualueelle kuitenkin siten, että Vesihuoltoliikelaitos jatkaa kuten tähänkin asti. Kaupunkiympäristön toimielin tulee olemaan kaupunkiympäristölautakunta, joka aloittaa toimintansa 1.1.2025. Lupajaosto siirtyy kaupunginhallituksen alaisuudesta kaupunkiympäristölautakunnan alaisuuteen.

Työllisyyspalveluiden järjestämisvastuu siirtyy kunnille 1.1.2025. Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että Pohjois-Karjalan työllisyysalue, vastuukuntana Joensuu, hoitaa lakisääteiset työllisyyspalvelut myös Pielisen-Karjalan alueelle, johon Lieksa kuuluu. Työllisyysalueen henkilöstöstä noin 10 tulee työskentelemään Lieksassa, Lieksan kaupungin työllisyyspalveluiden kanssa samoissa tiloissa. Työllisyyspalveluille on valmistumassa remontoidut tilat Pielisentie 9–11 (Op:n talo), johon on tulossa myös kotoutumisen ja valtionhallinnon toimintoja, kuten Kela, ajatuksella, että kuntalaiset saisivat kaikki palvelut samasta palvelupisteestä.

Tukityöllistäminen kaupungin omiin yksiköihin päättyy. Kuitenkin kirjanpidollisesti tukityöllistämisen kustannuspaikka siirretään Työllistämisen tulosityksikköön, jotta vuodelle 2025 myönnettyt tuet kirjautuvat työllistämiseen. Tukityöllistäminen on jatkossakin mahdollista, mutta ei kaupungin omiin toimintoihin. Tältä osin talousarvioon 2025 on arvioitu se henkilöstön lisäys, joka tarvitaan niiden tehtävien tekemiseen, jotka aiemmin on hoidettu tukityöllistettyjen työpanoksella.

Toimitiloissa tulee tapahtumaan muutoksia. Uusi sote-asema on rakenteilla ja sen pitäisi valmistua vuoden 2024 loppupuolella. Kaupunki jälleen vuokraa Siun sotelle koko sote-aseman, johon sen on tarkoitus keskittää palvelut muun muassa nykyisestä Terveyskeskus -toimitilasta. Tämä tulee näkymään vuoden 2025 tuotoissa ja kuluissa, mutta kuluja kertyy tilasta myös sen jälkeen, kun siellä ei enää ole toimintaa. Terveyskeskus on kytketty Yrjönhoivi -rakennukseen, joten kun terveyskeskus jää tyhjilleen, tulee siitä kustannuksia kaupungille kuten kytkennän katkaisemisesta Yrjönhoiviin sekä lopulta koko terveyskeskuksen purkamisesta. Tavoitteena on, että purku päästään tekemään vuoden 2025 aikana. Samalla on tarkoitus purkaa myös vanha kaupungintalo. Nämä toimitilojen muutokset muodostavat merkittävän lisäyksen toimitilojen vuoden 2025 käyttötalousosaan.

Toiminnan ja organisaation muutoksia jatketaan vuoden 2024 loppupuolella ja vuoden 2025 aikana. Kuntatalous myös Lieksassa on kiristymässä ja on hyvä, että toimintoja ja organisoitumista tarkastellaan hyvissä ajoin vastaamaan muuttuvaa tilannetta. Yksi iso asia tulevina vuosina on nykyisen henkilöstön siirtyminen seuraavaan, työelämän jälkeiseen elämänvaiheeseen. Tämä on toisaalta mahdollisuus, mutta myös pakotilanne miettiä, miten jatkossa organisoidutaan ja mikä on esimerkiksi hallinnon eri funktioiden tapa toimia ja organisoitua.

Talouden kehitys 2025–2027 – ylijäämäinen tai lähes nollatulos

Lieksan kaupungin talous kehittyi samansuuntaisesti kuin muidenkin kuntien. Tulokset ovat aiempia vuosia heikompia. Lieksassa näyttää siltä, että myös vuoden 2025 tulos on positiivinen, mutta aiempien vuosien tasoon ei enää päästä. Tilikaudesta ennustetaan ylijäämäistä ja siinä isona tekijänä on valmistuvien investointien investointivarausten purut.

Talousarviovuoden 2025 laadintaa on jouduttu tekemään osin arvailujen varassa. Kuntapuolen työehtosopimukset ovat katkolla keväällä 2025 eikä näin ollen palkkojen sopimuskorotuksista ole vielä tietoa talousarviota laadittaessa. Henkilöstökulujen nousuun on varauduttu 3 %:n nousulla.

Vuoden 2025 menoja lisää erityisesti TE-uudistus. Vaikka lakisääteisiin palveluihin saadaan luvasti valtionosuus täysimääräisesti ja yleiskatteellisena, liittyy tähän kasvanut riski siihen, ettei työllisyysalueen budjetti pidä. Samoin koko työllisyystoiminnon uudelleen järjestely aiheuttaa myös kaupungin puolella lisäkustannuksia, jotka katetaan verovaroin. Kuntien osuus työmarkkinatuen kuntaosuudesta, ns. sakkomaksusta, myös nousee. Valtionosuutta tämän nousun katteeksi ollaan saamassa, mutta riittääkö se kattamaan sakkomaksun nousua, jää nähtäväksi.

Verotulojen kehitys on oleellinen kaupungin talouden kannalta. Jos verojen kertymä ei toteudu ennakoidusti, voi sillä olla merkittäviä vaikutuksia kaupungin tilikauden tulokseen. Verotulojen kertymän ja tilitysten seuranta tulee jatkaa aktiivisesti, kuten tähänkin asti, ja olla valmius reagointiin, jos verotuloissa tapahtuu yllättävää käännettä huonompaan. Lähinnä talouden taantuma ja yritysten yhteisöveron maksukyky luo huolen verotulokertymän arvioon.

Budjettiraami vuodelle 2025

Lieksan kaupunki on pystynyt tekemään ylijäämäistä tulosta joka vuosi vuoden 2013 jälkeen, ja myös vuosi 2024 näyttäisi muodostuvan ylijäämäiseksi.

Inflaatio näyttää tasaantuvat edellisen vuoden hurjasta noususta. Talousarviota lähdettiin tekemään ajatuksella, että yleinen hintataso nousee n. 2 %:a vuoden 2024 tasosta. Kuitenkin energian ja lämmityksen osalta hinnat nousevat edelleen noin 5 %:n kasvuvauhdilla.

Kuluvan, vuoden 2024 muutetun talousarvion mukainen toimintakate on -24,3 miljoonaa euroa (sis. liikelaitokset). Peruskunnan osalta vastaava toimintakate on -25,3 miljoonaa euroa.

Kaupunginhallitus asetti vuoden 2025 toimintakatteen talousarvioraamiksi -28,0 miljoonaa euroa. Suunnittelun lähtökohtana on ollut laatia ylijäämäinen talousarvio. Vuosikate-ennustetta raamivaiheessa arvioitiin niin, että se tulee olemaan useita miljoonia, mutta se tarkentuu talousarvioprosessin edetessä johtuen useista muutoksista niin organisaatiossa kuin toiminnallisestikin kuten myös investointitasosta ja rahoitustarpeesta. Vuosikatteenä on muodostumassa talousarviossa noin 3 miljoonaa euroa. Tämä kattaa talousarviovuoden poistot, mutta ei riitä kattamaan aiempien vuosien tapaan investointien rahoitusta. Investointitaso on poikkeuksellisen korkea vuonna 2025, koska usean vuoden odotuksen jälkeen Mätkönsilta etenee toteutusvaiheeseen. Sillan kustannusarvio vastaa noin 1,5 normaalivuoden kaupungin investointitasoa.

Talousarvio 2025 sisältää myös uuden palvelualueen, kaupunkiympäristön. Kuntatekniikkaliikelaitoksen toiminnot siirtyvät vuoden 2025 alussa uuteen palvelualueeseen. Sen lisäksi liikunta-alueiden hoito sekä maankäyttö, rakennusvalvonta ja ympäristötoimi siirtyvät uudelle palvelualueelle. Samalla kevennetään hallinnointia, jolla osaltaan pyritään vaikuttamaan muuttuvaan toimintaympäristöön, joka kunnissa tulee olemaan haastava. Tämä näkyy myös Lieksan talouslukuissa, etenkin suunnitelmavuosina 26–27.

Taloussuunnitelmavuodet 2026–2027

Suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 osalta lukuihin sisältyy muutama merkittävä erä. Vuoden 2025 alussa työvoimapalvelut siirtyvät valtiolta kuntien vastuulle. Kustannuksissa on huomioitu sama määrä kustannuksia kuin mitä valtio korvaa ennakkotietojen mukaan Lieksalle. On luvattu, että valtionosuuksilla katetaan siirtyvät kustannukset. Sen vuoksi nämä ovat suunnitelmavuosille huomioitu nettomääräisinä.

Taloussuunnitelmassa on vuodelle 2025 huomioitu terveyskeskuksen purkamiskustannuksia 550 000 euroa ja vuodelle 2026 entisen kaupungintalon purkamiskustannuksia. Vuoden 2024 aikana valmistunee uusi sote-keskus, mikä toteutetaan investorimallilla ja minkä rakentaminen on aloitettu 2023. Siun Sote tulee sote-keskukseen vuokralaiseksi 10 vuoden sopimuksella (Kv 27.2.2023 § 19). Sote-keskuksen vuokratulo ja siihen liittyvät kustannukset eivät vielä sisälly suunnitelmavuosien talousarviolukuihin. Suunnitelmavuosien luvuissa ei ole myöskään huomioitu vielä mahdollisia muita muutoksia sote-kiinteistöissä. Niiden suunnittelu tehdään vuoden 2025 aikana.

Talousarvion suunnitelmavuosien henkilöstökuluja on nostettu maltillisesti korkoa korolle periaatteella. Samoin palveluiden sekä aine ja tarvikeostojen kustannuseriä on nostettu inflaation verran. Poistot sekä Lieksassa merkittävät investointivarausten purut ja poistoerot on huomioitu myös suunnitelmavuosien osalta.

2.4 Riskienhallinta ja keskeisimmät riskit

Taloussuunnitteluprosessi tulee kytkeä osaksi riskienarviointia. Talousarvion laadinnan yhteydessä tulee analysoida toimintaympäristön muutoksia, tunnistaa kunnan ja kuntakonsernin tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioida niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laatia tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet riskien hallitsemiseksi. Asetettujen tavoitteiden saavuttamiseen vaikuttavien tapahtumien tunnistamisen ja arvioinnin tulee siten olla osa tavoitteiden asettamista. Tavoitteiden saavuttamiseksi määritellään toteutettavat toimenpiteet, joiden tuloksellisuutta hallituksen sekä lauta- ja johtokuntien tulee seurata ja arvioida luotettavaan tietoon perustuen riittävän ajantasaisesti.

Lähde: Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma. Kuntaliitto.

Keskeisten riskien tunnistaminen ja niiden hallinta tulee korostumaan Lieksan kaupungissa, kuten kuntakentässä yleisestikin. Kuntien rahoituksen muutos ja samanaikainen talouden hiipuminen luovat paineita talousarviovuoteen 2025 kuten jo aiempina vuosina on tuotu esille. Varsinkin suunnitelmavuosille 2026–2027 arvioiden tekeminen on haastavaa useiden epävarmuustekijöiden vallitessa. Miten valtionosuusuudistus toteutuu ja vaikuttaa Lieksaan, miten sote-kiinteistöihin liittyvät muutokset tulevat näkymään ja miten yleinen taloudellinen tilanne toipuu ja lähtee kasvuun, on näillä kaikilla merkittävä vaikutus tulevaisuudessa. Miten toiminnot saadaan sopeutettua muuttuneeseen ja muuttuvaan tilanteeseen, on ratkaisevaa. Muutos on jo aloitettu Lieksassa ja sitä tulee jatkaa.

Kaupunkikonsernin kannalta keskeisimpiä riskejä

Vuoden 2023 toteutettu hyvinvointialueuudistus ei ole vielä kokonaan ohi. Uudistus sisältää edelleen merkittäviä riskejä kunnille. Lieksan kaupungin osalta tunnistettu riski on mahdollinen palkkaharmonisaatiokustannusten ja -maksun kohdistuminen hyvinvointialueen sijaan kaupungille. Riski tulokseen on n. 2,0 miljoonaa euroa. Erittäin merkittäväksi riskiksi tämä muodostuu rahoituksen osalta. Lisäksi Valtionvarainministeriö on marraskuussa 2023 ilmoittanut mahdollisista lisäleikkauksista valtionosuuksiin, joiden vaikutus Lieksalle on vuositasolla n. 800 000–850 000 euroa, jotka tullaan kohdistamaan näillä näkymin vuosille 2025 ja 2026.

Toinen tunnistettu riski liittyy toimitiloihin ja tiloihin, jotka on vuokrattu hyvinvointialueelle. Mikä näiden tilanne ja kohtalo on muutaman vuoden kuluttua? Miten hyvinvointialue tulee sopeuttamaan toimintaansa ja miten se vaikuttaa niihin kaupungin tiloihin, joissa sote-palveluita tällä hetkellä tuotetaan? Tilakysymyksen lisäksi kyse on kuntalaisten sote-palveluiden saatavuudesta ja niihin liittyvistä riskeistä. Lieksassa on valmistumassa uusi sote-asema. Samalla se tarkoittaa vanhan terveysaseman tyhjenemistä ja ilman vuokratuloja kunnalle. Rakennus on tarkoitus purkaa. Se vaatii kuitenkin lisäinvestoinnin Yrjönhovin osaan taloa. Samoin purkukustannukset ovat arviolta puolen miljoonan luokkaa. Toinen purettava kohde on vanha kaupungintalo ja myös sen purkukustannus on merkittävä. Nämä molemmat on huomioitu vuoden 2025 talousarvion käyttötalousmenoihin.

Toimitilojen osalta riskejä on tunnistettu jo aiemmin. Toimitilojen ylläpito, investoinnit, vuokraus ja muut toiminnot on annettu Lieksan Kiinteistöt Oy:n hoidettavaksi. Kaupungin ja konsernin näkökulmasta merkittävät riskit painottuvat toimitiloihin, kiinteistöyhtiön muun toiminnan riskeihin, kuten yritysikiinteistöihin ja vuokrahuoneistoihin, sekä ottolainoihin, niiden korkotasoon ja vakuuksiin. Äkillistä suojelua tarvitsevien määrän muutokset tai vastaanottokeskuksen toiminnassa mahdollisesti tapahtuvat muutokset ovat kriittisiä Kiinteistö-yhtiön toimintaan riskiarvion näkökulmasta.

Yksi tunnistettu lähivuosien riski kaupungin näkökulmasta on TE24 -uudistus eli työllisyyspalveluiden siirtyminen valtiolta kuntien vastuulle vuoden 2025 alusta lukien. Uudistus lisää valtionosuusrahoitusta. Tämän on luvattu kattavan muutoksesta johtuvat kustannukset. Käytännössä näin tuskin tulee tapahtumaan, koska valtionosuudet tulevat perustumaan siihen kustannukseen, joka tällä hetkellä muodostuu valtionhallinnossa. Suunnitteilla oleva toteutustapa on kuitenkin täysin erilainen nykyiseen verrattuna. Työllisyysalueen toiminnasta ja kustannuksista vastaa vastuukuntana Joensuu. Lieksa tuottaa muut – ei-lakisäätiset - työllisyyspalvelut. Riskinä on se, ettei työllisyysalue pysy annetussa budjetissa ja näin ollen rahoitusriski siirtyy kunnille.

Lieksan kaupungin ja alueen kehittämisen hankerahoituksiin näyttää liittyvän lisääntyvässä määrin riskiä. Rahoituksen saaminen alueelle on kiristynyt. Yrityskehitys ja hankehallinnointi hoidetaan Lieksan Kehitys Oy:n LieKen kautta. Työllisyyspalvelu -uudistus tulee koskemaan myös kehitysyhtiöitä ja niiden roolia jatkossa.

Kaupungin vesijohtoverkosto on osin ikääntynyttä, eikä sitä ole aiempina vuosina kunnostettu systemaattisesti. Vanhojen putkistojen rikkoontuminen on riski, jota pyritään pienentämään systemaattisella peruskorjauksella ja kohteiden priorisoinnilla.

Kaupungin vesihuollon ja kuntatekniikan toiminnot ovat keskeisiä kuntalaisten näkökulmasta. Jo aiemmin riskiarvioinneissa on nostettu esille henkilöstön riittävyys, osaaminen varsinkin ajateltuna varallaolo- ja päivystystarpeita ja jaksaminen. Toimintojen uudelleen järjestämiseksi aloitettiin loppusyksystä 2023 yhteistoimintaneuvottelut ja jotka saatiin päätökseen keväällä 2024. Neuvotteluiden tuloksena löydettiin uusia ratkaisuja toimintojen järjestämiseksi. Kaupunkiin perustetaan vuoden 2025 alusta uusi palvelualue, kaupunkiympäristö, johon siirtyy toiminnot kuntatekniikkaliikelaitoksesta ja liikunta-alueilta. Näiden lisäksi vuoden 2024 aikana on yhteistoiminnassa päädytty myös siihen, että maankäytön, rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun toiminnot siirtyvät uuteen perustettavaan palvelualueeseen. Myös toimitilojen ohjausvastuu on jatkossa kaupunkiympäristöpalvelualueelle.

Kaupungin toimintojen ylläpitämiseen ja lakisääteisten palvelujen tuottamiseen tuo riskin osaavan henkilöstön saatavuus. Ongelma on valtakunnallinen, ja kaupungin sijainti tuo siihen oman lisänsä. Tilannetta on pyritty parantamaan mm. aluemarkkinoinnilla ja -rekrytoinnilla ja siinä on myös viime aikoina onnistuttu useammissa rekrytoinneissa.

Kaupungin henkilöstön ikääntyminen ja sen myötä tuleva työurien päätyminen (eläköityminen) tulee olemaan voimakasta seuraavien vuosien aikana. Neljännes tämän hetken henkilöstöstä on + 60-vuotiaita.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Lieksan kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 25.1.2021 §5. Tämän lisäksi kaupungilla on Lieksan kaupungin johtamisen, valvonnan ja riskienhallinnan ohje (Linkki: [Johtamisen, valvonnan ja riskienhallinnan ohje](#)).

Osana Lieksan kaupungin sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa kaupungissa tehdään vuosittain yksiköiden päälliköille suunnatulla arviointikyselyllä. Vastauksissa arvioidaan yksikön sisäisen valvonnan tilannetta, riskejä ja riskien hallintaa. Kysely on tehty vuoden 2024 marraskuussa. Tulokset raportoidaan vuoden 2024 tilinpäätökseen.

Vuonna 2025 on tarkoitus uudistaa em. arviointia siten, että riskien kartoitus tehdään ensin alkuvuodesta 2025 ja sen pohjalta tehdään loppuvuodesta arvio riskien toteuman tilanteesta.

2.5 Talousarvion rakenne, sitovuus, seuranta ja tilivelvolliset



Kuva: Kunnan talousarvio- ja suunnitelmarakenne.

(Lähde: Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio- ja suunnitelma. Kuntaliitto.)

2.5.1 Sitovuustasot

Lieksan kaupungin hallintosääntö määrittelee luvussa 9 taloudenhoitoa koskevat menettelytavat.

Valtuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan tavoitteet ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot, liikelaitoksen talousarvion sitovat erät ja liikelaitoksen sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet sekä konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

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

Talousarviomuutoksia käsitellään valtuustossa sovitun aikataulun ja raportointimuodon mukaisesti ja näiden lisäksi vain poikkeustapauksissa. Talousarviomuutokset viedään valtuuston päätettäväksi, jos ne vaikuttavat valtuustoon nähden sitoviin eriin. Muut muutokset käsitellään lautakunnissa ja johtokunnissa käyttösuunnitelman muutoksina.

Toimielimellä on valtuutus käyttää sille talousarviossa osoitettu määräraha määrättyyn käyttötarkoitukseen tai määrätyn tavoitteen toteuttamiseen. Toimielin ei saa ylittää sille talousarviossa osoitettua määrärahaa. Jos määräraha osoittautuu riittämättömäksi tai tuloarvio ei tule toteutumaan, on talousarviota muutettava. Muutoksen yhteydessä on osoitettava, miten muutos vaikuttaa tarvittavaan rahoitukseen. Kukin toimielin sekä tilivelvollinen viranhaltija on vastuussa määrärahatavoitteista. Kaikille tulosityksiköille on talousarviossa nimetty vastuuhenkilöt. Vastuuhenkilöt ja tulosityksikköön liittyvät kustannuspaikat on esitetty kohdassa Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen.

Valtuustoon nähden sitovia eräiä ovat:

Toiminnalliset tavoitteet, kaupunki ja liikelaitokset

Talousarviossa esitetyt palvelualueiden, tulosyksiköiden ja liikelaitoksen toiminnalliset tavoitteet ovat valtuustoon nähden sitovia, jos toimitilin ei ole erikseen esittänyt toimitelinsitovia tavoitteita.

Investointiosa, kaupunki ja liikelaitos

Investointien sitovuus valtuustoon nähden on toimitelimen investoinnit yhteensä.

Rahoitusosa

Antolainauksen muutokset
Lainakannan muutokset
Oman pääoman muutokset.

Tuloslaskelmaosan sitovat erät, kaupunki

Verotulot
Valtionosuudet
Rahoitustulot ja -menot yhteensä
Satunnaiset erät

Käyttötalousosa, kaupungin tulosyksiköt

Tulosyksikön toimitakate.

Vesihuoltoliikelaitos

Liikevaihto: min. 2 700 000 euroa
Liikeliijäämä: 400 000 euroa
Korvaus peruspääomasta: 3 %
Investointien sitovuus esitetty yllä kohdassa Investointiosa.

2.5.2 Seuranta

Hallintosäännön §:ssä 65 Toiminnan ja talouden seuranta todetaan, että "Toimitelimet seuraavat talousarvion toteutumista kokouksissaan, kuitenkin vähintään kaupungin raportointiaikataulun mukaisesti."

Samoin "Toimitelimet raportoivat toimitellisten tavoitteiden ja talousarvion toteutumisesta valtuustolle raportoinnin vuosisuunnitelman mukaisesti."

Raportoinnin vuosisuunnitelma tilikaudelle 2025 tuodaan valtuuston päätettäväksi talousarviovuoden alussa. Vuosikellossa huomioidaan talouden suunnittelun sekä seurannan ja raportoinnin lisäksi Valtiokonttorin taloustietovarantoon (ns. Kuntatietoraportointi) liittyvät tehtävät ja aikataulut.

2.5.3 Tilivelvolliset

Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat

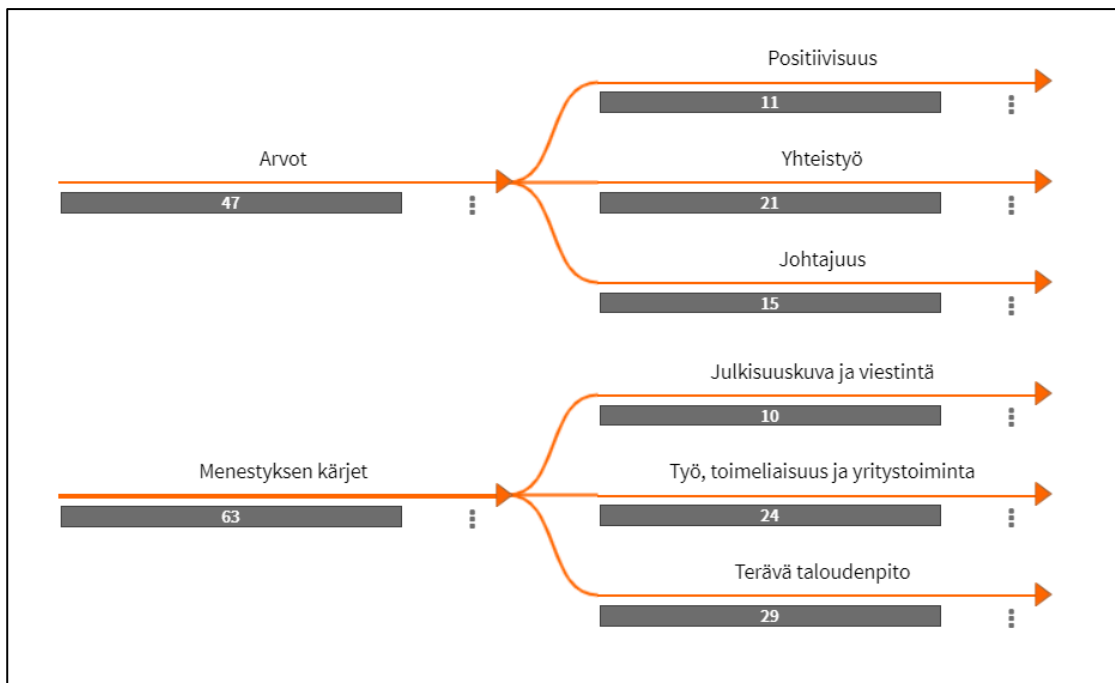
- kunnan toimitelimen jäsenet: hallituksen, lautakuntien ja johtokuntien sekä niiden jaostojen jäsenet
- tehtäväalueiden johtavat viranhaltijat

Lieksan kaupungin hallintosäännössä määritellään tilivelvolliset sekä kunkin toimitalta. Lieksan kaupungissa tilivelvollisia viranhaltijoita ovat kaupunginjohtaja, palvelualueiden johtajat, liikelaitosten johtajat ja tulosyksikkövastaavat. Talousarvion käyttötalousosassa on kunkin tulosyksikön kohdalle merkitty tulosyksiköstä vastaavan tilivelvollisen henkilön virkanimike ja nimi.

3 KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalousosassa esitetään kunkin tulosityksikön toiminnalliset tavoitteet sekä tehtävän kokonaiskustannukset jaoteltuna tuloarvioihin ja menomäärärahoihin sekä toimintakatteeseen ja mahdollisiin poistoihin. Lisäksi tulosityksikkökohtaisissa suunnitelmissa esitetään toiminnan mittarit, jos niitä on ko. tulosityksikölle asetettu. Samoin jokainen yksikkö esittää mahdolliset henkilöstömuutokset osana käyttötaloussuunnitelmaan.

Alla olevassa taulukossa on yhteenvedona esitetty toiminnallisten tavoitteiden jakautuminen strategian arvoihin ja menestyksen kärkiin. Yhteensä vuodelle 2025 on asetettu tulosityksiköille yhteensä 110 toiminnallista tavoitetta.



3.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA

3.1.1 Vaalit

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Asiakaskeskeisyys	Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Tavoite: Sujuva ja asiakkaat huomioiva ennakkoäänestys kunta- ja aluevaaleissa Toimenpiteet: - Ennakkoäänestys järjestetään kahdessa paikassa: kulttuurikeskuksella ja kirjastossa - Resursoidaan ennakkoäänestykseen riittävästi vaalivirkailijoita

Talous

Kustannuspaikat:
1110 Vaalit

Sitovuustaso: toimintakate

Vaalit	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	21 094	63 300	12 600	12 600	0	12 600	12 600
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-44 166	-91 300	-82 090	-82 090	0	-83 064	-83 528
Toimintakate (Netto)	-23 072	-28 000	-69 490	-69 490	0	-70 464	-70 928

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Keväällä 2025 järjestetään alue- ja kuntavaalit yhtä aikaa.
Aluevaaleista koituvia kustannuksia laskutetaan hyvinvointialueelta. Kuntavaalien kustannuksista kaupunki vastaa itse.

3.2 TARKASTUSLAUTAKUNTA

3.2.1 Tarkastustoimi

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Henkilöstön talousosaaminen	Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Tulosityksikköjen ja hallinnon ja talouden seuranta. Tytäryhtiöiden ja liikelaitosten kuuleminen painopistealueiden mukaisesti. Kuulemiset painopistealueiden mukaisesti vähintään 8 eri viranhaltijaa tai asiantuntijaa/vuosi.
Henkilöstön talousosaaminen	Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Tarkastuslautakunta tekee painopistealueidensa mukaisesti tutustumiskäyntejä kaupungin palveluyksiköihin. Tutustumiskäynnit vähintään 5 kpl/vuosi.

Talous

Kustannuspaikat:
1210 Hallinnon & talouden tarkastus

Sitovuustaso: **toimintakate**

Tarkastustoimi	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot							
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-28 263	-40 000	-38 125	-38 125	0	-37 500	-38 000
Toimintakate (Netto)	-28 263	-40 000	-38 125	-38 125	0	-37 500	-38 000

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Kuulemiset	Tarkastuslautakunnan kokous	22	8	8
Tutustumiskäynnit	Vierailu kohteissa	5	5	5

3.3 KAUPUNGINHALLITUS

3.3.1 Kaupunginhallitus

3.3.1.1 Toimielimet

Tulosityksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Osallisuus	Osallistavan suunnittelun kehittäminen yhdessä kaupunkilaisten kanssa	Uuden/päivitetyn kaupunkistrategian luominen syksyllä 2025 yhdessä kuntalaisten ja sidosryhmien kanssa. Tavoitetaso: strategia hyväksytty vuoden 2025 loppuun mennessä.
Yritysyhteistyö	Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö edunvalvonnassa (saavutettavuus, elinvoimaan liittyvät investointi- ja kehittämistuet)	Vaikuttaminen Itäisen Suomen ohjelmatyön toimeenpanoon. Edunvalvonta yrityksen kanssa. Tavoitetaso: tunnistetut edunvalvontatavoitteet ja toimet niiden eteenpäin viemiseksi.
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelujen resurssointien ja organisaatorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Talouden seuranta toimielimissä säännöllisesti ja reagointi tarpeen mukaan. Lieksan Kiinteistöt Oy:n talouden sopeuttamisen seuranta ja omistajaohjaus. Tavoitetaso: hallitus seuraa talouden toteumaa säännöllisesti kokouksissaan. Lieksan Kiinteistöt Oy: talouden sopeuttamisohjelma saadaan alulle.

Talous

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

Sitovuustaso: **toimintakate**

Toimielimet	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	2 380	18 501	1 500	1 500	0	1 500	1 500
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 287 414	- 371 451	- 330 000	- 330 000	0	- 357 400	- 360 380
Toimintakate (Netto)	- 285 034	- 352 950	- 328 500	- 328 500	0	- 355 900	- 358 880
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-2 000 000	0	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 285 034	- 352 950	- 328 500	- 328 500	0	- 355 900	- 358 880

3.3.1.2 Johtoryhmä

Tulosityksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Ratkaisukeskeisyys	Ulkoisten ja sisäisten asiakkaiden kohtaaminen ratkaisukeskeisesti kaupunkikonsernin palveluissa	Organisaatiomuutos astuu voimaan 1.1.2025 - uuden toimialarakenteen johtaminen. Johtoryhmätyöskentelyn selkeytys, asiakkaiden parempi palvelu palvelulupauksen perusteella.
Veto- ja pitovoima	Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	Kaupunkikonsernin varautuminen eläköitymisiin ja henkilöstön vaihtumiseen. Johtoryhmän yhteisen suunnitelman ylläpitäminen millaista osaamista kaupunkiorganisaatio tarvitsee.
Henkilöstön talousosaaminen	Hankintaosaamisen lisääminen ja hankintojen oikea-aikaisuuden parantaminen	Kaupungin hankintaohjeen päivittäminen. Tavoitetaso: hankintaohje päivitetään joustavaksi ja tuloksellista hankintaa toteuttavaksi.

Talous

Kustannuspaikat:
1501 Johtoryhmä

Sitovuustaso: **toimintakate**

Johtoryhmä	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	93 634	97 400	34 000	34 000	0	34 000	34 000
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 706 071	- 657 336	- 736 560	- 736 560	0	- 743 970	- 752 870
Toimintakate (Netto)	- 612 437	- 559 936	- 702 560	- 702 560	0	- 709 970	- 718 870

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

3.3.2 Elinvoiman palvelualue

3.3.2.1 Elinvoiman edistäminen

Tulosityksikkövastaava: elinvoimajohtaja

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Monikanavainen viestintä	Aktiivinen viestintä eri kanavissa saavutettavuusvaatimukset huomioon ottaen	Uuden internetsivujen www.lieksa.fi julkaisujärjestelmän käyttöönotto
Innovatiivisuuden ja edelläkävijyyden edistäminen	Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa, esimerkiksi digitalisaatiota ja tekoälyn tarjoamia mahdollisuuksia hyödyntämällä	Tiedotejakelun ja mediaseurannan käyttöönotto huomioiden myös varautumiseen liittyvät tarpeet.
Yritysyhteistyö	Matkailun kehittäminen koko Lieksan kaupungin alueella Kolin iso kuva 2050-linjausten mukaisesti	Kolin matkailuyritysten määrän kasvun tavoittelu yhdessä Lieken kanssa. Uusien investointien tukeminen ja edistäminen markkinoinnilla ja kehittämisellä. Vision

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
		2050 seurannan ja päivityksen suunnittelun aloitus.
Osallisuus	Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Yhteisen digitaalisen työkalun kehittäminen yritysyhteistyöhön ja prosessien hallintaan.

Talous

Kustannuspaikat:

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

Sitovuustaso: **toimintakate**

Elinvoiman edistäminen	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	351 805	10 000	10 000	10 000	0	10 000	10 000
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-1 445 005	-1 193 822	-1 163 953	-1 163 953	0	-1 243 441	-1 264 656
Toimintakate (Netto)	-1 093 200	-1 183 822	-1 153 953	-1 153 953	0	-1 233 441	-1 254 656
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	- 202 280	- 162 500	-80 100	-80 100	0	-77 900	-77 900
Tehtävän kokonaiskustannukset	-1 295 481	-1 346 322	-1 234 053	-1 234 053	0	-1 311 341	-1 332 556

3.3.2.2 Työllisyyspalvelut

Tulosyksikkövastaava: työllisyyspalveluvastaava Raija Schroderus

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosyksikön tavoite ja tavoitetaso
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelujen resurssointien ja organisaatorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Työllisyysalueen ensimmäisenä toimintavuotena saumattoman yhteistyön varmistaminen ja yhteisien prosessien kehittäminen työllisyysalueen kanssa asiakkaiden hyväksi. Tavoitetaso: tunnistettu yhteiset palaveri- ja toimintakäytännöt ja ne on kirjattu.
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelujen resurssointien ja organisaatorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Kaupungin omien palveluiden (työhönvalmennus, työkykykoordinaattoritoiminta ja yritysyhteistyö) prosessien kehittäminen asiakaslähtöisyys huomioiden.
Veto- ja pitovoima	Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen	Työllisyyden ekosysteemin kehittäminen yhteistyössä verkoston kanssa. Kehitetään osaavan työvoiman saamiseksi erilaisia toimintamalleja ja otetaan ne käyttöön huomioiden työnhakijoiden vahvuudet ja tarpeet ja työllisyystoimijoiden resurssit.

Talous

Kustannuspaikat:

2270 Työllisyyspalvelut
2274 Työllisyysalue
2275 Työllistetyt

Sitovuustaso: **toimintakate**

Työllisyyspalvelut	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
--------------------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tuloarviot ja määrärahat

Toimintatulot

Valmistus omaan käyttöön

Toimintamenot -1 284 029 -1 333 720 -3 465 490 -3 465 490 0 -3 506 762 -3 538 498

Toimintakate (Netto) -1 284 029 -1 333 720 -3 465 490 -3 465 490 0 -3 506 762 -3 538 498

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Asiakasmäärä Työllisyyspalveluissa ja Kohti työtä ja koulutusta-hankkeessa.	Asiakasmäärä/kk.	Asiakasmäärä työkokeilussa on vuonna 2023 ollut 16 henkilöä. Palkkatuella on ollut keskimäärin 19 henkilöä kuukaudessa.	Asiakasmäärä n tavoitteina työkokeilussa keskimäärin 20 henkilöä kuukaudessa. Palkkatuella keskimäärin 20 henkilöä kuukaudessa.	Työhönvalme nnukseen/Työ kykykoordinaa ttorin työ- ja toimintakyvyn selvittelyihin ohjautuneiden asiakkaiden määrä/vuosi vähintään 100 asiakasta.
Työmarkkinatuen kuntaosuuslasku	Työmarkkinatuen euromäärä keskimäärin/vuosi	Ka 104 031 e/kk eli 1 248 374 e / 2023	Työmarkkinat uen kuntaosuuden tavoite on 103 134 e/kk eli 1 237 611 euroa/vuosi.	Työmarkkinat uen kuntaosuus keskimäärin/k k = 150 000 euroa, yhteensä 1 800 000 e vuodessa.
Työllisyyden kuntalisä	Työllisyyden kuntalisää saavat työnantajat/vuosi		Työllisyyden kuntalisää saavat työnantajat vähintään 5 kpl/vuosi.	Työllisyyden kuntalisää saavat työnantajat vähintään 10 kpl/vuosi.

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Toimi	2270	Työhönvalmentaja/ Työkykykoordinaattori	+ 1		

3.3.3 Hallinnon palvelualue

3.3.3.1 Joukkoliikenne

Tulosityksikkövastaava: hyvinvointikoordinaattori Juha Ryyänen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Asiakaskeskeisyys	Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Palvelun ja toiminnan turvaaminen ja kehittäminen yhteistyössä asiakkaiden kanssa palautteiden ja kyselyiden avulla, taloudelliset resurssit huomioiden.

Talous

Kustannuspaikat:

1475 Joukkoliikenteen tukeminen

Sitovuustaso: **toimintakate**

Joukkoliikenne	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	27 400	29 000	29 000	29 000	0	29 000	29 000
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 249 797	- 280 734	- 280 000	- 280 000	0	- 285 600	- 291 300
Toimintakate (Netto)	- 222 397	- 251 734	- 251 000	- 251 000	0	- 256 600	- 262 300

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

3.3.3.2 Henkilöstöhallinto

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosyksikön tavoite ja tavoitetaso
Henkilöstön talousosaaminen	Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjäys.	Tavoite: Esihenkilötyön tukeminen sekä johtamistaitojen vahvistaminen, ja sitä kautta työtyytyväisyyden lisääntyminen. Toimenpiteet: esihenkilöiden johtamiskoulutuskokonaisuus Mittari: työhyvinvointikysely

Talous

Kustannuspaikat:
1520 Henkilöstöhallinto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Henkilöstöhallinto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	304 054	304 300	102 100	102 100	0	102 100	102 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 826 227	- 1 146 570	- 540 480	- 540 480	0	- 600 866	- 611 404
Toimintakate (Netto)	- 522 172	- 842 270	- 438 380	- 438 380	0	- 498 766	- 509 304

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Työhyvinvointikyselyn tulokset	Työn sujuminen työyhteisössä			3,90
	Työtehtävät ja omat voimavarat			3,85
	Lähiesihenkilötyö			4,00
	Työnantajan toiminta			3,70

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
	Tiedonkulun sujuvuus omassa työyksikössä			3,60
	Suosittelisitko Lieksan kaupunkia työpaikkana			85 %
Työhyvinvointikyselyn vastausaktiivisuus				75 %

3.3.3.3 Asiakaspalvelu ja hallinto

Tulosyksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosyksikön tavoite ja tavoitetaso
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelujen resurssointien ja organisaatorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Tavoite: Tukipalvelujen roolin selkeyttäminen kaupunkiorganisaatiossa. Toimenpiteet: - Tukipalveluhenkilöstön osaamisen kehittäminen - Tukipalvelujen oikea kohdentaminen ja resursointi
Henkilöstön talousosaaminen	Jokaisella organisaatiotasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Tavoite: Toiminnan ja työskentelyn sujuvoittaminen ja helpottaminen. Toimenpiteet: - Sähköisen arkiston käyttöönotto - Tiedonohjaussuunnitelman päivityksen aloittaminen - Asianhallintajärjestelmän laajempi hyödyntäminen: Dynasty-koulutukset käyttäjille

Talous

Kustannuspaikat:

1480 Jäsenmaksut & yht.toim.osuudet

1540 Asiakaspalvelukeskus

1550 Asianhallinta

1560 Toimistopalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Asiakaspalvelu ja hallinto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
----------------------------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tuloarviot ja määrärahat

Toimintatulot	269 602	299 300	256 600	256 600	0	256 600	256 600
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-1 185 192	-1 253 950	-1 319 748	-1 319 748	0	-1 291 035	-1 311 096
Toimintakate (Netto)	- 915 589	- 954 650	-1 063 148	-1 063 148	0	-1 034 435	-1 054 496

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Toimi	1540 Asiakaspalvelukeskus	Lieksan kaupunki järjestää aulapalvelut TE-palvelujen, valtion virastojen ja kaupungin yhteiseen asiointipisteeseen.	+1		

3.3.4 Talouden palvelualue

3.3.4.1 Tietohallinto

Tulosyksikkövastaava: talouspäällikkö

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosyksikön tavoite ja tavoitetaso
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelujen resurssointien ja organisaatorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Tietohallintoryhmän toiminnan vakiinnuttaminen. (LT) Mittari: tietohallintoryhmän kokoontumiskerrat / v. 2025.
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelutuotannon prosessien kehittäminen huomioiden digitalisaation ja tekoälyn mahdollisuudet	Palkkahallinnon uuden järjestelmän käyttöönotto onnistuneesti. Talouden raportoinnin järjestelmän käyttöönotto onnistuneesti esimiehille. Tavoitetaso: olennaiset henkilöt kokevat osaavansa käyttää uusia järjestelmiä ja prosessit ovat sujuvampia.

Talous

Kustannuspaikat:

1535 ICT-palvelut

Tietohallinto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot							
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 222	-22 500	- 122 824	- 122 824	0	- 185 782	- 189 240
Toimintakate (Netto)	- 222	-22 500	- 122 824	- 122 824	0	- 185 782	- 189 240
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-2 858	-2 900	-11 100	-11 100	0	-52 800	-41 900
Tehtävän kokonaiskustannukset	-3 080	-25 400	- 133 924	- 133 924	0	- 238 582	- 231 140

ICT-kustannuspaikalle kohdistetaan niin talousarviossa kuin toteumassakin vuoden 2025 alusta lukien koko kaupungin yhteiset järjestelmät, kuten henkilöstöhallinnon ja taloushallinnon järjestelmät. Sieltä ne sitten vyöryvät tulosyksiköille ja palveluluokille toteumassa.

Toimialojen omat järjestelmät ja asianhallinnan järjestelmä kohdistuu ko. tulosityksiköihin.

3.3.4.2 Talouspalvelut

Tulosityksikkövastaava: talouspäällikkö

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelutuotannon prosessien kehittäminen huomioiden digitalisaation ja tekoälyn mahdollisuudet	Talouspalveluiden rooli on tuottaa talouspalvelut koko kaupungille. Nykyresursoinnilla on jo tavoitetta siinä, että tiimi selviytyy kaikista talousprosessien vuosikellon ja aikataulun mukaisista tehtävistä ilman uupumisia. Talousprosessien vuosikello ja aikataulut. (VT) Mittari: aikataulujen pitävyys / prosessi.
Ratkaisukeskeisyys	Ulkoisten ja sisäisten asiakkaiden kohtaaminen ratkaisukeskeisesti kaupunkikonsernin palveluissa	Hallinnon ja talouden palvelualueiden yhdistyminen ja tehtäväkuvien tarkastelu siten, että talouden prosesseista saadaan karsittua pois työtä, joka ei palvele talouden kokonaisuutta ja esimiesten tarpeita.

Talous

Kustannuspaikat:
1570 Talouspalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Talouspalvelut	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	256 056	286 400	78 200	78 200	0	78 200	78 200
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 334 257	- 387 810	- 319 028	- 319 028	0	- 322 054	- 325 228
Toimintakate (Netto)	-78 201	- 101 410	- 240 828	- 240 828	0	- 243 854	- 247 028

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

3.4 HYVINVOINTILAUTAKUNTA

Hyvinvointilautakunta on käsitellyt tulosityksiköiden esitykset kokouksessaan 22.10.2024 § 111.

3.4.1 Hyvinvoinnin palvelualue

3.4.1.1 Ruokahuolto

Tulosityksikkövastaava: ruokahuoltopäällikkö Mervi Liiten

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Innovatiivisuuden ja edelläkävijyyden edistäminen	Ilmastosuunnitelman toimeenpano	Ilmastovaikutusten huomioiminen ruokalistoilla: 1. ohran ilmastovaikutukset kolme kertaa pienemmät kuin riisin(metaani). Ohran käyttömäärät ruokalistoilla. 2. keräkaalin ilmastovaikutukset talvikaudella noin kuudesosa lehtisalaatista(kasvihuone). Keräkaalin käyttömäärät ruokalistoilla.

Talous

Kustannuspaikat:
1600 Ruokahuolto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Ruokahuolto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	946 642	897 931	829 538	829 538	0	829 500	829 500
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 915 297	- 881 931	- 822 127	- 822 127	0	- 831 005	- 843 212
Toimintakate (Netto)	31 346	16 000	7 411	7 411	0	-1 505	-13 712

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Tunnusluvut

Vuonna 2023 nostimme ateriahintoja 3,50 €. Vuosi 2024 ja vuosi 2025 osalta hinnoittelu pysyy samana (sisäiset ja ulkoiset hinnat).

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Henkilöstökulut	Palkkakustannukset/annos	1,42 €	1,80 €	1,65 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat (mm. siivous- ja puhdistusaineet, elintarvikkeet)	Hankintakustannukset/annos	1,14 €	1,05 €	1,20 €
Muut kulut	Palvelujen ostot ja muut toimintakulut/annos	0,55 €	0,65 €, kustannuksiss a nousu; vuokra(sähkö) ja kuljetukset.	0,65 €
Kustannukset yhteensä	Kustannukset/annos	3,15 €	3,50 €	3,50 €

3.4.1.2 Kotoutuminen

Tulosityksikkövastaava: hyvinvointijohtaja Arto Sihvonen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Veto- ja pitovoima	Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutuspalvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen	Tärkein kotiutumista tukeva tekijä on työllistyminen. Työllistyneiden maahanmuuttajien määrää on mahdotonta ennakoida, mutta tilannetta seurataan raportointikausittain kaksi kertaa vuodessa. Tavoitteena on saada jatkossa suhteellista vertailutietoa eri vuosien välillä osavuosisraportoinnin kautta.

Talous

Kustannuspaikat:
2280 Pakolaisten toimeentuloturva
2290 Pakolaistyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kotoutuminen	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	196 017	140 160	132 000	132 000	0	132 000	132 000
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 200 522	- 140 160	- 142 800	- 142 800	0	- 143 009	- 145 628

Kotoutuminen	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Toimintakate (Netto)	-4 505	0	-10 800	-10 800	0	-11 009	-13 628

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)
		Lieksan kaupunki on mukana maakunnallisen ELO-hankkeen rahoitushakemuksessa. Jos hankerahoitus toteutuu, palkataan maahanmuuttopalveluihin 80 % hankerahoituksella kotoutumiskoordinaattori hankekaudeksi. Muuten vakanssien määrä pysyy vuoden 2024 tasolla.			

3.4.1.3 Perusopetus

Tulosityksikkövastaava: rehtori Johanna Rossi

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Veto- ja pitovoima	Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Tavoite: Henkilöstön kouluttaminen oppimisen tuen uudistamiseen. Tavoitetaso: Osa-aikaisen erityisopetuksen opettajien osallistuminen erityisopettajien koulutukseen kevään aikana, rehtorin osallistuminen OPH:n koulutuspäivään kesäkuussa sekä koko henkilöstön kouluttaminen VES-päivässä elokuussa.
Yksilön vastuu omasta ja läheisen hyvinvoinnista	Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi hyvinvointialueen kanssa	Tavoite: Opiskeluhoultotyön vuosikellon viimeistely ja käyttöönotto (yhteistyössä opiskeluhoollon ohjausryhmän kanssa) Tavoitetaso: Vuosikello käytettävissä lukuvuoden 25–26 alusta alkaen

Talous

Kustannuspaikat:
4120 Perusopetus alakoulut
4130 Esiopetus alakoulut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Perusopetus	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	476 095	358 085	356 100	356 100	0	356 100	356 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-6 551 292	-6 524 805	-6 723 053	-6 723 053	0	-6 815 133	-6 912 058
Toimintakate (Netto)	-6 075 197	-6 166 720	-6 366 953	-6 366 953	0	-6 459 033	-6 555 958
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-6 133	-8 300	-25 000	-25 000	0	-33 300	-25 000
Tehtävän kokonaiskustannukset	-6 081 331	-6 175 020	-6 391 953	-6 391 953	0	-6 492 333	-6 580 958

Tulot:

Merkittävin tulonlähde tulosyksikön taloudelle on kotikuntakorvaukset. Hankerahoituksissa on otettu huomioon Liekeissä Lieksassa 3.0 (Harrastamisen Suomen malli), jonka osalta kuluvana vuonna käyttämättä jäävä hankeraha siirtyy ensi vuodelle. Hankerahaa saadaan ensi vuonna myös esi- ja perusopetuksen tasa-arvoa edistäviin toimenpiteisiin.

Menot:

Perusopetuksen tulosyksikön talousarvioesityksessä vuodelle 2025 on ennakoitu perusopetuksen tukeen todennäköisesti tulevaa uudistusta korottamalla määrärahoja henkilöstön koulutukseen. Lakimuutos tulee todennäköisesti vaatimaan alakouluilla lisäryhmien muodostamista, mutta tätä ei vielä tässä vaiheessa pystytä ennakoimaan. Tuntikehykseen muutos tuo laskennallista lisäystä, joka on otettu talousarvioesityksessä huomioon. Perusopetuksen tulosyksikköön esitetään hankittavaksi opettajille työpuhelimet ja kannettavat tietokoneet, joiden kustannusvaikutus tulosyksikön talouteen on noin 23 500 €. Palkkakustannusten, palvelujen ostojen sekä tavaroiden, tarvikkeiden ym. hankintojen hintojen nousuun on varauduttu 2-4 % korotuksilla verrattuna vuoden 2024 budjettiin TA-laadintaohjeen mukaisesti.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Oppilasmäärä	Perusopetuksen luokat 1–6 Koulun esiopetusoppilaat	532 opp. (valmistavan opetuksen osuus 30) Koulun esiopetus 21	Perusopetus 485 Valmistava opetus 25 Esiopetus 20	Perusopetus 440 Valmistava opetus 15 Esiopetus 15

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Perusopetus 0–6 opetustunnit	Opetuksen tuntimäärä (Sisältää perusopetuksen luokat 1–6, esiopetuksen sekä valmistavan opetuksen)	899 (sisältää hanketunnit 20 h sekä valmistavan opetuksen 72h)	870 (valmistavan opetuksen osuus 48)	921 (sis. valmistava opetus 48 h sekä tuen uudistus 51 h)
Opetustunnit/oppilas		1,76	1,64	1,96
toimintakate €/oppilas		10 315 €/ opp.	11 500 €	12 900 €/ opp.
Ryhmäkoko	Yleisopetuksen luokat (esiopetus, luokat 1-6) Pienryhmät	yleisopetus: 18,9 pienryhmät: 8,3	yleisopetus (esi- ja perusopetuksen ryhmät) 18,8 pienryhmät 8,5	Yleisopetus (sis. esiopetuksen): 18,45 Pienluokat: 8,25

3.4.1.4 Varhaiskasvatus

Tulosityksikkövastaava: varhaiskasvatusjohtaja Tuula Rantala

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Veto- ja pitovoima	Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Tavoite: varhaiskasvatuksen laadun kehittäminen ja asiakkaiden osallisuuden lisääminen sekä kasvattajien työn mielekkyyden kokemuksen vahvistaminen. Tavoitetaso 1: Valssi laadun kehittämisjärjestelmän käyttö jatkuu. Vuonna 2024 aiheena oli sensitiivinen kohtaaminen ja vuonna 2025 aiheena on leikki. Mittari: Itsearviointin tulokset ja niistä muodostuvat vahvuudet ja kehittämiskohteet sekä kysely kasvattajille laadunarvioinnin vaikutuksista heidän työnsä kehittämiseen ja sitä kautta työn mielekkyyteen sekä pito- ja vetovoimaan. Tavoitetaso 2: Asiakkaiden(lapset ja huoltajat) osallisuuden lisääminen kasvattajien itse-arvioinneista nousseiden vahvuuksien ja kehittämiskohteiden kautta, välineenä asiakaskyselyt huoltajille ja lapsille. Mittari: Asiakaskyselyiden tulokset suhteessa kasvattajien ja asiakkaiden(lapset ja huoltajat) kokemaan laadun kehittymiseen.

Talous

Kustannuspaikat:

4200 Varhaiskasvatus
4210 Esiopetus varhaiskasvatus
4240 Kotihoidontuki

Sitovuustaso: **toimintakate**

Varhaiskasvatus	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	379 367	224 300	192 800	192 800	0	192 800	192 800
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-4 193 398	-4 096 286	-4 143 952	-4 143 952	0	-4 188 959	-4 240 898
Toimintakate (Netto)	-3 814 030	-3 871 986	-3 951 152	-3 951 152	0	-3 996 159	-4 048 098
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-11 403	-10 800	-6 400	-6 400	0	-13 200	-12 800
Tehtävän kokonaiskustannukset	-3 825 434	-3 882 786	-3 957 552	-3 957 552	0	-4 009 359	-4 060 898

Tulot:

Asiakasmaksutulojen arvioidaan laskevan 32 000 e vuodelle 2025

Kotikuntakorvausten arvioidaan laskevan 4000 e vuodelle 2025

Hanketulojen lasku on 6 300 e vuodelle 2025, hanketulot vuodelle 2025 ovat 80 000 e, vuonna 2023 hanketulot olivat 250 000 e ja vuonna 2024 hanketulot ovat 88 600 e

Menot

Vuoden 2025 talousarviossa on normaaleja kustannusten nousuista johtuvia kustannusten kasvuja, kuten palkkakustannusten nousu, ruokakustannusten nousu, ict kustannusten nousu.

Vuoden 2023 toteuma henkilöstökuluissa kokonaisuutena oli 2 907 884e lapsimäärälle 253. Vuoden 2024 arvioitu toteuma henkilöstökuluissa kokonaisuutena on 2 825 245 e lapsimäärälle 258 ja arvio henkilöstömenoista vuodelle 2025 lapsimäärälle 248 on 2 831 300 e, mukaan lukien sijaiskulut ja palkkakustannusten prosenttinaisuus, jolloin muutos on + 6055 e vuodelle 2025.

Henkilöstökustannuksia nostaa myös lakisääteiset rakenteellisen tuen järjestelyt, kuten lisähenkilöstö tuen ryhmissä tai pienempi ryhmäkoko. Lasten lukumäärän arvioidaan olevan 10 lasta vähemmän kuin vuonna 2024, silti henkilökuntaa *ei ole vähennetty rakenteellisen tuen järjestelyistä johtuen*. Tukea tarvitsevien lasten määrä on noussut, laskennassa mukana lapset, joille on tehty tuen hallintopäätös. Lisäksi lapsia yleisen tuen tukipalveluiden piirissä (apuvälineet ja/tai erityisopettajan tuki).

Vuonna 2023 tuen lasten määrä oli 18.

Vuonna 2024 tuen lasten määrä koko vuoden keskiarvolla 22 ja vuonna 2025 määrän arvioidaan nousevan.

Varhaiskasvatuspalveluiden ostot lastensuojelun sijoituksessa oleville lapsille muilta kunnilta ovat nousseet vuodesta 2024 58 000 e vuodelle 2025.

Toteutunut toimintakate vuonna 2023 oli 3 814 030 e

Muutettu talousarvio vuodelle 2024 on 3 871 986 e

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät päiväkodeissa.	1.1-30.4.2023 läsnäolopäivät 16 169 1.1-31.8.2023 läsnäolopäivät 28 425 1.1-31.12.2023 läsnäolopäivät 42 353	42 790	Arvioidut läsnäolopäivät päiväkodeissa 41 187
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät ryhmäperhepäiväkodeissa .	1.1-30.4.2023 läsnäolopäivät 1502 1.1-31.8.2023 läsnäolopäivät 2478 1.1-31.12.2023 läsnäolopäivät 3724	3690	Arvioidut läsnäolopäivät ryhmäperhepäiväkodeissa 3648
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät perhepäivähoidossa.	1.1-30.4.2023 läsnäolopäivät 1903 1.1-31.8.2023 läsnäolopäivät 3074 1.1-31.12.2023 läsnäolopäivät 4283 (1 perhepäivähoitajista jäi eläkkeelle toukokuussa 23, jolloin jäi 5 kotona työskentelevää perhepäivähoitajaa kuuden sijaan).	4200	Arvioidut läsnäolopäivät perhepäivähoi- dossa 3400
Käyttöaste	Päiväkodit	1.1-30.4.2023 käyttöaste yhteensä molemmat päiväkodit 72.69% (huomioitava vuorohoito Partalanmäen päiväkodissa) Yhtenä esimerkkinä maaliskuussa perustettu Kurrenkolo osana päiväkotia Oravaa ei käynnistynyt ennustetulla lapsimäärällä ja tarvittiin 2 työntekijää vaikka lapsia oli enimmillään 10 jolloin käyttöaste oli koko ajan alhainen. Lasten äkilliset poissaolot ja sairastelut ovat olleet runsaita alkuvuoden ajan 1.1-31.8.2023 käyttöaste yhteensä molemmat päiväkodit 69.09%(huomioitava vuorohoito Partalanmäen päiväkodissa) 1.1-31.12.2023 käyttöaste yhteensä molemmat päiväkodit 69,33% huomioitava laki,siitä selvitys mittariosiossa	82 %	82 %
Käyttöaste	Ryhmäperhepäiväkodit	1.1-30.4.2023 käyttöaste 73.40 %	78 %	78 %

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
		1.1-31.8.2023 käyttöaste 66.94 % 1.1-31.12.2023 käyttöaste 68.61 %		
Käyttöaste	Perhepäivähoito	1.1-30.4.2023 käyttöaste 87.10 % 1.1-31.8.2023 käyttöaste 81.26 % 1.1-31.12.2023 käyttöaste 80.93 %	83 %	83 %
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys päiväkodeissa.	Kysely auki 15.5.2023 saakka Vastaajia 40= päiväkodit 36 ja ryhmäperhepäiväkodit 4 Keskiarvo asteikolla 1-5 oli 4.4% avovastauksissa toivottiin enemmän retkiä henkilöstön vaihtuvuuteen kiinnitettiin huomiota ryhmäperhepäiväkoteja toivottiin aukipidettäviksi loma-aikoina useita kiitoksia hyvästä työstä	Toteutetaan viikosta 11 alkaen vuonna 2024	Toteutetaan keväällä 2025
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys ryhmäperhepäiväkodeissa	Kysely auki 15.5.2023 saakka tulokset olivat päiväkotitulosten yhteydessä	Toteutetaan viikosta 11 alkaen vuonna 2024	Toteutetaan keväällä 2025
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys perhepäivähoidossa.	Kysely auki 15.5.2023 saakka Vastaajia 8 Keskiarvo asteikolla 1–5 oli 4.7 Perhepäivähoitajat saivat runsaasti kiitoksia Toivottiin enemmän retkiä	Toteutetaan viikosta 11 alkaen vuonna 2024	Toteutetaan keväällä 2025
Palkkakustannukset/lapsi.	2020 palkat 1 847 158 €. Lapsimäärä 277. 2021 palkat 1.969.050 €.	Palkat ja palkkiot 2 303 080 e jaetaan kokovuoden lasten keskiarvolla 257= 8961 e /lapsi, lasten määrä 57 vähemmän kuin ennusteessa (310) vuodelle 2023 Hankerahoilla palkattiin lisähenkilöstöä ja niiden	palkkakustannukset/lapsi= 8 485,73 e/lapsi palkat ja palkkiot 2 206 289 ja lapsia 260= 8 485,73 e/ lapsi	Lapsimääräarvio vuodelle 2025 248 lasta palkat ja palkkiot ilman hankepalkkav arauksia:

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
	Lapsimäärä 257 (varhaiskasvatukseen sijoitetut 3.12.2021 tilanteen mukaan) 2022 palkat 1.890.862 Lapsimäärä ka. 258 lasta	vaikutus palkkoihin/lapsi: Pelkät hankepalkat/lapsi 772 e Ilman hankepalkkoja palkat ja palkkiot 8189 e/lapsi		2081700 e ja lapsia 248= 8394 e/ lapsi palkat ja palkkiot hankepalkkav arauksin: 2186700 e ja lapsia 248= 8817 e / lapsi
Toimintakate / lapsi	Toimintakate vuodelle 2022: yhteensä 3 139 786 €, sisältäen kotihoidontuen yhteensä 2 924 786 €, ei sisällä kotihoidontukea.	Toimintakate/lapsi sisältää kotioidontuen 14 706 e/lapsi Toimintakate/lapsi ilman kotioidontukea 14 509 e/ lapsi Palkkakustannukset kasvoivat v 23 korotusten vuoksi ja myös vuokratkustannukset nousivat.	toimintakate/lapsi lapsia 260 14 644,76 e/lapsi (sis. kotioidontuki) 13 913,62 e/lapsi (ei sis. kotioidontukea)	toimintakate/la psi arvio lapsimäärästä 248 16 061 e/lapsi (sis. kotioidontuki) sisältää hankepalkkav araukset 15 295 e/lapsi (ei sis. kotioidontuke a) sisältää hankepalkkav araukset

3.4.1.5 Yläkoulu ja Lieksan lukio

Tulosityksikkövastaava: vs. rehtori Pirjo Rämänen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Ratkaisukeskeisyys	Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Oppilaiden ja opiskelijoiden poissaolojen vähentäminen: Koulupoissaolojen ennaltaehkäisy ja kouluun kiinnittymisen tukeminen ovat kivijalka poissaoloihin puuttumiselle. Poissaoloihin tulee puuttua varhain. Tavoitteena on oppilaan oppimisen, kasvun ja hyvinvoinnin tukeminen. Lukuvuoden yhtenä teimana on poissaolojen vähentäminen ja näin oppilaiden osallistaminen aktiivisesti koulutyöhön. Poissaolojen puuttumiseen on laadittu viisiportainen- malli, jota tullaan toteuttamaan lukuvuoden aikana tiiviisti yhdessä koko koulun henkilökunnan kanssa. Poissaolojen vähentämiseksi tiivistetään yhteistyötä huoltajien kanssa. Oppilaan osallistamisella, tukiopetuksella ja opetuksen eriyttämisellä tuetaan oppimista ja kouluaktiivisuutta. Tarvittaessa haetaan tukea

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
		moniammatilliselta asiantuntijaryhmältä koulun, oppilaan ja huoltajien tueksi.
Veto- ja pitovoima	Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Koulun perustehtävien laadun vahvistaminen: Yhteiset teemat lukuvuosittain ja oppilaiden aktiivinen osallistaminen. Opetuksen laatua vahvistetaan, lisäämällä oppilaiden osallistamista, tehostamalla opetuskäytänteitä ja tiivistämällä yleisopetuksen ja erityisopetuksen yhteistyötä. Lisäksi ajantasaistetaan oppimateriaalit, kehitetään samanaikaisopettajuutta, tarjotaan aktiivisesti tukiopetusta ja tehdään tukiprosessien vaiheet näkyviksi. Lukiossa tehostetaan jo nykyisin olevan lukioajan tulo-, olo- ja lähtökyselyn rinnalle jaksoarviointi, jossa oppilaat arvioivat opetusta/opiskelua viisi kertaa vuodessa. Jaksoarviointi tehdään jokaisen jakson (5) päätyttyä.

Talous

Kustannuspaikat:
4160 Yläkoulu
4300 Lieksan lukio

Sitovuustaso: **toimintakate**

<i>Yläkoulu ja Lieksan lukio</i>	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	170 441	135 621	91 500	91 500	0	91 500	91 500
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-4 681 102	-4 683 654	-4 572 740	-4 572 740	0	-4 536 166	-4 603 122
Toimintakate (Netto)	-4 510 661	-4 548 033	-4 481 240	-4 481 240	0	-4 444 666	-4 511 622
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-56 182	-49 200	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-4 566 843	-4 597 233	-4 481 240	-4 481 240	0	-4 444 666	-4 511 622

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Yläkoulu oppilasmäärä		224	227	244
Yläkoulu opetustunnit	Tuntikehys	517 (sis. hanketunteja 26)	491	536
Yläkoulu opetustunnit/oppilas		2,3	2,16	2,20
Yläkoulu ryhmäkoko	Opetusryhmien keskikoko	17,2	17,5	17,6
Yläkoulun toimintakate: euroa/oppilas		14 215 e	14 955 e	15 030 e
Lukio opiskelijamäärä	Kurssimäärä, tuntikehys	84 (+9)	85 (sama kuin lv. 23–24)	68
Lukio opetustunnit		136,5	126,5 (-10 lukuvuodesta 23–24)	130
Lukio opetustunnit/opiskelija		1,6	1,49	1,9
Lukion toimintakate: euroa/opiskelija		13 687 e	13 000 e	13 807 e

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Aineenopettaja	Yläkoulu 4160	Opettajia 28, joista 10 opettaa myös lukiossa.	+ 2,3 Nykyisen määräaikaisen erityisopettajan vakinaistamine n (+1) ja Erityisopettajan palkkaaminen uuden lakimuutoksen vuoksi (+1,3)	-	-

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Koulunkäynninohjaaja	Yläkoulu 4160	2 vakituista ohjaajaa, kaksi määräaikaista, joista toinen on hyvinvointiohjaaja	+ 1 ehdotus: hyvinvointiohjaajan vakinaistaminen syksyllä 2025. Määräaikaisen koulunkäynninohjaajan palkkaaminen jatkossakin.	+ 1 Kouluvalmentaja (käytöshäiriöistä kärsivien oppilaiden tukihenkilö - ei henkilökohtainen avustaja)	

3.4.1.6 Kansalaisopisto

Tulosityksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Kolmannen sektorin yhteistyö	Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Vapaan sivistystyön kurssien, yleisöluentojen ja tapahtumien järjestäminen. Tavoitetaso taulukossa Tapahtumista kaksi teatterituotantoa ja kaksi yhteistyötapahtumaa.

Talous

Kustannuspaikat:
4310 Kansalaisopiston toiminta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kansalaisopisto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	69 250	71 700	80 500	80 500	0	80 500	80 500
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 386 407	- 441 676	- 446 055	- 446 055	0	- 450 402	- 454 410
Toimintakate (Netto)	- 317 157	- 369 976	- 365 555	- 365 555	0	- 369 902	- 373 910

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Kansalaisopisto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
-----------------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tehtävän kokonaiskustannukset

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Opiskelijamäärä	Henkilöt	1 034 (työvuosi 2022–2023)	1 000 (työkausi 2023–2024)	950
Kurssien määrä	kpl	93 (keväälle ilmoitetut mukaan lukien 98)	90–100	110–120 työkausi
Oppitunnit	kpl	3 987	4 200	3 700
Tilauuskoulutuksen oppitunnit	kpl	32	100	100
Tapahtumien määrä	kpl			4

3.4.1.7 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Tulosyksikkövastaava: rehtori Soile Tikka

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosyksikön tavoite ja tavoitetaso
Veto- ja pitovoima	Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Soitinkohtainen oppilasmäärän seuranta ja tarvittavien toimenpiteiden suunnittelu etenkin orkesteritoiminnan jatkuvuuden näkökulmasta: Vähintään kaksi soitinvalmennusryhmää yhteistyössä perusopetuksen tai varhaiskasvatuksen kanssa
Osallisuus	Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Musiikkiopiston toimintaa koskevan arviointikyselyn toteuttaminen ja toiminnan kehittäminen tulosten analysoinnin pohjalta
Veto- ja pitovoima	Varhaiskasvatus- ja opetustoimen sekä liikunta-, kulttuuri- ja muiden vapaa-aikapalveluiden laadun kehittäminen	Pielissinfonikot-hankkeen toteuttaminen
Kannustava ilmapiiri	Palvelutuotannon kehittämiseen liittyvään kokeilukulttuuriin kannustaminen	Uusien kehitysideoiden, kokeilujen tai toimintamallien esiin nostaminen matalalla kynnyksellä: Vähintään kahden henkilökunnalta tulevan kehitysidean tai kokeilun toteuttaminen
Monikanavainen viestintä	Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Musiikkiopiston näkyvyyden lisääminen kaikissa toimipistekunnissa, etenkin päättäjien suuntaan: Musiikkiopiston

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
		toimintaan tutustuvien päättäjien mahdollisimman korkea lukumäärä

Talous

Kustannuspaikat:
4410 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Sitovuustaso: toimintakate

Pielisen Karjalan Musiikkiopisto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
----------------------------------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tuloarvot ja määrärahat

Toimintatulot	246 017	276 966	257 489	257 489	0	257 500	257 500
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-1 113 906	-1 156 966	-1 191 882	-1 191 882	0	-1 199 991	-1 215 236
Toimintakate (Netto)	- 867 888	- 880 000	- 934 393	- 934 393	0	- 942 491	- 957 736

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset	-3 548	0	0	0	0	0	0
-----------------------------	--------	---	---	---	---	---	---

Tehtävän kokonaiskustannukset	- 871 436	- 880 000	- 934 393	- 934 393	0	- 942 491	- 957 736
--------------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	----------	------------------	------------------

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Oppilasmäärä (solistiset oppilaat ja musiikkileikkikoululaiset)		Solistiset oppilaat 284, muskarilaiset 75 + 60 = yhteensä 419; Rantalan koulun valinnaisaineo ppilaat 9 ja luokkaorkesteri 20 oppilasta, yhteensä 448. Lisäksi Rantalan vaskikerho (6 oppilasta)	290 solistista oppilasta, 136 muskarilaista, 18 valinnaisaineo ppilasta, 20 valmennusoppilasta	315 solistista oppilasta, 140 muskarilaista, 30 valmennusoppilasta (valinnaisaineet + luokkaorkesteri)
Opetustunnit vuosiviikkotunteina		12956	13234	13280
Konsertit ja esiintymiset		105	90	90

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Musiikkiopiston kulut / oppilas		2071,- 1937,- (mukana kaikki oppilaat)	1897 €	

3.4.1.8 Kirjasto

Tulosityksikkövastaava: kirjastotoimenjohtaja Kaisa Nyman

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Monikanavainen viestintä	Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Tavoitteena on kannustaminen kirjastoaineiston monipuolisempaan käyttöön ja lukuinnostuksen kasvattaminen tekemällä aineistoa tutummaksi, sekä sitä kautta asiakkaiden kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin lisääminen. Mittarina toimivat aineistoa esittelevät sosiaalisen median julkaisut (10) sekä tapahtumat (2).
Kolmannen sektorin yhteistyö	Monipuolisten harrastusmahdollisuuksien ylläpitäminen ja kehittäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa	Tavoitteena on hyvinvointia tukevien tapahtumien järjestäminen yhteistyössä seura- ja yhdistystoimijoiden kanssa. Mittarina toimivat toteutuneet tapahtumat (3).

Talous

Kustannuspaikat:
4500 Kirjasto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kirjasto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	15 274	19 100	15 800	15 800	0	15 900	15 900
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 745 586	- 751 100	- 720 268	- 720 268	0	- 731 946	- 742 126
Toimintakate (Netto)	- 730 312	- 732 000	- 704 468	- 704 468	0	- 716 046	- 726 226

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Kirjasto	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
----------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tehtävän kokonaiskustannukset

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Vaikuttavuus	Asiakaskäynnit	73 597	77 000	81 000
Lainaus	Lainausmäärät	133 512	140 000	145 000
Sähköisten palveluiden käyttö	Verkkokirjastokäynnit	72 158	71 000	75 000
Saavutettavuus	Aukiolotunnit	5 106	5105	5 096
Kokoelma	Hankinnat vs. poistot	3 859 vs. 3 913	3000 vs. 3000	3300 vs. 3300

3.4.1.9 Kulttuuritoiminta

Tulosityksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Positiivinen viestintä	Myönteisen imagon vahvistaminen yhteistyössä kaupunkilaisten ja strategisten kumppaneiden kanssa (esim. yritykset, viestintäkampanjat)	Taiteen ammattilaisten laadukas tapahtuminen tuotanto paikkakunnalla ja Kulttuurikeskuksen näyttelytoiminta. Tavoite kulttuuritoimi tuottaa vuoden aikana kaksitoista (12) tapahtumaa sisältäen Vaskilähtetilässopimuksen kaksi esiintymistä.

Talous

Kustannuspaikat:
4600 Kulttuuritoiminta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kulttuuritoiminta	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
-------------------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tuloarviot ja määrärahat

Toimintatulot	35 524	31 100	35 000	35 000	0	35 000	35 000
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 296 102	- 316 138	- 278 757	- 278 757	0	- 282 032	- 286 588
Toimintakate (Netto)	- 260 577	- 285 038	- 243 757	- 243 757	0	- 247 032	- 251 588

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

3.4.1.10 Pielisen museo

Tulosityksikkövastaava: museonjohtaja Laura Mulari

Pielisen museo ja Paateri

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Biotalous ja matkailu	Kaupungin omien luonto- ja kulttuurimatkailukohteiden kehittäminen matkailun kasvua tukeviksi	Pielisen museon ja Paaterin kävijämäärän ja näkyvyyden lisääminen. Museokohteiden markkinointiin panostetaan enemmän kävijöitä houkuttelevilla tapahtumilla sekä käyttämällä monipuolisesti eri mediakanavia markkinoinnissa. Mittarina käytetään kävijämäärien kasvua ja tapahtumien määrää. Pielisen museon kävijätavoitteeksi on asetettu 10 000 kävijää. Paaterin kävijätavoitteeksi on asetettu 9 000 kävijää.
Monikanavainen viestintä	Aktiivinen viestintä eri kanavissa saavutettavuusvaatimukset huomioon ottaen	Viestitään museon tapahtumista Pielisen museon ja Paaterin some-kanavilla. Kasvatetaan seuraajamääriä. Laaditaan museon omat sosiaalisen median viestintäohjeet ja tavoitteet. Mittarina käytetään museon some-kanavien julkaisujen määrää, seuraajien kasvun määrää ja some-markkinoinnilla tavoitettua.
Ratkaisukeskeisyys	Haasteellisten tai ratkaisua vaativien asioiden ja kehitysideoiden oikea-aikainen ja asiallinen esiin tuominen	Pidetään kevät- ja syyskaudella työpaikkapalavereita kahden viikon välein. Kesäkaudella pidetään työpaikkapalavereita viikon välein. Palavereista laaditaan muistiot. Mittareina pidetään toteutettujen työpaikkapalavereiden määrää.

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
		Rohkaistaan henkilökuntaa tuomaan kehitysehdotukset esille työpaikkapalaverissa.

Talous

Kustannuspaikat:
4610 Pielisen museo
4620 Paateri

Sitovuustaso: **toimintakate**

Pielisen museo	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	78 049	95 700	114 100	114 100	0	114 100	114 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 531 079	- 512 585	- 825 375	- 825 375	0	- 738 731	- 749 900
Toimintakate (Netto)	- 453 030	- 416 885	- 711 275	- 711 275	0	- 624 631	- 635 800
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	0	-42 500	-56 700	-56 700	0	-56 700	-28 300
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 453 030	- 459 385	- 767 975	- 767 975	0	- 681 331	- 664 100

Kustannuspaikka 4610 budjettia on korottanut:

Tili 4350 Painatukset, ilmoitukset, markk. 15 000 €

Perustelut:

Hyvinvointilautakunta 05.03.2024 § 38 499/00.01.02.01.01/2021 Kokouksessa esiteltiin Pielisen museon uusi museokonsepti ja markkinointisuunnitelma. Suunnitelmassa esitettiin uusi museokonsepti, jonka myötä markkinointimääräraha tulee lisätä. Museo käyttää markkinointiin nykyisin 5000–10 000 euroa vuodessa. Summa tulisi kaksin- tai kolminkertaistaa tulevina vuosina. Määrärahan lisäämistä puoltaa myös Pielisen museolle tuleva uusi pääarakennus, jota pitää markkinoida. Ulkoinen markkinointi: 8 000 €, 2 000 € esitteiden uusinta, 3 000 € ulkoalueelle opaskyltti ja 2 000 € muut näyttelypainatukset.

Tili 4470 Muut palvelut 135 600 €

Perustelut:

Hyvinvointilautakunta 05.03.2024 § 38 499/00.01.02.01.01/2021 Kokouksessa esiteltiin Pielisen museon uusi museokonsepti ja markkinointisuunnitelma. Suunnitelmassa esiteltiin toiminallinen SuperPuu -näyttely. Näyttely on alkuaan Tiedekeskus Heurekan tuottama kiertonäyttely, joka on suunniteltu noin 600 m² tilaan. Näyttely on verraten edullinen hankkia ja se sopii hyvin Pielisen museon puurakentamisen teemaan. Näyttelyn yhteistyötahoina ja rahoittajina ovat toimineet Ympäristöministeriön puurakentamisen toimenpideohjelma, Puuteollisuus ry, Suomen Metsäsäätiö, Metsä Wood Oy, Stora Enso Oy, UPM

Oyj, Plywood Oy, Isku Oy, Novart Oy ja Versowood Oy. Näyttely oli esillä Tiedekeskus Heurekassa Vantaalla vuosina 2020–22. Suunnitelman mukana näyttelyä mukautettaisiin Pielisen museon ja paikallishistorian tarpeisiin. Näin rakentuvan virittämiskokemuksen kautta museo pyrkii tarjoamaan asiakkailleen entistä paremman museokokemuksen.

Uuden päärakennuksen näyttelytilaan tulee kaksi valkokangasta, joilla esitetään kahta noin 6 minuutin mittaista lyhyt elokuvaa. Ne käsittelevät Pielisen museon vaalimaa vuosisataista puurakentamisen viisautta ja Savottarannan aluetta avaavaa vanhempaa metsätyöperinnettä.

Superpuu-näyttelyn vuokraus Heurekasta. Vuokrahinta 70.000 e, Pystytys / Heureka 14.000 e, Purku / Heureka 13.000 e, Jukola Industries Oy 11.100 e, Huolinta 7.500 e, yht. 115 600 e. + toteuma 5 000 e. Kahden lyhytvideon kuvaus ja tuotanto esittelemään museon ulkoaluetta ja lyhyt traileri uudesta päärakennuksesta 15 000 e.

Tili 4600 Muu materiaali 7 000 €

Perustelut:

Uuteen päärakennukseen teetätetään ja tilataan matkamuistoja museokauppaa varten.

Tili 4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr 12 9000 €

Pielisen museolla on kaksi vuokratilaa Lieksan Kiinteistö Oy:lta museon kokoelmia varten. Vuokraamisen tarve on koko ensi vuoden muiden sopivien tilojen puutteiden takia. Vuokrien määrät vuodelle 2025: 408 € ja 666 €.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Museon kävijämäärä	Asiakaskäynti	4508	5000	10 000
Paaterin kävijämäärä	Asiakaskäynti	7692	9000	9 000
Museon avoinnaolo	Tunnit	1259 tuntia	1000	1156
Paaterin avoinnaolo	Tunnit	1098 tuntia	1128	1066
Luetteloidut esineet	Kpl	40	40050	40070
Digitoidut valokuvat	Kpl	73	12200	11375
Museolla ja Paaterissa järjestetyt tapahtumat	Kpl	9	5	25
Käynnit Pielisen museon aineistoissa Finna.fi palvelussa		10000	650	8000

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)
avustaja/museontyöntekijä 1 kpl	6kk = 0,5 htv		+0,5		

3.4.1.11 Liikunta ja ulkoilu

Tulosityksikkövastaava: liikuntasihteeri Jarmo Honkanen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Asiakaskeisyyys	Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Liikuntaneuvonnan käynnistäminen työikäisille
Monikanavainen viestintä	Hyvän elämän ja harrastamisen mahdollisuuksista viestiminen	Liikuntatapahtumien tarjoaminen kaikille lieksalaisille

Talous

Kustannuspaikat:
4630 Liikunta ja ulkoilu
4640 Erityisryhmien liikunta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Liikunta ja ulkoilu	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	266 130	264 900	254 700	254 700	0	254 700	254 700
Valmistus omaan käyttöön	61 877	30 000	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-2 263 334	-2 305 561	- 455 350	- 455 350	0	- 460 921	- 466 960
Toimintakate (Netto)	-1 935 327	-2 010 661	- 200 650	- 200 650	0	- 206 221	- 212 260
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-48 595	- 177 700	- 165 200	- 165 200	0	- 154 800	- 143 100
Tehtävän kokonaiskustannukset	-1 983 923	-2 188 361	- 365 850	- 365 850	0	- 361 021	- 355 360

Liikuntatoimen talousarviossa tapahtuu muutos aikaisemmin vuosiin verrattuna. Liikuntapaikkojenhoito siirtyy Kaupunkirakenneyksikköön, samoin liikuntapaikkojenhoitoon liittyvät määrärahat. Rakennusten sisäiset vuokrat liikuntapaikkojen osalta siirtyvät toimitiloille. Liikuntatoimen päätehtäviksi jäävät urheiluseurayhteistyö, liikuntaneuvonta, erityisryhmien liikunta sekä liikuntatapahtumien järjestäminen. Liikunnan asioina säilyvät liikuntapaikkojen vuorojaot ja liikuntatoimen avustukset yhteisöille.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Kävijämäärä	Uimahalli	43 604	45 000	45000
Aukiolovuorokausi	Jäähalli	210	210	210
Kävijämäärä	Liikuntahalli	32 000	32 000	32000
Käytetty rahamäärä	Avustukset	66 523 €	68 000 €	68000 €
Osallistujamäärä	Erityisryhmien liikunta	5 090	7500	7500
Kävijämäärä	Muut liikuntapaikat	25 000	25 000	25000

3.4.1.12 Nuorisotyö

Tulosyksikkövastaava: nuorisosihteeri Paula Timonen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosyksikön tavoite ja tavoitetaso
	Kolmannen sektorin toimijoiden osallistaminen kaupungin palvelutuotantoon yhteistyösopimusten kautta	Nuorten työpajan ja etsivän nuorisotyön sopimuksen toteutuminen Yhteistyösopimus nuorisotoiminnasta Lieksan 4H:n kanssa

Talous

Kustannuspaikat:
1411 Nuorten kesätyöt
4660 Nuorisotyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Nuorisotyö	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	12 675	11 000	11 000	11 000	0	11 000	11 000
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 527 056	- 572 096	- 544 870	- 544 870	0	- 552 001	- 560 466
Toimintakate (Netto)	- 514 381	- 561 096	- 533 870	- 533 870	0	- 541 001	- 549 466
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-12 932	-25 600	-19 600	-19 600	0	-27 900	-19 500
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 527 313	- 586 696	- 553 470	- 553 470	0	- 568 901	- 568 966

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Neliömäärä	Nuorisotilat	306	306	306
Avustukset	Käytetty €-määrä	2 800	3 000	3 000
Kävijämäärä	Nuokkarin kävijämäärä	2 950	3 300	3 000
Kävijämäärä	Kulttuurikeskuksen Brahe-salin kävijämäärä	24 410	20 000	20 000
Tilaisuuksien määrä	Kulttuurikeskuksen Brahe-salin tilaisuuksien määrä	350	280	300

3.4.1.13 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

Tulosityksikkövastaava: hyvinvointijohtaja Arto Sihvonen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Yksilön vastuu omasta ja läheisen hyvinvoinnista	Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä hyvinvointialueen kanssa	Osallistumiskerrat hyvinvointialueen organisoimaan rajapintayhteistyöhön.
Osallisuus	Vaikuttamistoimielimien roolin kehittäminen tiiviimmin osaksi kunnallista päätöksentekoa	Hyvinvointisuunnitelmaan kirjattavien tavoitteiden ja niihin liittyvien toimenpiteiden valmistelu yhteistyössä vaikuttamistoimielinten kanssa.
Osallisuus	Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa	Yksi kuntalaisille suunnattu tiedote tai keskustelutilaisuus hyvinvointisuunnitelman tavoitteiden toteutumisesta vuoden 2025 aikana.

Talous

Kustannuspaikat:

1460 Palo- ja pelastustoimi

1495 Ympäristöterveydenhuolto

4690 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

4700 Sosiaali- ja terveystalvet

Sitovuustaso: **toimintakate**

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
---------------------------------------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tuloarviot ja määrärahat

Toimintatulot

Valmistus omaan käyttöön

Toimintamenot - 479 820 - 431 323 - 426 400 - 426 400 0 - 434 113 - 441 610

Toimintakate (Netto) - 479 820 - 431 323 - 426 400 - 426 400 0 - 434 113 - 441 610

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

3.5 KAUPUNKIYMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

3.5.1 Kaupunkiympäristö

3.5.1.1 Alueet ja kunnossapito

Tulosityksikkövastaava: kaupunkiympäristöjohtaja Juha Jääskeläinen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Asiakaskeisyys	Asiakasnäkökulman huomioiminen palvelutilanteessa	Uuden alueiden kunnossapidon tulosityksikön toiminta, resurssien järkevä yhteiskäyttö; liikuntapaikkojen kunnossapidon ja muiden ulkoalueiden kunnossapidon yhteistyö ja sujuva työskentely tiimeittäin siellä missä kulloinkin on tarve.
Yritysyhteistyö	Kaupunkikonsernin palveluiden tuottaminen yhteistyössä yritysten kanssa	Markkinavuoropuhelun lisääminen paikallisten yritysten kanssa. Palvelujen perkaaminen siitä näkökulmasta mitä kannattaa tehdä omana työnä ja missä voidaan hyödyntää yrityksiä. Tiettyjen urakoiden vieminen kilpailutukseen.

Talous

Kustannuspaikat:

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

Sitovuustaso: **toimintakate**

Alueet ja kunnossapito	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarvot ja määrärahat							
Toimintatulot	0	0	133 090	133 090	0	133 100	133 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	0	0	-3 580 956	-3 580 956	0	-3 641 425	-3 701 878
Toimintakate (Netto)	0	0	-3 447 866	-3 447 866	0	-3 508 325	-3 568 778

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset	0	0	- 143 494	- 143 494	0	-64 600	-70 300
-----------------------------	---	---	-----------	-----------	---	---------	---------

Alueet ja kunnossapito	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
------------------------	---------	---------	----------	---------	---------	----------	----------

Tehtävän kokonaiskustannukset 0 0 -3 591 360 -3 591 360 0 -3 572 925 -3 639 078

3.5.1.2 Maankäyttö ja rakentaminen

Tulosityksikkövastaava: kaupunkiympäristöjohtaja Juha Jääskeläinen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Ratkaisukeskeisyys	Ulkoisten ja sisäisten asiakkaiden kohtaaminen ratkaisukeskeisesti kaupunkikonsernin palveluissa	Joustava ja oikea-aikainen lupakäsittely. Ympäristönsuojelun lupien tavoiteaika 3-4 kk. Rekisteröintimenettelyn osalta käsittelyaika lainsäädännön mukainen. Rakentamisen lupien käsittelyn tavoiteaika 1-2 kk.
Innovatiivisuuden ja edelläkävijyyden edistäminen	Ilmastosuunnitelman toimeenpano	LUMOAVA-hankkeen eli luonnon monimuotoisuuden edistäminen kaupunkiympäristössä. Uusiutuvien energiamuotojen käytön edistäminen. Lieksan ilmastosuunnitelmassa esitettyjen tavoitteiden tukeminen.
Innovatiivisuuden ja edelläkävijyyden edistäminen	Uusien tai uudella tavalla toteutettavien palvelujen kehittäminen esimerkiksi uutta teknologiaa, esimerkiksi digitalisaatiota ja tekoälyn tarjoamia mahdollisuuksia hyödyntämällä	Rakennusrekisterin laadun kehittäminen.
Yritysyhteistyö	Yritysten sijoittumista ja kasvuhakuisuutta sekä paikkakuntaan sitoutumista tukevat ratkaisut kaupunkikonsernin palveluissa	Kaavoituksen ajantasaistaminen ja uusien yrityksille potentiaalisten alueiden kaavoittaminen. Tavoitetaso: kaupungilla on näkemys teollisuutta palvelevista alueista ja tarpeista maankäyttöön. Mittari: aloitetut uudet kaavoitusprojektit.
Osallisuus	Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Alueiden käyttö osana kaupunkiympäristön palveluita; yhteisten toimintatapojen luominen. Paikkatiedon palvelujen uudelleen järjestely. Tavoitetaso: maankäyttö on osa uuden palvelualueen yksikkökokouksia ja tekee yhteistyötä eri toimintojen kanssa. Mittari: työhyvinvointikysely.

Talous

Kustannuspaikat:

3116 Paikkatieto
5110 Rakennusvalvonta
5120 Ympäristön suojelu
5270 Kaavoitus
5290 Maapankki

Sitovuustaso: **toimintakate**

Maankäyttö ja rakentaminen	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	533 732	510 000	491 500	491 500	0	481 500	481 500
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 980 628	- 898 529	- 844 823	- 844 823	0	- 906 386	- 919 370
Toimintakate (Netto)	- 446 896	- 388 529	- 353 323	- 353 323	0	- 424 886	- 437 870
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	-12 400	-12 400	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 446 896	- 388 529	- 365 723	- 365 723	0	- 424 886	- 437 870

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Myönnetyt rakentamisluvat	lupamäärä/kpl	25	40	60
Suoritetut katselmukset	katselmusten määrä/kpl	193	180	180
Myönnetyt ympäristöluvut	lupamäärä/kpl	4	2	2
Myönnetyt maa-ainesluvut	lupamäärä/kpl	5	2	3
Ympäristönsuojelun muut luvat ja ilmoitukset	lupamäärä/kpl	13	10	8
5290 Maapankin tuotot	Kokonaistuotot €	385109	414000	
5290 Maapankin kulut	Kokonaiskulut €	-260839	-243498	

3.5.1.3 Investoinnit ja omaisuudenhallinta

Tulosityksikkövastaava: kaupunkiympäristöjohtaja Juha Jääskeläinen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Keskimääräisen vuosikatteen mukaiset suunnitelmalliset investoinnit	Investointien strateginen, pitkän aikavälin suunnittelu	Suunnittelun aloittaminen Lieksan keskustan yhteisen alakoulukampuksen investoinnista. Tavoitetaso: oppilasmäärien tarkastelu, investointivaihtoehtojen tarkastelu, sijainnin tarkastelu.
Keskimääräisen vuosikatteen mukaiset suunnitelmalliset investoinnit	Vaihtoehtojen investointitapojen hyödyntäminen (omistustilat, vuokratilat, elinkaarimalli, kiinteistöleasing jne.)	Kaupungin varikon toimitilojen turvallisuuden, terveellisuuden ja toimivuuden takaaminen. Tilojen muutostarpeiden ja uuden rakentamisen suunnittelu yhdessä henkilöstön kanssa. Huonokuntoisista tiloista luopuminen. Tavoitetaso: suunnitelma varikkoalueen tulevaisuudesta ja kustannusarvio.
Henkilöstön talousosaaminen	Hankintaosaamisen lisääminen ja hankintojen oikea-aikaisuuden parantaminen	Toimitilahankintojen tehostaminen ja oman hankintaosaamisen lisääminen palvelujen tilaajana. Tavoitetaso ja mittari: hankintojen pysyminen budjetissa.
Keskimääräisen vuosikatteen mukaiset suunnitelmalliset investoinnit	Investointikohteiden toimeenpano	Suunnittelun, kilpailutuksen oikea-aikaisuus ja markkinavuoropuhelun lisääminen. Tavoitetaso: kaupungin investointisuunnitelman hankkeiden toteutuminen.

Talous

Kustannuspaikat:

1700 Kuntatekniikkainvestoinnit
3110 Yhteiset
3115 Metsätalous
3117 Yksityistiet
5230 Ulkop. vuokratut tilat
5250 Kaupungin toimitilat
5255 Toimitilainvestoinnit

Sitovuustaso: **toimintakate**

Investoinnit ja omaisuudenhallinta	TP 2023	TA 2024	LTK 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	6 938 876	7 098 780	7 117 488	7 117 488		0 7 513 100	7 513 100
Valmistus omaan käyttöön	1 373 857	3 418 000	972 000	972 000		0 972 000	972 000
Toimintamenot	-5 783 866	-7 674 854	-7 203 460	-7 203 460		0 -7 001 775	-6 931 558
Toimintakate (Netto)	2 528 866	2 841 926	886 028	886 028		0 1 483 325	1 553 542
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-2 851 752	-2 771 200	-2 671 450	-2 671 450		0 -3 185 500	-3 513 600
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 322 886	70 726	-1 785 422	-1 785 422		0 -1 702 175	-1 960 058

3.6 Käyttötalousosa, yhteenveto palvelualueittain

(Sisäiset ja ulkoiset erät, 1000 euroa)

110 KESKUSVAALILAUTAKUNTA 1110 VAALIT	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	21	63	13	13	13	13
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-44	-91	-82	-82	-83	-84
Toimintakate (Netto)	-23	-28	-69	-69	-70	-71
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-44	-91	-82	-82	-83	-84

120 TARKASTUSLAUTAKUNTA 1210 TARKASTUSTOIMI	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-28	-40	-38	-38	-38	-38
Toimintakate (Netto)	-28	-40	-38	-38	-38	-38
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-28	-40	-38	-38	-38	-38

140 KAUPUNGINHALLITUS 1410 KAUPUNGINHALLITUS	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	96	116	36	36	36	36
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-993	-1 029	-1 067	-1 067	-1 101	-1 113
Toimintakate (Netto)	-897	-913	-1 031	-1 031	-1 066	-1 078
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-2 000	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 993	-1 029	-1 067	-1 067	-1 101	-1 113

140 KAUPUNGINHALLITUS 1420 ELINVOIMA	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	352	10	10	10	10	10
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-2 729	-2 528	-4 629	-4 629	-4 750	-4 803
Toimintakate (Netto)	-2 377	-2 518	-4 619	-4 619	-4 740	-4 793
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-202	-163	-80	-80	-78	-78
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 931	-2 690	-4 710	-4 710	-4 828	-4 881

140 KAUPUNGINHALLITUS 1430 HALLINTO	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	601	633	388	388	388	388
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-2 261	-2 681	-2 140	-2 140	-2 178	-2 214
Toimintakate (Netto)	-1 660	-2 049	-1 753	-1 753	-1 790	-1 826
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 261	-2 681	-2 140	-2 140	-2 178	-2 214

140 KAUPUNGINHALLITUS 1460 TALOUS JA TIETOHALINTO	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	256	286	78	78	78	78
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-334	-410	-442	-442	-508	-514
Toimintakate (Netto)	-78	-124	-364	-364	-430	-436
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-3	-3	-11	-11	-53	-42
Tehtävän kokonaiskustannukset	-337	-413	-453	-453	-561	-556

140 KAUPUNGINHALLITUS YHTEENSÄ	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	1 305	1 045	511	511	511	511
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-6 318	-6 648	-8 278	-8 278	-8 537	-8 645
Toimintakate (Netto)	-5 013	-5 603	-7 767	-7 767	-8 026	-8 133
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-2 205	-165	-91	-91	-131	-120
Tehtävän kokonaiskustannukset	-8 523	-6 813	-8 369	-8 369	-8 668	-8 764

200 HYVINVOINTILAUTAKUNTA YHTEENSÄ	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	2 891	2 527	2 371	2 371	2 371	2 371
Valmistus omaan käyttöön	62	30	0	0	0	0
Toimintamenot	-22 885	-22 814	-21 294	-21 294	-21 364	-21 662
Toimintakate (Netto)	-19 932	-20 258	-18 923	-18 923	-18 994	-19 292
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-139	-314	-273	-273	-286	-229
Tehtävän kokonaiskustannukset	-23 024	-23 128	-21 567	-21 567	-21 650	-21 891

300 KAUPUNKIYMPÄRISTÖLAUTAKUNTA YHTEENSÄ	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	7 473	7 609	7 742	7 742	8 128	8 128
Valmistus omaan käyttöön	1 374	3 418	972	972	972	972
Toimintamenot	-6 764	-8 573	-11 629	-11 629	-11 550	-11 553
Toimintakate (Netto)	2 082	2 453	-2 915	-2 915	-2 450	-2 453
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-2 852	-2 771	-2 827	-2 827	-3 250	-3 584
Tehtävän kokonaiskustannukset	-9 616	-11 345	-14 457	-14 457	-14 800	-15 137

RAPORTTI YHTEENSÄ	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	11 690	11 244	10 637	10 637	11 022	11 022
Valmistus omaan käyttöön	1 436	3 448	972	972	972	972
Toimintamenot	-36 040	-38 167	-41 321	-41 321	-41 571	-41 981
Toimintakate (Netto)	-22 914	-23 475	-29 713	-29 713	-29 577	-29 987
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-5 196	-3 251	-3 191	-3 191	-3 667	-3 932
Tehtävän kokonaiskustannukset	-41 236	-41 418	-44 513	-44 513	-45 238	-45 914

3.7 Käyttötalous yhteensä

Peruskunta yhteensä, sisäiset ja ulkoiset erät	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	11 690	11 244	10 637	10 637	11 022	11 022
Valmistus omaan käyttöön	1 436	3 448	972	972	972	972
Toimintamenot	-37 793	-39 997	-41 321	-41 321	-41 571	-41 981
Toimintakate (Netto)	-24 667	-25 305	-29 713	-29 713	-29 577	-29 987
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-5 196	-3 251	-3 191	-3 191	-3 667	-3 932
Tehtävän kokonaiskustannukset	-42 989	-43 248	-44 513	-44 513	-45 238	-45 914

Peruskunta yhteensä, vain ulkoiset erät	TP 2023	TA 2024	Lautakunta 2025	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	5 597	4 680	4 274	4 274	4 189	4 189
Valmistus omaan käyttöön	1 436	3 448	972	972	972	972
Toimintamenot	-31 700	-33 433	-34 959	-34 959	-35 214	-35 497
Toimintakate (Netto)	-24 667	-25 305	-29 713	-29 713	-30 053	-30 336
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-5 196	-3 251	-3 191	-3 191	-3 667	-3 932
Tehtävän kokonaiskustannukset	-36 896	-36 684	-38 150	-38 150	-38 881	-39 429

4 INVESTOINTIOSA

Investointiosassa valtuusto hyväksyy talousarviovuoden investointisuunnitelman, niiden talousarviovuoden menomäärärahat ja tuloarviot. Investointiosaan on budjetoitu aktivoitujen pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutuksesta saatavat tulot tasearvosta. Arvioitu luovutusvoitto tai -tappio on budjetoitu käyttötalousosaan.

Investoinnit kirjataan kuluksi niiden vaikutusaikana valtuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

Poistosuunnitelma

PYSYVÄT VASTAAVAT

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

*) sovelletaan vastaavanlaisen hyödykkeen hankintamenoa koskevia poistoajkoja

Pysyvien vastaavien aktivointiraja on 10 000 euroa.

Pysyvien vastaavien poistojen laskeminen aloitetaan käyttöönottokauden alusta.

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

INVESTOINTISUUNNITELMA 2025						
	KUST.ARVIO	KÄYTTÖ -2023	INV. 2024	INV. 2025	SV1 2026	SV2 2027
Maa- ja vesialueet/hankinnat	0	0	0	-100 000	-100 000	-100 000
Maa- ja vesialueet/myynnit	0	0	0	50 000	50 000	50 000
Osakkeet ja osuudet/hankinnat	-9 000	-8 602	0	-9 000	0	0
TA25: Kyseessä on Itärata Oy:n osakassopimuksen mukainen rahoitus.						
Kolin latujen reittimuutokset	-150 000	-44 710	-50 000	-50 000	0	0
Koulujen ja varhaiskasvatuksen kalusteet	-120 000	0	-50 000	-70 000	0	0
TA25: Keskuskoulun oppilastyöpisteet ja vakan kalusteet.						
Henkilöstöjärj. uusiminen	-100 000	0	0	-100 000	0	0
TA25: Käyttöönottoprojektit PersonecF, M2 ja Tiima.						
Katuvalaistus saneeraus	-300 000	0	0	-100 000	-100 000	-100 000
TA25: Katuvalaistuksen päivittäminen led-valaistukseen asuinalueittain vuodesta 2025 alkaen. Katuvalaistuksen ohjausjärjestelmän päivittäminen.						
Riippusilta	-15 000	0	0	-15 000	0	0
TA25: Lieksanjoen ylittävän riippusillan kuntokartoitus mahdollisten kunnostustoimenpiteiden määrittelyä varten.						
Autokalustohankinnat	-595 000	0	0	-550 000	-45 000	0
TA25: Pyöräkuormaaja, nosturikuorma-auto, 2026: huoltoauto						
Kolin koulu	-400 000	0	-20 000	-380 000	0	0
Kolin koulun piha, lukituksen uusiminen, lämmitysjärjestelmä, asunnon muutos, ovet						
Koulujen ja päiväkotien leikkivälineet	-45 000	0	0	-45 000	0	0
Rantalan koulu, Orava, Moisio						
Ulkomuseon rakennukset	-200 000	-55 553	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
TA25: Huonokuntoisten vesikatteiden ja rakenteiden uusintaa						
Mönninkatu 56	-50 000	0	0	-50 000	0	0
TA25: öljylämmityksestä luopuminen						

	KUST.ARVIO	KÄYTTÖ -2023	INV. 2024	INV. 2025	SV1 2026	SV2 2027
Pielisentie 3, kaupungintalo						
	-30 000	0	0	-30 000	0	0
TA25: pohjaviermäisukitus, roskakatos						
Liikuntapaikkojen rakennukset						
	-55 000	0	0	-55 000	0	0
TA25: urheilupuiston kuuluttamo, hiihtokeskuksen maalaus						
Toimitilojen valaistuksen uusim.						
	-110 000	0	-10 000	-100 000	0	0
TA25: energian säästö						
Yrjönhoivi						
	-370 000	0	-70 000	-300 000	0	0
TA25: Terveyskeskuksen purkamisesta aiheutuvien muutosten suunnittelu ja korjaaminen						
Varikko						
	-80 000	0	-25 000	-55 000	0	0
TA25: nosto-ovet, vesikate						
Paloaseman autotallin laajenn.						
	-325 000	0	-225 000	-100 000	0	0
TA25: Siirretään vuodelta 2024 100 000e						
Kameravalvonta						
	-74 000	0	0	-74 000	0	0
TA25: Rantalan koulu, jäähalli, uimahalli						
Kulttuurikeskus ja brahe-Sali						
	-60 000	0	0	-60 000	0	0
TA25: lattia ja valopöytä						
Moisionkadun koulu						
	-60 000	0	0	-60 000	0	0
TA25: sadekatos, asfaltointi						
Moottorikelkka 2025						
	-20 000	0	0	-20 000	0	0
Uimahalli UV-laitteet						
	-30 000	0	0	-30 000	0	0
TA25: Terapia/lastenaltaan vedenpuhdistus, Käyttöikä ylitetty, varaosien saatavuus heikkoa/kallista						
Mähkönsilta						
	-5 800 000	-371 431	0	-2 700 000	-2 700 000	0
Arviolta silta valmis 2026, kokonaiskustannusarvio 5,8 miljoonaa						
Koski-Jaakon katu I						
	-1 090 000	0	0	0	0	-35 000
Suunnittelu vuonna 2027						
Kt73 Kiertoliittymä						
	-1 263 000	0	0	-200 000	-1 063 000	0
TA2025: Investointivaraus rakentamiskustannuksiin. Kiertoliittymän toteuttaminen Siltakadun kohdalle						

	KUST.ARVIO	KÄYTTÖ -2023	INV. 2024	INV. 2025	SV1 2026	SV2 2027
Koivulantie						
	-1 010 000	0	0	0	-40 000	-730 000
Suunnittelu vuonna 2026						
Suojatie Timitrantie-Lepolanti						
	-100 000	0	0	-100 000	0	0
Suojatien suunnittelu ja rakentaminen Timitrantieltä Lepolantielle mukaan lukien jk+pp-väylä järjestelyt						
Kolin leikkipaikka						
	-300 000	0	-10 000	-290 000	0	0
TA2025:Kolille leikkipaikan rakentaminen, suunnittelu 24 ja toteutus 2025.						
Satamien laiturit						
	-110 000	0	0	0	-50 000	-60 000
Rantalan laituri, Lieksan sataman vierasvenelaiturin kunnostus käyntilaituriksi.						
Kolin p-ainejakelupist.laituri						
	-100 000	0	0	-100 000	0	0
Kolin polttoainejakelupisteelle laiturin rakentaminen (kelluva).						
Urheilupuiston liikennejärjest						
	-1 200 000	-46 572	0	0	-953 428	-200 000
Väinöläntie						
	-1 285 000	0	0	-965 000	-275 000	0
TA25: Suunnittelu vuonna 2024. Peruskorjaus noin 630 metriä välillä Kainuuntie-Jokikatu vuonna 2025.						
Työpajankatu						
	-1 020 000	0	0	0	-30 000	-790 000
Suunnittelu vuonna 2026						
Kolin kävelytasanne						
	-400 000	0	-360 000	-40 000	0	0
TA25: Viimeistelytyöt vuonna 2025. Kuuluu Pielisen vesistöinfran kehittäminen hankkeeseen.						
	200 000	0	0	200 000	0	0
Netto	-200 000	0	0	160 000	0	0
Kevätniemi-Vehkak. kok.suun.						
	-150 000	0	0	-150 000	0	0
TA25: Kevätniemen teollisuusalueen liikennejärjestelyt ja Vehkakankaan yritysalueen rakentuminen yritystoimintaan						
Satamien investoinnit						
	-200 000	0	0	-190 000	0	0
TA25: Satamatoimintojen kehittäminen; Kolin sataman aallonvaimenninpontonilaituri.						
	100 000	0	0	100 000	0	0
TA25: Pielisen vesistöinfran kehittäminen -hanke. 50 % avustusta hyväksytyistä kustannuksista.						
Netto	-100 000	0	0	-90 000	0	0
Toritoim.&keskustan kehittämin						
	-515 000	0	0	-400 000	-100 000	0
YHTEENSÄ						
Menot	-17 916 000	-528 406	-820 000	-7 538 000	-5 506 428	-2 065 000
Tulot	300 000	0	0	350 000	50 000	50 000
Netto	-17 616 000	-528 406	-820 000	-7 188 000	-5 456 428	-2 015 000

5 TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosa on kaupungin kokonaistaloudellinen laskelma, joka osoittaa tulorahoituksen tarpeen palvelujen järjestämisestä aiheutuneisiin kustannuksiin.

Tärkeitä välituloksia laskelmassa ovat **Toimintakate** ja **Vuosikate**.

Toimintakate kertoo, kuinka paljon palvelujen tuottaminen maksaa ja vaatii rahoitusta verotuloina ja valtionosuuksina. Vuosikatteeseen huomioidaan myös muut rahoitustuotot ja kulut. Vuosikatteella tulee kattaa poistot ja arvonalentumiset. Tilikauden tuloksen tulee kunnissa olla pääsääntöisesti ylijäämäinen.

Tasapainoperiaate

Kuntalaki velvoittaa kaupunkia huolehtimaan tulorahoituksen riittävydestä ja maksuvalmiuden säilyttämisestä. Suunnitellun toiminnan ja hankkeiden on oltava realistisia suhteessa käytettäviin varoihin.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Jos taseeseen muodostuu alijäämää, tulee se tasapainottaa ja kattaa Kuntalain 110 §:n mukaisesti.

Verotulojen ja valtionosuuksien arviointi on esitetty talousarvion kohdassa 2.3.2.1 Verotulot ja 2.3.2.2 Valtionosuudet.

Rahoituserät

Kaupungin lainakanta on ollut hyvin maltillinen ja aleneva. Myös korkosuojaus on onnistunut erittäin hyvin ja jäljellä oleva lainaosuus on suojattu kiinteällä korolla. Talousarviovuonna tarvitaan kuitenkin uutta lainaa, jos investointiohjelma toteutuu suunnitellusti. Lainatarve on n. 4,0 miljoonaa euroa.

Yleinen korkotason nousu näkyy kaupungin antolainojen ja konsernitilin korkotuottojen nousuna. Niitä arvioidaan kertyvän talousarviovuonna n. 590 000 euroa. Näistä suurin osa tulee konsernitytäryhtiöltä, Lieksan Kiinteistöt Oy:ltä. Toinen merkittävä rahoitustuotto aiempien vuosien tavoin on osinkotuotot, joista odotetaan noin 500 000 euron tuottoa. Jos kaupunki joutuu ottamaan lisää lainaa, kuten on arvioitu, niin samalla myös korkomenot kasvavat aiempiin vuosiin verrattuna. Lainannostotarve riippuu hyvin paljon siitä, miten verotulot vuoden aikana kehittyvät sekä investointien toteutumisesta ja ajoittumisesta talousarviovuodelle.

Arvonalentumiset

Vuonna 2025 ei talousarviovaiheessa ole näköpiirissä asioita, jotka vaatisivat arvonalentumisten budjetointia. Kuitenkin arvonalentumisten kirjaamiseen saattaa tulla tarve talousarviovuoden 2025 aikana, kun tase-eriä käydään läpi. Samoin tytäryhtiöiden sekä muiden osakkeiden ja osuuksien tuloskehitys aiheuttaa aina tarpeen arvioida kyseisten erien tasearvoa ja näissä tilanteissa voi tulla esille tarve mahdollisille arvonalentumiskirjauksille. Tarvittaessa tällaiset talousarviovuoden aikana ilmaantuvat erät tuodaan talousarviomuutoksina osavuositarkastuksen yhteydessä valtuustolle päätettäväksi tai viimeistään tilinpäätökseen.

Poistoeron ja varausten muutos

Aiempina vuosina tilinpäätöksen yhteydessä on tehty investointivaroja, joista osa purkautuu taloussuunnitelmavuosina. Investointien valmistuessa investointivaraus puretaan ja varauksen summa siirtyy poistoeroksi, jota vastaavasti puretaan vuosittain poistoajan kuluessa siihen asti, kun poistovarausta on jäljellä.

Talousarviota 2025 laadittaessa investointivaroja taseessa on seitsemän. Niistä urheilukentän perusparannukseen varattu 800 000 euroa purkautuu vuoden 2024 tilinpäätökseen. Museon peruskorjaukseen on tehty 1,6 miljoonan euron varaus, joka purkautuu investoinnin valmistuessa vuoden 2024 loppupuolella. Lisäksi urheilupuiston liikennejärjestelyihin on varattu 400 000 euroa. Projektin valmistumisajankohta on vielä epävarma, kun investoinnin toteutus on siirtynyt näillä näkymin vuoteen 2026.

Tilinpäätöksessä 2023 tehdyistä investointivaroista Vapaudenpuiston leikkialue (100 te varaus) on valmistunut ja se purkautuu vuoden 2024 kirjanpitoon. Kolin kävelytasanne (400 te varaus) sekä Paloaseman autotallin laajennus (300 te varaus) valmistuvat näillä näkymin talousarviovuonna 2025. Mähkönsiltaa, johon on tehty 2,0 milj. euron varaus, päästään vihdoin rakentamaan ja sen arvioitu valmistumisaika on 2026.

Talousarviota laadittaessa ei ole vielä tiedossa, tullaanko tilinpäätöksessä 2024 tekemään investointivaroja. Näitä voidaan tehdä talousarviosuunnitelmavuosiin kohdistuviin investointeihin, jos tilikauden tulos sen sallii. Hyvä kohde investointivarojen tekemiseen on Mähkönsilta, jonka kustannusarvio on 5–6 miljoonaa euroa.

Lieksan kaupungin taseessa ei ole kattamatonta alijäämää. Kaupunki on tehnyt ylijäämäisen tuloksen useampana vuonna peräkkäin. Myös talousarvio vuodelle 2025 on ylijäämäinen noin 0,9 miljoonaa euroa.

TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2025								
kaupunki ilman liikelaitoksia								
Ulkoiset ja sisäiset erät, 1000 €								
	TP 2023	TA+MUUT. 2024	Lautakunta 2025	Ero%	KH 2025	Ero%	SV1 2026	SV2 2027
TOIMINTATUOTOT	11 690	11 244	10 637	-5,4	10 637	-5,4	11 022	11 022
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 436	3 448	972	-71,8	972	-71,8	972	972
TOIMINTAKULUT	-37 793	-39 997	-41 321	3,3	-41 321	3,3	-41 571	-41 981
TOIMINTAKATE	-24 667	-25 305	-29 713	17,4	-29 713	17,4	-29 577	-29 987
VEROTULOT	23 502	21 750	23 963	10,2	23 963	10,2	24 577	25 011
5000 Kunnan tulovero	15 958	14 560	15 645	7,5	15 645	7,5	15 941	16 121
5100 Kiinteistövero	3 603	3 830	3 970	3,7	3 970	3,7	3 996	3 996
5200 Osuus yhteisöveron tuotosta	3 940	3 360	4 348	29,4	4 348	29,4	4 640	4 894
VALTIONOSUUDET	8 853	5 952	7 762	30,4	7 762	30,4	7 762	7 762
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	1 460	1 189	1 177	-1,0	1 177	-1,0	827	827
VUOSIKATE	9 147	3 586	3 189	-11,1	3 189	-11,1	3 589	3 613
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 196	-3 251	-3 191	-1,8	-3 191	-1,8	-3 667	-3 932
TILIKAUDEN TULOS	3 951	335	-2	-100,6	-2	-100,6	-78	-319
POISTOERON MUUTOS	443	443	234	-47,2	234	-47,2	-1 272	441
VARAUSTEN MUUTOS	-2 800	0	700		700		2 000	400
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	1 595	778	932	19,7	932	19,7	651	522

TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2025 yhteisöittäin					
Ulkoiset ja sisäiset erät, 1000 €					
	Lieksan kaupunki	Vesihuoltoliik elaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	10 637	2 731	13 368	-254	13 114
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	972	0	972	0	972
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-41 321	-1 757	-43 078	254	-42 824
TOIMINTAKATE	-29 713	975	-28 738	0	-28 738
VEROTULOT	23 963	0	23 963	0	23 963
VALTIONOSUUDET	7 762	0	7 762	0	7 762
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	1 177	-125	1 052	0	1 052
VUOSIKATE	3 189	850	4 039	0	4 039
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-3 191	-562	-3 754	0	-3 754
TILIKAUDEN TULOS	-2	287	285	0	285
POISTOERON MUUTOS	234	0	234	0	234
VARAUSTEN MUUTOS	700	0	700	0	700
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	932	287	1 219	0	1 219

TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2025 yhteisöittäin					
Ulkoiset erät, 1000 €					
	Lieksan kaupunki	Vesihuoltoliik elaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	4 274	2 731	7 005	-254	6 751
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ	972	0	972	0	972
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-34 959	-1 757	-36 715	254	-36 461
TOIMINTAKATE	-29 713	975	-28 738	0	-28 738
VEROTULOT	23 963	0	23 963	0	23 963
VALTIONOSUUDET	7 762	0	7 762	0	7 762
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	1 177	-125	1 052	0	1 052
VUOSIKATE	3 189	850	4 039	0	4 039
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-3 191	-562	-3 754	0	-3 754
TILIKAUDEN TULOS	-2	287	285	0	285
POISTOERON MUUTOS	234	0	234	0	234
VARAUSTEN MUUTOS	700	0	700	0	700
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	932	287	1 219	0	1 219

YHDISTELTY TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2025

Ulkoiset erät, 1000 €

	TP 2023	TA+MUUT. 2024	Lautakunta 2025	Ero%	KH 2025	Ero%	SV1 2026	SV2 2027
TOIMINTATUOTOT	7 956	7 381	6 751	-8,5	6 751	-8,5	6 716	6 767
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 438	3 548	972	-72,6	972	-72,6	972	972
TOIMINTAKULUT	-33 314	-35 236	-36 461	3,5	-36 461	3,5	-36 747	-37 071
TOIMINTAKATE	-23 920	-24 307	-28 738	18,2	-28 738	18,2	-29 059	-29 333
VEROTULOT	23 502	21 750	23 963	10,2	23 963	10,2	24 577	25 011
5000 Kunnan tulovero	15 958	14 560	15 645	7,5	15 645	7,5	15 941	16 121
5100 Kiinteistövero	3 603	3 830	3 970	3,7	3 970	3,7	3 996	3 996
5200 Osuus yhteisöveron	3 940	3 360	4 348	29,4	4 348	29,4	4 640	4 894
VALTIONOSUUDET	8 853	5 952	7 762	30,4	7 762	30,4	7 762	7 762
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	1 337	1 064	1 052	-1,2	1 052	-1,2	702	702
VUOSIKATE	9 772	4 459	4 039	-9,4	4 039	-9,4	3 982	4 143
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-3 719	-3 875	-3 754	-3,1	-3 754	-3,1	-4 241	-4 386
ARVONALENTUMISET	-2 000	0	0		0		0	0
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 719	-3 875	-3 754	-3,1	-3 754	-3,1	-4 241	-4 386
TILIKAUDEN TULOS	4 052	585	285	-51,2	285	-51,2	-259	-243
POISTOERON MUUTOS	443	443	234	-47,2	234	-47,2	-1 272	441
VARAUSTEN MUUTOS	-2 800	0	700		700		2 000	400
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	1 696	1 028	1 219	18,6	1 219	18,6	469	598

	TP23	TA24	Muutettu TA24	TA2025
Toimintatuotot / toimintakulut, %	25 %	23 %	23 %	19 %
Vuosikate / keskim. poiston al. inv. %	252 %	92 %	72 %	60 %
Vuosikate €/asukas	955	493	506	407
Kertynyt yli-/alijäämä (1000 €)	30 336	31 943	31 943	33 162
Kertynyt yli-/alijäämä €/asukas	2 966	3 091	3 170	3 344
Asukasluku	10 229	10 334	10 078	9 917

6 RAHOITUSOSA

Talousarvion rahoitusosassa esitetään toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat. Rahoitusosa esitetään vähennyslaskukaavan muodossa. Välisummana esitetään Toiminnan ja investointien rahavirta. Ylijäämäinen välisumma osoittaa, että investoinnit rahoitetaan kokonaisuudessaan tulorahoituksella, investointien rahoitusosuuksilla ja omaisuuden myynillä. Negatiivinen välisumma osoittaa määrän, joka on rahoitettava pääomarahoituksella. Mainitun välisumman ja rahoituksen rahavirran yhteen laskettu määrä osoittaa budjetoitujen rahavirtojen kokonaisvaikutuksen kunnan maksuvalmiuteen.

Vuoden 2025 koko kaupungin rahoituslaskelma osoittaa, että investoinnit pystytään osittain kattamaan tulorahoituksella. Investoinneista alle puolet pystytään rahoittamaan tulorahoituksella, mutta noin 4,3 miljoonaa tarvitaan lainarahoitusta ja kertyneitä kassavaroja. **Uutta ottolainaa tarvitaan arviolta noin 4,0 miljoonaa euroa.** Kassavarojen arvioidaan vähentyvän n. 3,6 miljoonalla eurolla maksuvalmiuden pysyessä kuitenkin kohtalaisella tasolla.

	TP23	Ennuste 2024	Kau- punkki	TA 2025 Vesi- huolto	Yhdis- telty	Suunnitelma	
						SV2026	SV2027
Tulorahoitus							
Vuosikate	9 772	4 459	3 189	850	4 039	4 458	4 492
Satunnaiset erät							
Tulorahoituksen korjauserät	32	-10	-20		-20	-20	-20
Tulorahoitus yhteensä	9 804	4 449	3 169	850	4 019	4 438	4 472
Investoinnit							
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-4 526	-6 107	-7 538	-1 140	-8 678	-6 615	-3 063
Rahoitusosuudet investointimenoihin	453	640	300		300	0	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot	92	60	70		70	70	70
Investoinnit yhteensä	-3 981	-5 407	-7 168	-1 140	-8 308	-6 545	-2 993
Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta yhteensä	5 823	-958	-3 999	-290	-4 289	-2 107	1 479
Rahoitustoiminnan kassavirta							
Antolainauksen muutokset	-6	0			0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	4 000		4 000		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-850	-850	-350		-350	-350	-350
Lyhytaikaisten lainojen muutos							
Lainakannan muutos	-850	-850	3 650	0	3 650	-350	-350
Oman pääoman muutokset	129				0		
Muut maksuvalmiuden muutokset	-6 463	-1 044	-3 197	290	-2 907	-2 507	-707
Rahoitustoiminnan kassavirta	-7 190	-1 894	453	290	743	-2 857	-1 057
Rahavarojen muutos	-1 367	-2 852	-3 546	0	-3 546	-4 964	422
Rahavarat vuoden lopussa	9 409	6 557	3 011	0	3 011	-1 953	-1 531
Lainakanta vuoden lopussa	2 425	1 575			5 225	4 875	4 525
Lainkanta €/asukas	237	156			527	500	472
Asukasluku	10 229	10 078			9 917	9 749	9 591

7 LIIKELAITOKSET

7.1 Vesihuoltoliikelaitos

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta on käsitellyt talousarvioesityksen kokouksessaan 30.10.2024 § 69.

Tulosityksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Strateginen toimenpide	Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Palvelutuotannon prosessien kehittäminen huomioiden digitalisaation ja tekoälyn mahdollisuudet	Kuntalaisille tarjottavat digitaaliset palvelut lisääntyvät. Tavoitetaso: - Kiireettömissä työtilauksissa kuntalainen voi käyttää sähköistä työtilauskanavaa (2025) - Häiriöviestintäpalvelu ja häiriökartta on hyödynnettävissä laajemmin (2025) - Etämittauksen mahdollistamat palvelut käytössä (2026 -)
Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa	Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Vesihuollon toiminta-alueet on määritelty niin, että ne ottavat huomioon muuttuvan vesihuollon toimintaympäristön sekä kaupungin elinvoiman tarpeet. Toiminta-alueet tulee olla määritelty niin, että ne eivät aiheuta kohtuutonta riskiä vesihuoltolaitoksen toiminnalle tai taloudelle. Tavoitetaso: - Toiminta-alueiden laajentumiselle luodaan ketterä malli, joka tukee myös elinvoiman tarpeita. (2024–2025) - Vesiosuuskuntien yhteistoiminnan lisääminen. (2025) - Vesihuoltolaitosten ja toiminta-alueiden yhdistämisten vaatimusten selvitystyö. (2025)
Keskimääräisen vuosikatteen mukaiset suunnitelmalliset investoinnit	Investointien strateginen, pitkän aikavälin suunnittelu	Vesihuollon saneerausvelan näkyvyyden lisääminen talouden suunnittelussa. Tavoitetaso: - Pitkän tähtäimen (30 vuoden) investointiohjelman rakentaminen osaksi toiminnan ja talouden suunnittelua (2024–2026)

Talous

Kustannuspaikat:
5400 Vesilaitos
5410 Viemärlaitos

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

Vesihuoltoliikelaitos	TP 2023	TA 2024	Johtokunta 2025	KH 2025	KV 2025	SV1 2026	SV2 2027
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	2 403 520	2 601 600	2 731 300	2 731 300	0	2 781 114	2 832 216
Valmistus omaan käyttöön	2 391	100 000	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-1 701 912	-1 791 875	-1 756 670	-1 756 670	0	-1 794 184	-1 843 044
Toimintakate (Netto)	704 000	909 725	974 630	974 630	0	986 930	989 172
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	- 479 950	- 535 000	- 562 400	- 562 400	0	- 574 700	- 453 200
Tehtävän kokonaiskustannukset	224 050	374 725	412 230	412 230	0	412 230	535 972

Vesihuoltoliikelaitoksen talousarvio on luotu ottaen huomioon mm. seuraavat muutokset toiminnassa ja taloudessa vuonna 2025.

- Inflaation vaikutus tavaroiden ja palveluiden kustannuksiin noin 2-3 %.
- Muutokset asiakkuuksissa sekä niiden vaikutus käyttö- ja perusmaksutuloihin.
- Jätevesilietteen loppukäsittelyn säilyminen Hevosvaaran kompostointikentällä
- Sähkön siirto ja perusmaksujen hinnan nousun ja sähkönhinnan ennustuksen huomioiminen
- Henkilöstösuunnitelman mukaiset muutokset
- Palkkakustannusten yleinen nousu
- Toiminnallisten tavoitteiden mukaiset kehityskohteet
- Poistojen kasvaminen investointitarpeiden mukaisesti

Talousarviossa huomioidut muutokset ja kustannusten nousut on huomioitu säännöllisessä hintojen tarkastelussa. Talousarvion toimintatuottoja on kasvatettu taksoihin tehtävien hinnankorotusten mukaisesti. TA25 investointiosassa esitettyjen tarvittavien investointien rahoitusosuuden kattaminen olisi vaatinut merkittävämpää hinnankorotusta. Hintoja tulisi kuitenkin nostaa maltillisesti pitemmällä aikavälillä, ja puuttuva osuus tulisi kattaa edellisten tilivuosien ylijäämien kertymäosuudella.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Talousveden laatu	Terveysperusteiset laatuvaatimukset täyttävä veden laatu x %:a seurantajakson laatutarkkailusta.	Tarkastelujaks o 1–12/2023 100 %	100 %	100 %
Jäteveden puhdistuksen tarkkailuraportit	Puhdistusvaatimusten täyttyminen x %:a seurantajakson vaatimuksista.	Tarkastelujaks o 1–12/2023 Lieksa 91 % Koli 100 %	100 %	100 %
	Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkoston pumpatun veden kokonaismäärästä.	Lieksan Vesi 19,4 % Kolin Vesi 59,4 % Yht. 19,0 %	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %
	Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä.	Lieksan Vesi 67,7 % Kolin Vesi 67,2 % Yht. 65,6 %	Lieksan Vesi 45 % Kolin Vesi 60 % Yht. 50 %	Lieksan Vesi 45 % Kolin Vesi 60 % Yht. 50 %

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2025 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Laitosmies	5410 Viemärilaitos		+1		
Osallistuva työnjohtaja	5400 Vesilaitos / 5410 Viemärilaitos		+1		

TALOUSARVION TULOSLASKELMA								
Ulkoiset ja sisäiset erä (1000 euroa)	TP 2023	TA+MUUT. 2024	Johtokunta 2025	Ero%	KH 2025	Ero%	SV1 2026	SV2 2027
LIKEVAIHTO	2 401	2 602	2 731	5,0	2 731	5,0	2 781	2 832
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	2	100	0	-100,0	0	-100,0	0	0
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT	0	0	0		0		0	0
MUUT TUET JA AVUSTUKSET	2	0	0		0		0	0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-1 139	-1 152	-1 100	-4,5	-1 100	-4,5	-1 129	-1 157
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-495	-414	-424	2,5	-424	2,5	-433	-442
OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	-495	-414	-424	2,5	-424	2,5	-433	-442
PALVELUJEN OSTOT	-643	-738	-676	-8,4	-676	-8,4	-696	-715
HENKILÖSTÖKULUT	-527	-561	-622	10,7	-622	10,7	-630	-650
PALKAT JA PALKKIOT	-418	-446	-494	10,7	-494	10,7	-507	-522
HENKILÖSIVUKULUT	-109	-115	-127	10,7	-127	10,7	-123	-128
ELÄKEKULUT	-95	-100	-111	10,7	-111	10,7	-109	-114
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-14	-15	-16	10,2	-16	10,2	-14	-14
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-480	-535	-562	5,1	-562	5,1	-575	-453
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO	-480	-535	-562	5,1	-562	5,1	-575	-453
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-36	-79	-35	-55,4	-35	-55,4	-36	-36
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHT.	224	375	412	10,0	412	10,0	412	536
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-123	-125	-125	0,0	-125	0,0	-125	-125
MUUT RAHOITUSTUOTOT	2	0	0		0		0	0
KORVAUS PERUSPÄÄOMASTA	-125	-125	-125	0,0	-125	0,0	-125	-125
MUUT RAHOITUSKULUT	0	0	0		0		0	0
YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN.ERIÄ YHT.	101	250	287	15,0	287	15,0	287	411
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	101	250	287	15,0	287	15,0	287	411

Investoinnit

425 VESIHUOLTOLIIKELAITOS

9732 Koski-Jaakon kadun vesihuolto

Menot

TA25: Vaiheistettu yhdessä kuntatekniikan kanssa investointikokonaisuuden järjevoittämiseksi. Suunnittelu v. 2027, Vesijohtoverkoston peruskorjaus (Urheilukatu-Moisionkatu noin 520 m, sis. 11 tonttiliitosta) v. 2028, viimeistely v. 2029

9757 Puhtaan veden tek.san

Menot

TA25: Puhtaan veden kohteisiin saneerataan ja lisätään prosessin tekniikkaa. Kohteet tarkentuvat kriittisyyden mukaan.

9773 Jätevedenpump. saneer. 2025

Menot

TA25: Vuosittainen jätevesipumppaamoiden saneeraus Lieksassa ja Kolilla, kohteiden painotus pumppaamoiden kuntotarkastuksen perusteella.

9786 Jätevedenpump. saneer. 2024

Menot

TA25: Vuonna 2024 aloitetun projektin mahdollinen viimeistely, mahdollisesti siirtyvät määrärahat. Kahden jätevedenpumppaamon saneeraus sekä laitteistojen uusinta. Kohteiden painotus voi muuttua pumppaamoiden kuntotarkastuksen perusteella

9788 Peltolankatu-Välikatu vesijoht

Menot

TA25: Peltolankadun ja Välikadun vesijohtoverkoston saneeraus rautaputkista muoville (56 tonttiliittymää). Suunnittelu v. 2026, toteutus v.2027, viimeistely v.2028. Toteutuksen tekeminen kuntatekniikan kanssa tarkastettava suunnitelman jälkeen/infran kunnon arvion valmistumisen jälkeen.

9789 Koivulantien vesihuolto

Menot

TA25: Suunnittelu v. 2026, vesihuoltoverkoston korjaus (Koivulantie 1-3, n. 340 m, sis. 5 tonttiliitosta huom. Rivitalot) v. 2027, viimeistely v. 2028. Siirretty vuodelle investointikokonaisuuden järjevoittämiseksi yhdessä kuntatekniikan kanssa.

9790 Vesitorn.lait.saneeraus 2026

Menot

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9791 Merilän vesijohtov. saneeraus

Menot

TA25: Merilän alueen (Koskitie, Kainuuntie, Soratie, Jyrkintie) vesijohtoverkoston saneeraus rautaputkista muoville. Suunnittelu v. 2025. Toteutus v. 2026. Toteutuksen tekeminen kuntatekniikan kanssa tarkastettava suunnitelman jälkeen/infran kunnon arvion valmistumisen jälkeen.

9792 JV puhd laitteisto san. 2025

Menot

TA25: Timitrantie 2 jätevedenpuhdistamon laitesaneeraukset. Kohteet tarkentuvat kriittisyyden mukaan.

9793 Lieksan vesil. laitesan.2024

Menot

TA25: Vuonna 2024 aloitetun projektin mahdollinen viimeistely, mahdollisesti siirtyvät määrärahat. Uusitaan vesilaitoksen ja Ruunaan laitteistoa (mm. pumppuja, taajuusmuuttajia, kompressoreita), sekä tehdään peruskorjausta.

9799 Väinöläntien vesihuolto

Menot

TA25: Suunnittelu v. 2024, vesihuoltoverkoston korjaus/uudisrak. (Kainuuntie-Jokikatu, vanha valurautainen vesijohto, 17 tonttiliitosta noin 630 m) v. 2025, viimeistely v.2026

9800 Vesilait.lait.san. 2027

Menot

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9803 Vehkakankaan vesihuolto**Menot**

TA25: Maankäytön tarpeiden mukainen projekti. Vesihuollon kehittäminen ja saneeraus voidaan tarkentaa alueesta tehtävän kokonaissuunnitelman myötä. Vesihuollon suunnittelu kokonaissuunnitelman valmistumisen jälkeen 2025, alueen toteutettavuuden mahdollistaminen vesihuollon näkökulmasta 2026, vesihuollon lopputoteutus kadunrakennuksen yhteydessä 2028, viimeistely 2029.

9804 KT 73 Johtosiirrot**Menot**

TA25: Kt73 rakentamisen yhteydessä täytyy siirtää paineellinen pääviemärlinja.

9807 Lieksa jvp,jälkis.altaan laitt**Menot**

TA25: Lieksan jätevedenpuhdistamon jälkiselkeytsaltaan kolien ketjujen ja rattaiden uusiminen. Siirretty toteutettavaksi vuodelle 2026 kiireellisuuden arvioinnin perusteella.

9810 Lieksa vesijohtoverk.mallinnus**Menot**

TA25: Vuonna 2024 aloitetun projektin mahdollinen viimeistely, mahdollisesti siirtyvät määrärahat. Henkilöstösuunnittelun sekä toiminnan tehostamisen kannalta on nykyisen johtotiedon kartoittaminen noussut priorisoinnissa korkeammalle kuin hydraulinen mallintaminen.

9811 Lieksa viemäriverk.mallinnus**Menot**

TA25: Vuonna 2024 aloitetun projektin mahdollinen viimeistely, mahdollisesti siirtyvät määrärahat. Henkilöstösuunnittelun sekä toiminnan tehostamisen kannalta on nykyisen johtotiedon kartoittaminen noussut priorisoinnissa korkeammalle kuin hydraulinen mallintaminen.

9812 Bioroottorit**Menot**

TA25: Bioroottorien teknisen käyttöiän jatkaminen. Bioroottoreiden muovisten lapojen valmistaminen on lopetettu ja roottoreissa on teknisen käyttöiän ylittäneitä osia. Investoinnin toteutuminen lapojen valmistuksen uudelleen käynnistämisen koetoiden tulosten sekä mahdollisen tuotantotilauksen mukaisesti sekä roottorien mekaanisten osien saneerausta.

9815 Karjalantien alitus**Menot**

TA25: Karjalantien alitse kulkee vanha valurautainen linja, joka rikkoutuessaan aiheuttaisi merkittäviä haasteita kaupungin logistiikkaan. Linja palvelee liikekiinteistöjä, kirkkoa sekä koko kaupunginniemeä. (siirtynyt vuodelle hankinnan hinnan vuoksi)

9816 Kehätien vesijohtoverkosto**Menot**

TA25: Suunnittelu v. 2023, Vesijohtoverkoston peruskorjaus rautaputkista muoville (Kotolantie - Kehätien pääty) noin 700 m, sis. 30 tonttiliitosta) v. 2025 (siirtynyt vuodelle hankinnan hinnan vuoksi). Nostettu vesihuollon vesijohtoverkoston rautaputkien korvaus listalla tärkeimmäksi kohteeksi suuren vesirikkomäärän vuoksi.

9820 Paineenkor.asem.lait.san 2027**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9822 Vesitorn.lait.saneeraus 2027**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9823 Vesitornin saneeraussuunnitt.**Menot**

TA25: Vuonna 2024 aloitetun projektin mahdollinen viimeistely, mahdollisesti siirtyvät määrärahat. Vesitornin rakenteellinen kestävyys ja käyttöiän selvittäminen sekä vesihuollon laitteiston saneerauksen tarpeet. Nykyisellään laitteiston kunto sekä sen toiminta muodostaa riskejä kaupungin vedenjakelujärjestelmään.

9827 Vesilaitos, lämmitys**Menot**

TA25: Lieksan kiinteistöt Oy toteuttaa. Maalämpöselvitys, Koekaivo + lämmitysjärjestelmäsuunnittelu v. 2026, öljylämmityksestä luopuminen v. 2027.

9828 Vehkapuiston kaivot**Menot**

TA25: Vuonna 2024 aloitetun projektin mahdollinen viimeistely, mahdollisesti siirtyvät määrärahat.

9829 Jätevedenpump.p.saneer.2026**Menot**

TA25: Vuosittainen jätevesipumppaamoiden saneeraus Lieksassa ja Kolilla, kohteiden painotus pumppaamojen kuntotarkastuksen perusteella.

9830 Jätevedenpumppp.saneer.2027**Menot**

TA25: Vuosittainen jätevesipumppaamoiden saneeraus Lieksassa ja Kolilla, kohteiden painotus pumppaamojen kuntotarkastuksen perusteella.

9832 Jätev.puhdistamon muuntamo**Menot**

TA25: Nykyinen muuntaja sekä suurjännitekojeisto on ylittänyt jo suunnitellun käyttöikänsä ja aiheuttaa jonkinlaisen riskin toiminnalle. Ikääntynyt suurjännitelaitteisto voitaisiin sijoittaa ulos puistomuuntamoon. Suurjännitelaitteiston suunnittelu 2026, toteutus 2027 (materiaalit, asennus ja käyttöönotto sekä vanhan laitteiston purkaminen ja asianmukainen hävitys)

9833 Vedenott.lait.saneeraus 2027**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9835 Vesilait.lait.san. 2026**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9836 Paineenkor.asem.lait.san 2026**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9837 Vedenott.lait.saneeraus 2026**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9838 JV puhd.lait.saneeraus 2026**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

9839 Kyberturva&toim.varmuus 2024**Menot**

TA25: Vuonna 2024 aloitetun projektin mahdollinen viimeistely, mahdollisesti siirtyvät määrärahat. Projektin tarkoituksena on parantaa vesihuollon kyberturvallisuutta, turvallisuutta sekä toimintavarmuutta. Ely-keskuksen avustusta (mm. automaation järjestelmäparannuksiin, Kolin automaatiikan päivittämiseen kokonaisturvallisuuden näkökulmasta)

Tulot**Netto****9840 Lieksa vesil.laitesaneer.2025****Menot**

TA25: Uusitaan vesilaitoksen ja Ruunaan laitteistoa (mm. pumppuja, taajuusmuuttajia, kompressoreita), sekä tehdään peruskorjausta.

9842 Etämittarit 2025**Menot**

TA25: Etämittareihin siirtyminen vaiheittain, aloitetaan suurimmista kuluttajista. Edetään alue kerrallaan.

9843 Etämittarit 2026**Menot**

TA25: Etämittareihin siirtyminen vaiheittain, aloitetaan suurimmista kuluttajista. Edetään alue kerrallaan.

9844 Etämittarit 2027**Menot**

TA25: Etämittareihin siirtyminen vaiheittain, aloitetaan suurimmista kuluttajista. Edetään alue kerrallaan.

9846 JV puhd.lait.saneeraus 2027**Menot**

TA25: Korjaussykli sekä kustannuksien jakaantuminen eri vuosille varmistuu laitteistokartoituksen myötä.

YHTEENSÄ	KUST.ARVO	KÄYTTÖ -2023	INV. 2024	INV. 2025	SV1 2026	SV2 2027
Menot	-6 203 000	-216 512	-975 100	-1 140 000	-809 000	-998 000
Tulot	25 000	0	14 500	0	0	0
Netto	-6 178 000	-216 512	-960 600	-1 140 000	-809 000	-998 000

TALOUSARVION RAHOITUSLASKELMA 2025 (1000 EUROA)					
	TP 2023	TA+MUUT. 2024	KH 2025	SV1 2026	SV2 2027
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
LIIEKELYJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	224	375	412	412	536
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	480	535	562	575	453
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-123	-125	-125	-125	-125
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	0	0	0	0	0
	581	785	850	862	864
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
INVESTOINTIMENOT	-547	-975	-1 140	-809	-998
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIN	0	15	0	0	0
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	0	0	0	0	0
	-547	-961	-1 140	-809	-998
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	34	-176	-290	53	-134
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET					
SAAMISTEN MUUTOS KUNNALTA/KY:LTÄ	296	0	0	0	0
SAAMISTEN MUUTOS MUILTA	-172	0	0	0	0
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS KUNNALTA/KY:LTÄ	-73	0	290	0	0
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS MUILTA	-85	0	0	0	0
	-34	0	290	0	0
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-34	0	290	0	0
RAHAVAROJEN MUUTOS	0	-176	0	53	-134
RAHAVARAT 31. 12.	0				
1. 1.	0	0			

8 TYTÄRYHTIÖT

8.1 Lieksan Kiinteistöt Oy

Talousarvion tuloslaskelma

Lieksan Kiinteistöt Oy

Talousarvio tuloslaskelma

14.11.2024

	Talousarvio 2025	Talousarvio 2024
	1.000 euroina	1.000 euroina
Vastikkeet	0 €	0 €
Vuokrat	5 014 €	5 148 €
Käyttö korvaukset	803 €	805 €
Myynti Muu	3 592 €	5 158 €
LIIVEVAIHTO	9 409 €	11 111 €
Muut kiinteistön tuotot	0 €	0 €
Palkat ja palkkiot	-1 889 €	-1 850 €
Henkilösivukulut	-488 €	-476 €
Henkilöstökulut	-2 376 €	-2 326 €
Poistot ja arvon alennukset	-1 133 €	-1 190 €
Hallinto	-200 €	-199 €
Käyttö ja huolto	-516 €	-528 €
Ulkoalueiden hoito	-272 €	-252 €
Siivous	-67 €	-60 €
Lämmitys	-1 979 €	-2 606 €
Vesi - ja jätevesi	-486 €	-398 €
Sähkö- ja kaasu	-768 €	-1 646 €
Jätehuolto	-173 €	-140 €
Vahinkovakuutukset	-213 €	-211 €
Vuokrat	-685 €	-720 €
Kiinteistövero	-178 €	-179 €
Korjaukset	-467 €	-397 €
Saadut vahinko- ja vakuutus korvaukset	0 €	0 €
Muut hoitokustannukset	-13 €	-11 €
Oman käytön arvonlisävero	-92 €	-90 €
Kiinteistön muut hoitokulut	-6 110 €	-7 436 €
Luottotappio ja oikaisuerät	0 €	0 €
LIIVEVOITTO (-TAPPTIO)	-210 €	160 €
Korkotuotot	5 €	6 €
Korkokustannukset	-819 €	-1 023 €
Muut rahoitus kustannukset	-6 €	-6 €
Rahoitusuotot - kulut	-820 €	-1 023 €
VOITTO (TAPPIO ENNEN TILINPÄÄTÖS SIIRTOJA JA VEROJA)	-1 030 €	-863 €
TILIKAUDEN VOITTAO (TAPPIO)/YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 030 €	-863 €

8.2 Lieksan Kehitys Oy LieKe

Talousarvion tuloslaskelma

	Hallinto ja matkailu	Hankkeet	Koko yritys 2025	Talousarvio 2024
Myyntituotot (kaupunki)	408 900	175 000	583 900	565 800
LIIKEVAIHTO	408 900	175 000	583 900	565 800
Liiketoiminnan muut tuotot (EU + yritysrah.)	0	1 365 816	1 365 816	734 953
EU -rahoitus		1 278 750	1 278 750	617 494
Yksityinen rahoitus		87 066	87 066	117 459
Materiaalit ja palvelut	-105 500	-669 400	-774 900	-564 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			0	0
Ulkopuoliset palvelut	-105 500	-669 400	-774 900	-564 500
BRUTTOTULOS	303 400	871 416	1 174 816	736 253
Henkilöstökulut	-201 628	-633 004	-834 632	-529 800
Palkat ja palkkiot	-148 504	-496 060	-644 564	-410 899
Henkilösivukulut	-53 124	-136 944	-190 068	-118 901
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0
Suunnitelman mukaiset poistot	0	0	0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-101 772	-238 412	-340 184	-206 453
Toimitilakulut, vuokrat, siivous	-32 628	-35 000	-67 628	-47 454
Atk-laite ja -ohjelmistokulut	-21 600	-15 000	-36 600	-37 154
Muut kone- ja kalustokulut			0	0
Flat rate		-66 085	-66 085	
Matkakulut	-14 400	-31 327	-45 727	-48 416
Markkinointikulut	-12 600	-35 000	-47 600	-46 000
Hallintopalvelut	-16 800	-2 000	-18 800	-18 600
Muut hallintokulut	-3 744	-54 000	-57 744	-8 829
LIIKEVOITTO (- TAPPIO)	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0
TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	0	0	0	0
Tuloverot	0	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	0	0	0	0