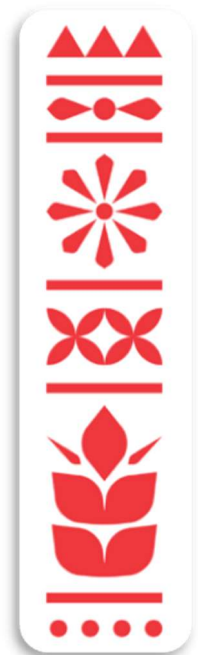




Talousarvio 2026

Taloussuunnitelma 2027–2028



Kaupunginhallitus 8.12.2025 § xx

Kaupunginvaltuusto 15.12.2025 § xx

Sisällysluettelo

1. KAUPINGINJOHTAJAN KATSAUS	4
2. YLEISPERUSTELUT	5
2.1 Lieksan kaupungin strategia – Missä korpi, siellä kulta!	5
2.2 Kaupungin organisaatio	6
2.3 Toimintaympäristö ja taloudellinen kehitys	7
2.3.1 Kuntatalous.....	8
2.3.1.1 Verotulot.....	9
2.3.1.2 Valtionosuudet	11
2.3.2 Alueelliset näkymät	12
2.3.3 Kaupungin taloudellinen tilanne ja toimintaympäristö	15
2.4 Riskienhallinta ja keskeisimmät riskit.....	17
2.5 Talousarvion rakenne, sitovuus, seuranta ja tilivelvolliset	18
2.5.1 Sitovuustasot	19
2.6 Seuranta.....	19
2.6.1 Tilivelvolliset	20
3. KÄYTTÖTALOUSOSA	21
3.1 Keskusvaalilautakunta	21
3.1.1 Vaalit.....	21
3.2 Tarkastuslautakunta.....	21
3.2.1 Tarkastustoimi	21
3.3 Kaupunginhallitus.....	22
3.3.1 Kaupunginhallitus	22
3.3.1.1 Toimielimet.....	22
3.3.1.2 Johtoryhmä	23
3.3.2 Elinvoima	24
3.3.2.1 Elinvoiman edistäminen	24
3.3.2.2 Viestintä ja asiakaspalvelu.....	24
3.3.2.3 Työllisyyspalvelut.....	25
3.3.3 Talous ja hallinto	26
3.3.3.1 Henkilöstöhallinto.....	26
3.3.3.2 Toimistopalvelut.....	27
3.3.3.3 Talous ja tietohallinto	28
3.4 Hyvinvointilautakunta	29
3.4.1 Hyvinvointi	29
3.4.1.1 Ruokahuolto.....	29
3.4.1.2 Kotoutuminen.....	30
3.4.1.3 Perusopetus.....	31
3.4.1.4 Varhaiskasvatus	32
3.4.1.5 Yläkoulu ja Lieksan lukio	35
3.4.1.6 Kansalaisopisto.....	37

3.4.1.7 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto.....	38
3.4.1.8 Kirjasto	39
3.4.1.9 Kulttuuritoiminta	40
3.4.1.10 Pielisen museo	40
3.4.1.11 Liikunta ja ulkoilu	42
3.4.1.12 Nuorisotyö.....	43
3.4.1.13 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	44
3.5 Kaupunkiympäristölautakunta	46
3.5.1 Kaupunkiympäristö.....	46
3.5.1.1 Alueet ja kunnossapito.....	46
3.5.1.2 Maankäyttö ja rakentaminen.....	47
3.5.1.3 Investoinnit ja omaisuudenhallinta.....	48
3.6 Käyttötalousosa, yhteenveto palvelualueittain.....	49
3.7 Käyttötalous yhteensä.....	52
4. INVESTOINTIOSA	53
5. TULOSLASKELMAOSA.....	55
6. RAHOITUSOSA.....	59
7. LIIKELAITOKSET	60
7.1 Vesihuoltoliikelaitos.....	60
8. TYTÄRYHTIÖT.....	66
8.1 Lieksan Kiinteistöt Oy.....	66
8.2 Lieksan Kehitys Oy LieKe	67

1. KAUPINGINJOHTAJAN KATSAUS

Suhdanne taloudessa ei kääntynyt nousujohteiseksi vuoden 2025 aikana, kuten vuosi sitten ennusteltiin. Kasvu antaa vielä odottaa itseään, mutta valon merkkejä on myös näkyvissä. Vuonna 2025 kaupungin yhteisöverotuotto on ollut hyvällä tasolla, joten talouden piristyminen vaikuttanee tulevaisuudessa toivottavasti erityisesti kaupungin työllisten määrään. Talousarviota 2026 on valmisteltu tilanteessa, jossa kaupungin toimintatulot ja valtionosuudet laskevat merkittävästi. Toimintatuloista häviää 25 %, kun sote-tilojen vuokrat siirtyvät kaupungin taloudesta pois ja valtionosuudet tippuvat 17 % johtuen verotuloihin perustuvan tasauksen pienentymisestä. Tämä toisaalta kertoo Lieksan omien verotulojen hyvältä tasosta, josta voi olla tyytyväinen.

Tulopohjan kokonaisuuden kaventuminen oli kuitenkin syynä sille, että kaupunginhallitus antoi yksiköille ohjeeksi ja raamiksi valmistella talousarvio vuodelle 2026 siten, että ulkoisia menoja vähennetään 5 % kuluvaan vuoden budjettiin nähden. Tulojen pienentymisestä huolimatta kaupungin palkkamenot kuitenkin automaattisesti kasvavat, koska valtakunnallisesti tehty sopimus korottaa kuntatyöntekijöiden palkkoja ensi vuonna noin 3 %. Yhteensä kaupungin ulkoiset toimintakulut vähenevät 7 %, josta osa on vuotta 2025 koskevien kertaerien (purkaminen) vaikutusta ja osa pysyvien määrärahojen vähennystä.

Raamin edellyttämää 5 % säästöä ei ole kuitenkaan tehty vähentäen vakituista henkilökuntaa. Säästöön tarvittava määrä haettiin yksiköistä etenkin palvelujen ostoa pienentämällä. Isoin osa säästöstä kohdistuu kaupunkiympäristön palvelualueelle, jossa etenkin toimitilamenoja on ensi vuodelle vähennetty. Toisaalta ne vähenevät sote-tilojen kulujen poistuessa, mutta myös sähkömenojen pienentymisellä. Tästä johtuen hyvinvoinnin palvelualueella ei kauttaaltaan jouduttu toteuttamaan 5 % menojen vähennystä. Perusopetuksen, kirjaston, nuorisopalvelujen ja kulttuurin määrärahat ovat vuoden 2025 tasolla ja yläkoulun määrärahat jopa kasvavat. Varhaiskasvatuksessa säästö on 2 % luokkaa ja museolla suurin, koska vuosi 2025 oli poikkeuksellisen suuren budjetin vuosi uuden museon avaamisen johdosta. Hallinnossa ja talouspalveluissa on maltillinen säästö voitu myös toteuttaa. Säästöjen johdosta, koska ne eivät osu perusopetukseen, ei ole mainittavaa vaikutusta vuoden 2026 toimintaan heikentävästi. Tarkka taloudenpito on silti Lieksassa tärkeä periaate.

Vuoden 2025 alusta kuntien vastuulle siirtyi työllisyyspalvelujen hoito ja Lieksassa aloitti uusi palvelualue kaupunkiympäristö. Nämä uudistukset tarkoittivat epävarmuutta ennustettavuudesta kuluvalle vuodelle, mutta toteumien perustella menot on voitu ennustaa melko onnistuneesti. Työttömyyden kustannukset ovat Lieksan kaupungissa edelleen kova ja mikäli työllisyyttä saadaan nostettua, vaikuttaa se välittömästi myös kaupungin omaan talouteen. Vuoden 2026 alusta ei astu voimaan mitään näin merkittäviä uudistuksia valtakunnallisesti tai kaupungin sisäisesti. Organisaatorakennetta on uudistettu kuitenkin siten, että hallinnon ja talouden palvelualueet yhdistyvät vuoden alusta.

Toiminnallisesti vuonna 2026 on uuden strategian ensimmäinen toteuttamisvuosi ja strategia on jalkautettava koko organisaatioon. Koska päällä ei ole muita isoja toiminnallisia uudistuksia, voimme keskittyä oman toimintamme ja palvelumme parantamiseen. Vuonna 2026 ei myöskään ole vaaleja. Kuntakentän haasteet eivät kuitenkaan ole ohitse ja jatkuva kehittyminen ja oman toiminnan arviointi on tärkeää. Kaupungilla on erittäin vahva talous, joka antaa meille turvan tuleviin vuosiin keskittyä edelleen vahvuksiimme.

Vuosi 2026 jatkaa vuoden 2025 tapaan merkittävällä investointibudjetilla. Lieksan kaupunki investoi yli 6 miljoonaa euroa. Tästä merkittävin investointi on Mähkön uuden sillan hankkeen toinen vuosi. Muita investointeja on esimerkiksi kalustohankinnat, kuten uusi jäänhoitokone ja nosturiauto, investoinnit reitistöihin Kolilla ja Pielisen itäpuolella, toimitilojen LVI-korjaukset, kantatien 73 kiertoliittymän osuus, Ylä-Kolintien kevyenliikenteen väylän kaupungin osuus, uusi tori, satamien investoinnit ja kampukselle teknisentyön laitteistot kuten myös ulkoliikuntapaikka. Investoinneissa on varauduttu myös pienempiin tieremontteihin ja uusien suunnitteluun strategian mukaisesti. Vesihuoltoliikelaitoksella on lisäksi omat investointinsa. Kaupungin tulo-rahoitus ei välttämättä riitä rahoittamaan kaikkia investointeja, mikäli ne toteutuva suunnitellusti. Investointeja varten talousarviossa varaudutaan myös maltilliseen lainanottoon. Kaupungin oma kassa sekä sijoitusvarat ovat kuitenkin vuoden 2025 lopun tilanteessa hyvällä tolalla.

Vaikka kaupungin omat tulot vähenevät, on talousarviovalmistelussa vuodelle 2026 onnistuttu löytämään tasapainoinen ratkaisu. Menot on kyetty mitoittamaan tulojen tasolle, mikä on keskeistä kestäväälle taloudenpidolle. Vuoden tulos muodostuu noin 0,2 miljoonaa euroa positiiviseksi ja kun huomioidaan poistoeron muutokset, joka on kirjanpidollinen erä, nousee kaupungin ylijäämä 0,7 miljoonaa euroon. Kaupunki on tehnyt investointivaroja aiemmista hyvistä tuloksistaan, joka näkyy näinä vuosina. Kiitän kaikkia talousarvion valmisteluun osallistuneita. Lieksan kaupungin henkilöstö, luottamushenkilöt ja asukkaat voivat suunnata joulunviettoon rauhallisin mielin!

Lieksassa 3.12.2025

Pirre Seppänen
kaupunginjohtaja

2. YLEISPERUSTELUT

2.1 Lieksan kaupungin strategia – Missä korpi, siellä kulta!

Kaupunginvaltuusto tulee käsittelemään valtuustokautta koskevan strategian samassa kokouksessa talousarvion kanssa.

Kaupunginstrategian otsikko on Missä korpi, sillä kulta, joka on ollut käytössä jo aiemmin kaupungin viestintä- ja brändityössä. Otsikko tuo esiin kaupungin ominaispiirteen ja vahvuuden, eli korven, joka antaa sekä luonnonvaroillaan teollisuudelle että virkistytymisellä ihmisille. Tähän kiteytyy Lieksan vahvuudet. Korvesta löytyvä kulta voi olla eri ihmisille eri asioita, mutta keskeistä on, että Lieksassa on monia vahvuuksia ja arvokkaita asioita. Meillä on paljon hyvää, josta kelpaa olla ylpeä.

Kaupungin arvoiksi on valittu Positiivisuus, Yhteisöllisyys ja Rohkeus. Nämä tulee näkyä läpileikkaavasti kaikessa kaupungin toiminnassa. Strategian visio, joka summaa strategian tahtotilan, kuuluu seuraavasti: *”Lieksa on kaupunki, jossa yhdistyy kestävästi teollinen luonnonvarojen käyttö ja monipuolinen luontomatkailu. Korpi, jonka kultaa ovat Koli, Ruunaa ja Pielinen sekä yrityksissämme valmistuvat kansainväliset vientituotteet. Kaupunki ui vapaana vastavirtaan tehden rohkeasti vahvuuksiinsa perustuvia ratkaisuja. Juurissamme on lämpö ja sydämellisyys, jolla huolehdimme yhteisömme jäsenistä.”*

Strategia jakaantuu kolmeen osioon. Ensimmäinen eli ”Lieksaan halutaan jäädä, tulla ja palata” käsittelee kaupungin tavoitteita kaupungin tärkeimpien palvelujen osalta. Kaupungin tärkeimpiä palveluita on kaupunki-infra, tilat, kasvatusta ja koulutuspalvelut, kulttuuripalvelut, liikuntapalvelut, hyvinvoinnin edistäminen ja hallinnon järjestäminen. Toisessa osiossa ”Vahvuuksiimme ovat teollisuus ja matkailu” linjataan elinkeinoihin ja elinvoimaan liittyviä tavoitteita. Kolmannessa osiossa ”Lieksa toimii kestävästi ja yhteisöllisesti” kuvataan tavoitteita kaupungin toimintatapoihin ja talouden hoitoon.

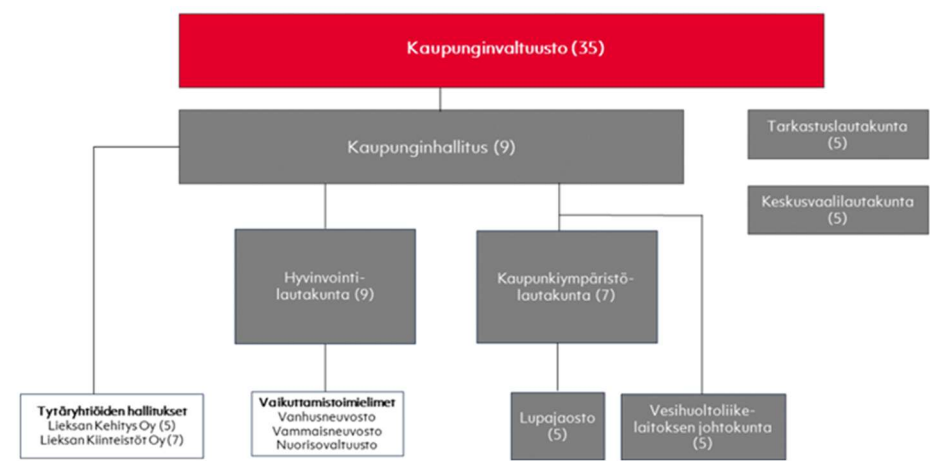
Strategian arvot ja linjatut tavoitteet ohjaavat kaupungin käytännön toiminnan ja talouden suunnittelua. Vuoden 2026 talousarviota on valmisteltu rinnan strategian kanssa, joten valmis ja julkaistu strategia ei ole vielä ollut käytössä, kun yksiköt ovat asettaneet omia tavoitteitaan ja laatineet budjettia. Yksiköille tavoitteiden pohjaksi on kuitenkin valmisteluvaiheessa jo annettu listaus strategialuonnoksen tavoitteista, joihin omat toiminnalliset suunnitelmat sitoa. Vuoden 2026 aikana on keskityttävä erityisesti strategian toimeenpanoon ja sisäistämiseen kaikissa yksiköissä, vaikka se ei vielä ole täysin ohjannut ko. vuoden talouden suunnittelua.



Kuva: Kunnan talouden ja toiminnan ohjauksen tavoitehierarkia.
(Lähde: Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma. Kuntaliitto.)

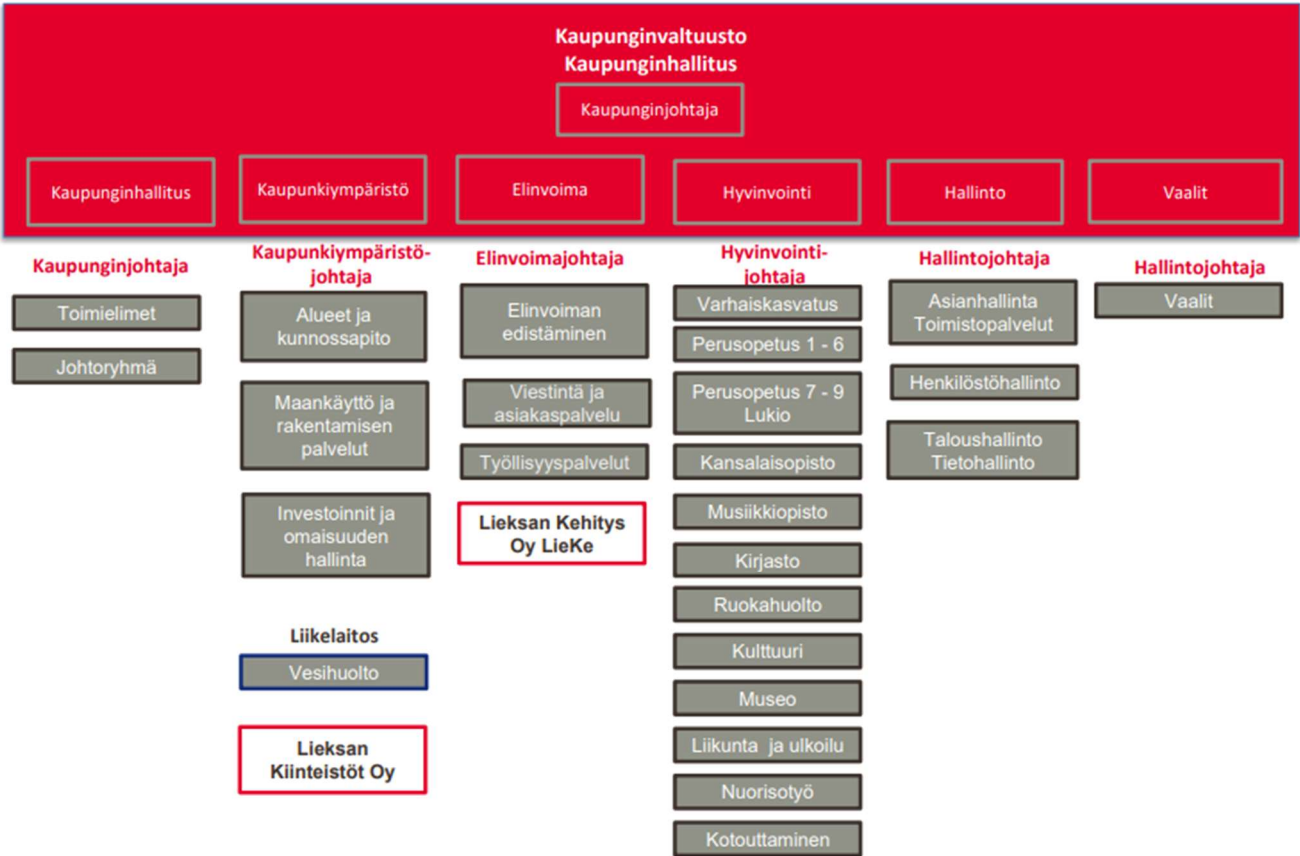
2.2 Kaupungin organisaatio

Lieksan kaupungin päätöksenteko-organisaatio:



Lieksan kaupungin operatiivinen organisaatio 1.1.2026

Kaupunginvaltuusto päätti 1.9.2025 § 81 organisaatiomuutoksesta, jossa hallinnon ja talouden palvelualueet yhdistyvät yhdeksi palvelualueeksi 1.1.2026 alkaen. Samalla asiakaspalvelu siirtyy hallinnon palvelualueelta elinvoiman palvelualueelle. Kaupungin tulosyksiköt jakautuvat elinvoiman, hyvinvoinnin, kaupunkiympäristön sekä hallinnon palvelualueisiin. Lisäksi kaupunginhallitus ja vaalit ovat hierarkiassa omia palvelualueitaan. Vesihuolto toimii liikelaitoksena. Yrityskiinteistöistä, vuokrataloista ja kaupungin toimitiloista vastaa Lieksan Kiinteistöt Oy. Lieksan Kehitys Oy LieKe on elinkeino- ja kehittämissyhtiö. Molemmat tytäryhtiöt omistaa sataprosenttisesti Lieksan kaupunki.



Organisaation kehittämistä on syytä jatkaa tulevan talousarviovuoden aikana. Toimintaympäristön muutoksiin on syytä myös reagoida ennakoivasti.

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

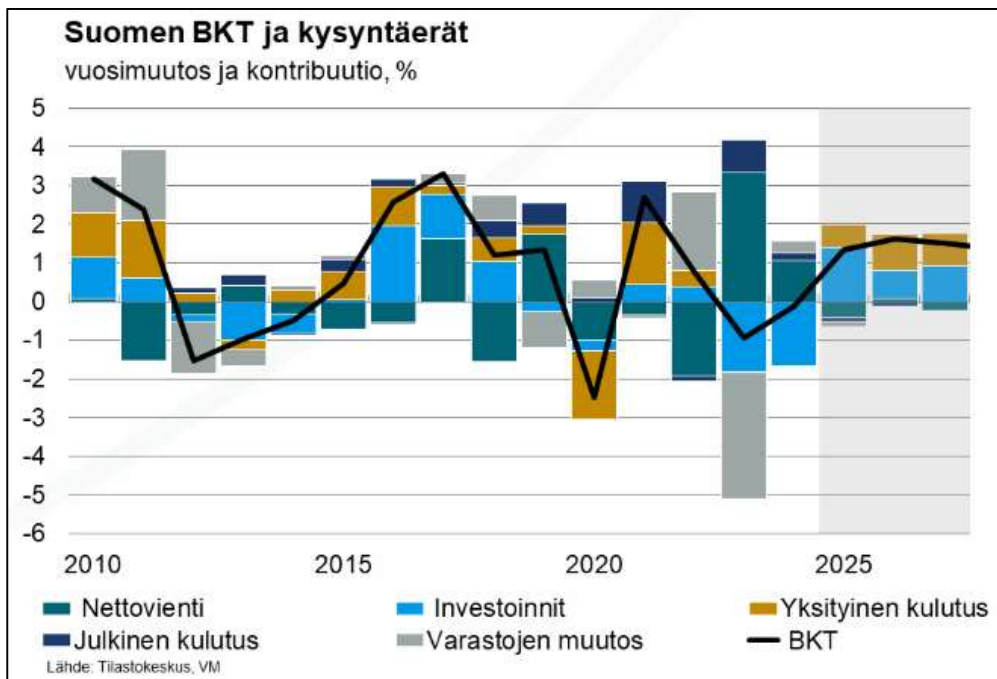
2.3 Toimintaympäristö ja taloudellinen kehitys

Kansantalouden näkymät

(Lähde: Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus, kevät 2005)

Suomen talous kääntyi vuoden 2024 aikana taantumasta kasvuun, vaikka vuositasolla bruttokansantuote (BKT) oli vielä 0,1 prosenttia edellisvuotta pienempi. Alkuvuoden 2025 tietojen perusteella talouskasvun piristymisen on jatkunut vuodenvaihteen jälkeen. Talouden kasvua varjostavat kuitenkin Yhdysvaltojen asettamat tullit, muiden asettamat vastatullit sekä ylipäättään kauppaa- ja geopolitiikan tuoma epävarmuus. Toisaalta kysyntää ovat lisäämässä kasvavat panostukset Euroopassa puolustukseen ja infrastruktuuriin.

Talouden nousuun taantumasta on eväitä. Inflaation selvä hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa niin Suomessa kuin vientimarkkinoilla. Kulutuksen kasvua jarruttaa kuitenkin edelleen talouden epävarmuus. Investointien nousu on sen sijaan nopeampaa, sillä niin rakentamisen elpyminen kuin energiasiirtymään ja puolustukseen liittyvät hankkeet lisäävät investointeja reippaasti ennusteajaksolla. Vuonna 2025 BKT kasvaa 1,3 prosenttia, 1,6 prosenttia vuonna 2026 ja 1,5 prosenttia vuonna 2027.



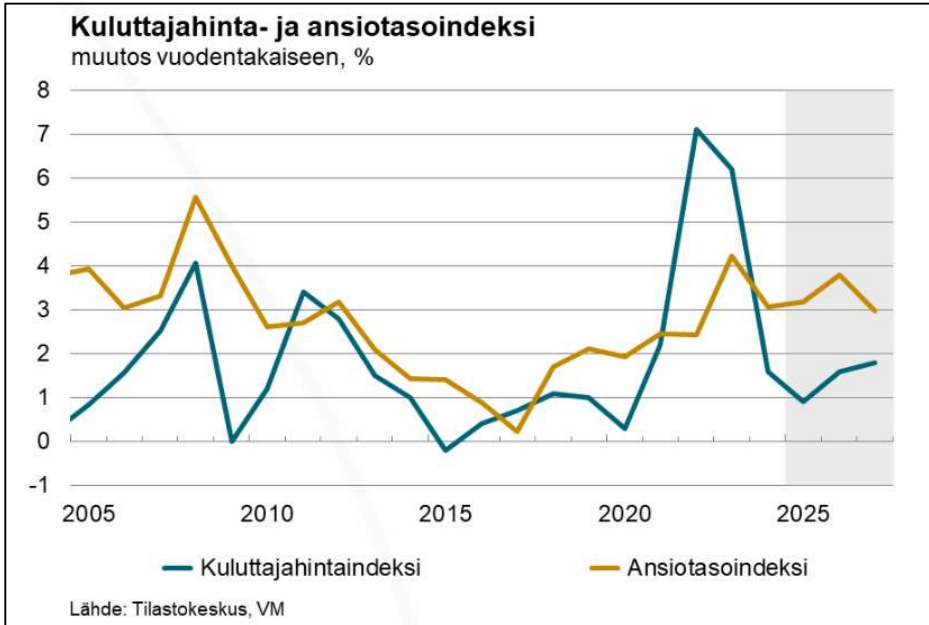
Julkisen talouden tilanne heikkeni selvästi vuonna 2024. Alijäämä syveni 4,4 prosenttiin ja julkinen velka kasvoi 82 prosenttiin. Suhdannetilanne jatkui heikkona pitäen julkisen talouden tulojen kasvun hitaana. Myös työttömyysvakuutusmaksun laskeminen supisti tuloja. Samaan aikaan menot kasvoivat nopeasti, eläkkeisiin tehtiin viime vuonna suuret indeksikorotukset ja työttömyysmenot kasvoivat leikkauksista huolimatta. Lisäksi jo aiempina vuosina noussut korkotaso kasvatti edelleen korkomenoja. Myös investoinnit kasvoivat.

Keväällä 2025 päätetyt kasvutoimien ja niitä rahoittavien toimien nettovaikutus kasvattaa julkisen talouden alijäämää ennusteessa. Toimien vaikutus alkaa näkyä vuodesta 2026 alkaen. Ennusteessa on huomioitu vain toimien välittömät vaikutukset verotuloihin ja menoihin. Velan kasvua hidastaa Valtion Eläkerahastosta tehtävä kertaluonteinen siirto vuonna 2027.

Inflaatio on hidastunut ja reaali-palkat nousussa

Reaali-palkat nousivat vuonna 2024 koko taloudessa puolitoista prosenttia, sillä nimellisen ansiotason nousu ylitti inflaation puoleltoista prosenttiyksiköllä. Reaali-palkat laskivat vuodesta 2021 vuoteen 2023 6,6 prosenttia. Tämä reaali-nen ansiotasokuilu ei kurodu vielä umpeen tänä ja ensi vuonna, vaikka ansioiden nousu nopeutuu ensi vuonna ja inflaation odotetaan olevan hidasta. Vuonna 2027 reaali-sten ansioiden arvioidaan saavuttavan vuoden 2021 taso.

Kuluttajahintojen kasvun arvioidaan saavuttavan Euroopan keskuspankin keskipitkän aikavälin inflaatiotavoitteen jo vuonna 2028. Kuluttajahintojen muutoksen arvioidaan olevan 2 prosenttia vuosina 2028 ja 2029.



2.3.1 Kuntatalous

Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta, mutta merkkejä nopeammastakin kasvusta on. Inflaation selvä hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa sekä Suomessa että vientimarkkinoilla. Talouden epä-varmuus on kuitenkin kotimaassa ohjannut toistaiseksi tuloja enemmän säästämiseen kuin kulutukseen. Investoinneissa on odotettavissa nopeampaa kasvua, sillä energiasiirtymään ja puolustukseen liittyvät hankkeet lisäävät investointeja merkittävästi ennustejaksolla. Suurelta osin investointeihin liittyi myös viime vuoden talouskasvun tarkentuminen tilas-toissa.

Ensi vuonna julkisten menojen kasvu on edelleen vaimeata, mutta verokertymä kasvaa talouden toipuessa veronalen-nuksista huolimatta. Vuoteen 2026 kohdistuu aiemmin päätettyjä sopeutustoimia sekä syksyllä päätettyjä uusia toimia, jotka hidastavat menojen kasvua. Vuoden 2026 alijäämää parantaa myös työttömyysvakuutusmaksun korotus. Julkisen talouden alijäämä kohenee 3,6 prosenttiin ja velkaantuminen hidastuu.

Vuonna 2026 kuntatalouden toiminnan ja investointien rahavirran ennustetaan heikkenevän -1,4 mrd. euroon. Toiminta-kate heikkenee 4,7 prosenttia toimintakulujen kasvaessa ja toimintatuottojen vähentyessä. Toimintakulujen kasvun taus-talla on etenkin henkilöstökustannusten kasvu. Keväällä 2025 sovittu palkkaratkaisu kasvattaa työvoimakustannuksia 3,2 % vuonna 2026 ja 3,9 % vuonna 2027. Kunta-alan ansiokehityksen ennakoidaan ylittävän yleisen ansiokehityksen erityi-sesti vuosina 2027–2028 sopimuskorotusten ajoitusten ja kunta-alalle sovitun palkkojen ja palkkausjärjestelmien kehittä-misohjelman vuoksi. 2 Kuntien kustannuskehitystä kuvaava peruspalvelujen hintaindeksiennuste vuodelle 2026 on 3,5 prosenttia ja vuosille 2027–2029 keskimäärin 3,3 prosenttia vuodessa.

Investoinnit kasvattavat menoja

Kulutusmenojen kasvupaineiden lisäksi kunta-hallinnon menoja kasvattavat investoinnit. Investointipaineita ylläpitävät muun muassa rakennuskannan ikä, muuttoliike ja vihreän siirtymän edellyttämät muutokset. Kunta-hallinnon 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

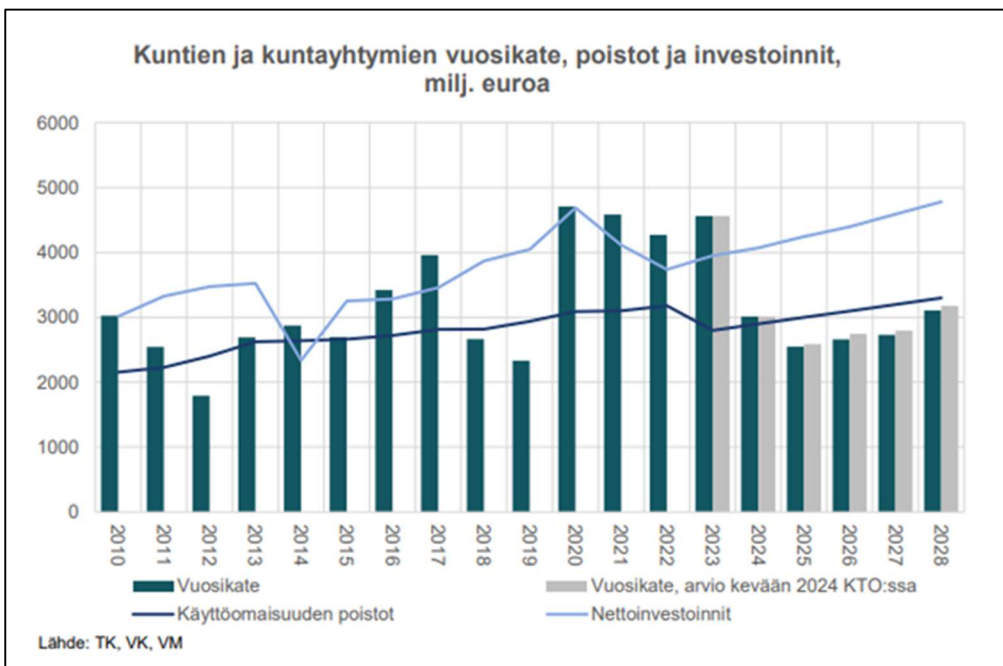
Vaikka kuntien verotulojen kasvuprosentit pysyvät ennustevuosina pitkän aikavälin keskiarvon yläpuolella, ei verorahoitus riitä kuntahallinnon kasvaviin menopaineisiin. Kuntahallinnon mittavat alijäämät vuosina 2026–2028 edellyttävät merkittäviä sopeutustoimia kunnissa tulevina vuosina. Alijäämät kasvattavat kuntahallinnon velkaa ja velkasuhde jatkaa kasvuaan.

Kuntatalousohjelma vuodelle 2026

Valtion linjaamien toimenpiteiden yhteisvaikutus heikentää kuntataloutta noin 170 milj. eurolla vuonna 2026 vuoteen 2025 verrattuna. Vuoden 2026 talousarvioesityksessä kuntataloutta heikentävät erilaiset valtiontalouden sopeutustoimet. Kun tarkastellaan päätösperäisten toimien vaikutuksia koko vaalikauden ajalta, nettovaikutus on yhteensä noin 200 milj. euroa kuntataloutta vahvistava vuonna 2026.

Kuntatalouden kehitysarvio

Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta, ja verotulot kehittyvät tänä vuonna heikosti. Pari vuotta jatkunut heikko työmarkkinasuhdanne ei vielä osoita kohenemisen merkkejä. Vuositasolla työllisiä on hieman viimevuotista vähemmän ja työttömiä selvästi enemmän, noin 9,4 prosenttia työvoimasta. Tuotannon kasvun myötä työllisyystilanteen ennakoidaan kuitenkin kohenevan vuodesta 2026 alkaen.



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 2026 kohonneen työttömyyden seurauksena kasvavat työllisyydenhoidon kustannukset aiheuttavat painetta erityisesti korkean työttömyyden kunnille.

2.3.1.1 Verotulot

Kuntien verotulot koostuvat kunnallis-, kiinteistö-, kaivosmineraali- ja yhteisöverosta. Lieksan kaupungin kunnallisveroprosentti on vuoden 2023 alun sote-veroleikkauksen jälkeen ollut 8,4 %. 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 2026 olevan 6,27 %.

Kunnallisveroennuste

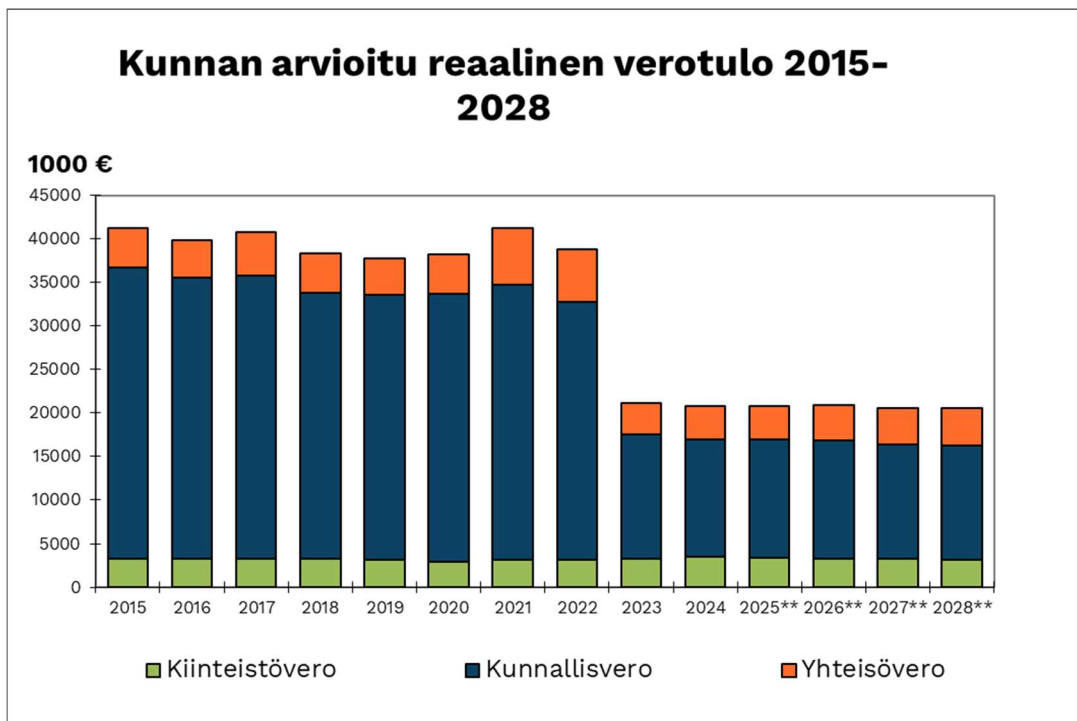
Kunnallisveron tuoton arvioidaan olevan vuonna 2026 noin 10,7 mrd. euroa, mikä on noin 0,6 mrd. euroa enemmän kuin vuonna 2025. Kunnallisveron tuottoon vaikuttavat kehyskaudella veropohjan kehitys sekä hallitusohjelmaan sisältyvät ja vuosien 2024 ja 2025 kehysriihissä tehdyt päätökset. Palkkatulojen osuus kunnallisveron veropohjasta on keskimäärin noin 68 prosenttia, eläkkeiden noin 24 prosenttia ja muiden tulojen, kuten esimerkiksi päivärahatulojen ja yritystulojen, osuus on noin 8 prosenttia. Tulorakenteessa on kuitenkin suuret erot kuntien välillä. Väestörakenteen ja työllisyyden kehitys vaikuttavat yksittäisten kuntien veropohjaan ja verotuottoon.

Kiinteistöverot

Lieksan kaupungin vuoden 2026 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 2015–2028



2.3.1.2 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 laskenta-perusteena 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 valtionosuus kattaa seuraavat tehtäväalueet:

- varhaiskasvatus
- esi- ja perusopetus
- kirjastot
- työvoima- ja kotoutumispalvelut
- yleinen kulttuuritoimi (asukasperusteinen)
- taiteen perusopetus (asukasperusteinen)

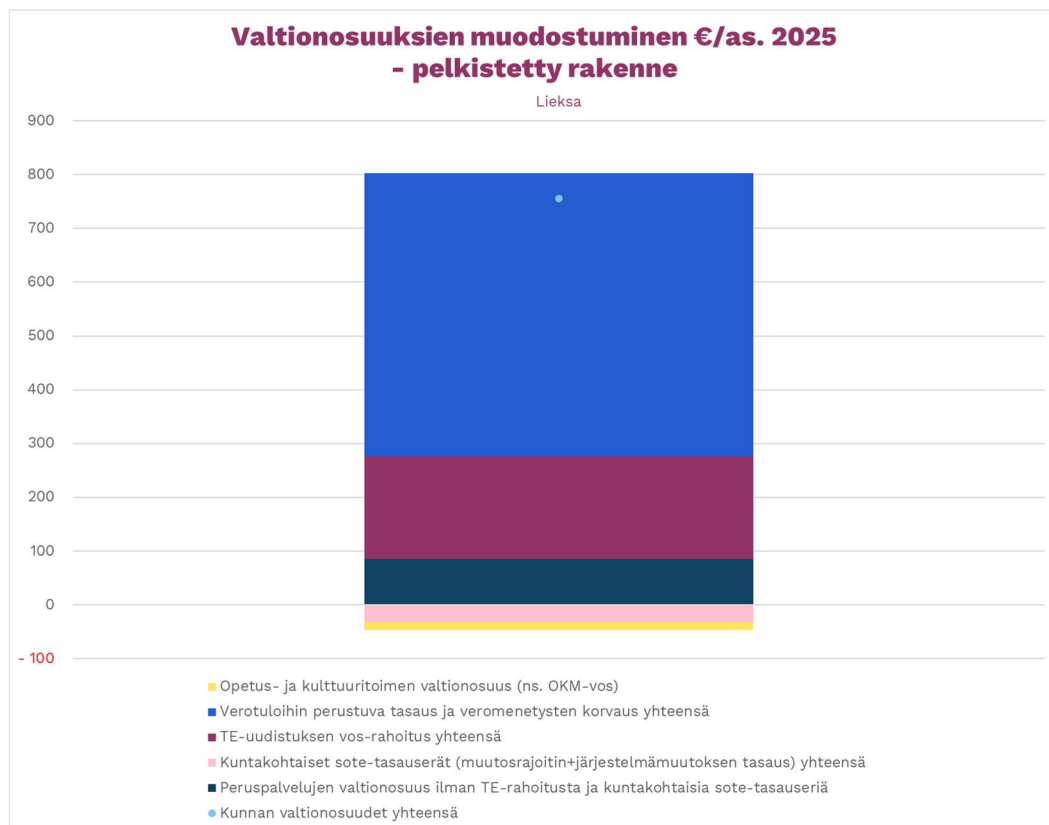
Lisäksi kunnille myönnettävässä kunnan peruspalvelujen valtionosuudessa otetaan huomioon seuraavat tekijät:

- lisäosat: syrjäisyys, työpaikkaomavaraisuus, saamelaiden kotiseutualueen kunta, hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen ja asukasmäärän kasvu
- valtionosuuteen tehtävät vähennykset ja lisäykset
- verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus.

Tekijät vaikuttavat sellaisenaan kunnan valtionosuuden määrään eli niistä ei vähennetä kunnan omarahoitusosuutta, kuten laskennallisista kustannuksista.

Lieksan valtionosuuslaskelmien taustaoletukset:

- Valtionosuudet perustuvat valtiovarainministeriön syyskuussa 2025 antamaan arvioon ja sen perusteella Kuntaliiton 10/2025 laatimiin kuntakohtaisiin valtionosuusennusteisiin.



Kuva: Lieksan kaupungin valtionosuuden muodostuminen € / as. 2025

Kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmää uudistetaan

Kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän uudistusta varten asetettiin valmisteluryhmä toimikaudelle 31.8.2023-31.12.2025. Tavoitteena on uudistaa peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmä hallitusohjelman linjausten mukaisesti sekä lisätä järjestelmän ymmärrettävyyttä ja läpinäkyvyyttä. Hallitus viesti kuitenkin loppuvuodesta 2025, ettei uudistusta saadakaan toteutettua tällä hallituskaudella.

2.3.2 Alueelliset näkymät

Pohjois-Karjala ja Pielisen Karjala

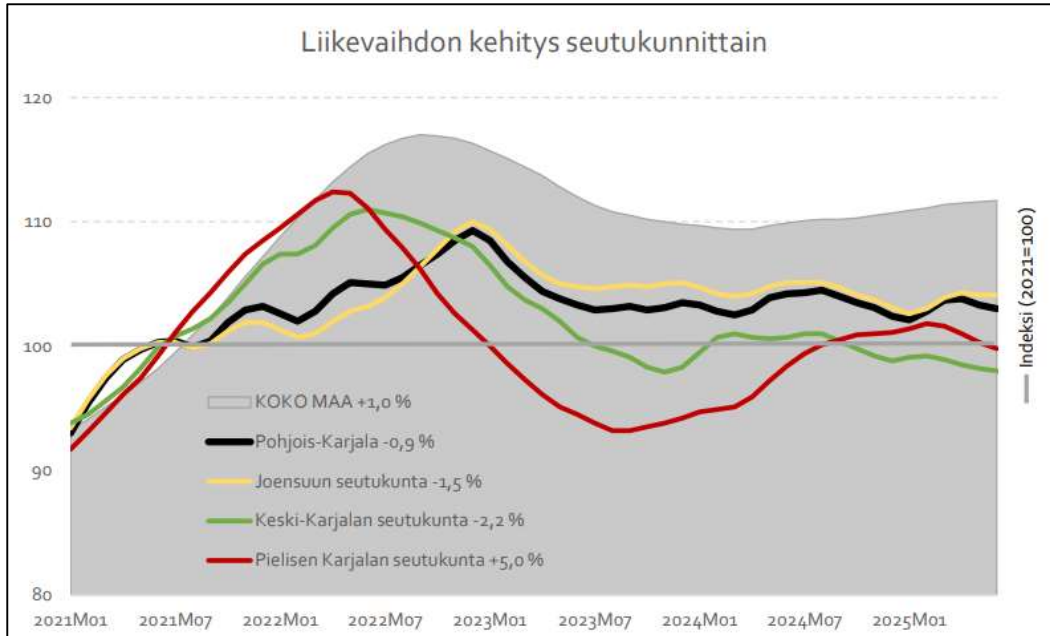
Pohjois-Karjalan maakuntaliiton Trendit 2/2025 talouskatsauksen mukaan vuoden 2024 kolmella viimeisellä neljänneksellä nähty varovainen talouskasvu ei kantanut enää vuoden 2025 puolelle.

Tilastokeskuksen nopeiden suhdannetietojen mukaan Pohjois-Karjalan yrityssectorilta kertyi vuoden 2025 alkupuoliskolla 4,24 miljardin euron kokonaisliikevaihto. Tämä tarkoitti 39,6 miljoonan euron eli 0,9 prosentin laskua edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Liikevaihto laski useimmilla toimialoilla, joskin poikkeuksiakin löytyi.

Valtakunnallisesti yllettiin vaatimattomaan yhden prosentin kasvuun, vaikka keväällä kuultiin sekä maan hallituksen että eri tutkimuslaitosten suunnalta arvioita taloustilanteen ja tulevaisuuden näkymien parantumisesta.

Maakunnan teollisuuden vientiliikevaihto laski 1,0 % siitä huolimatta, että kasvua kertyi sekä Pielisen Karjalassa (+12,9 %) että Keski-Karjalassa (+8,4 %). Joensuun seutukunnan 3,1 % viennin lasku riitti vetämään koko maakunnan vientiliikevaihdon kehityksen pakkaselle.

Tiedot kertovat siitä, että epävarmuus ja sinnittely jatkuvat. Vaikka vakaa talouskasvu antaa meillä vielä odotuttaa itseään, useista Euroopan maista on tänä vuonna saatu varsin hyviä bkt-lukuja. Vientimarkkinoiden elpyminen heijastuikin positiivisesti mm. syksyn Pk-yritysbarmetrin tuloksiin.



Pielisen Karjala erottui alkuvuonna 2025 positiivisesti muusta Pohjois-Karjalasta: se oli maakunnan ainoa seutukunta, jossa yritysten liikevaihto kasvoi (+5,0 %) edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Kasvun moottorina toimi erityisesti teollisuus (+9,6 %), etenkin metsäteollisuus, jonka rinnalla myös metsätalous ja puunkorjuu vahvistuivat.

Pielisen Karjalan seutukunta	Liikevaihto 1 000 €		Muutos	
	1.-6.2024	1.-6.2025	1 000 €	%
Puun sahaus, höyläys ja kyllästys (TOL 161)	113 979	140 676	26 697	23,4
Puutavaran, puutuotteiden sekä huonekalujen valmistus (TOL 162+310)	2 502	2 924	421	16,8
Metsätalous ja puunkorjuu (TOL 02)	49 692	55 749	6 057	12,2
Teollisuus (TOL C)	221 523	244 434	22 911	10,3
Koko teollisuus (TOL BCD)	240 078	263 164	23 086	9,6
Kaikki toimialat A-X	499 770	524 600	24 830	5,0
Kuljetus ja varastointi (TOL H)	20 092	20 989	897	4,5
Majoitus- ja ravitsemistoiminta (TOL I)	10 965	11 261	296	2,7
Metallituotteiden valmistus (TOL 25)	8 647	8 785	138	1,6
Tukku- ja vähittäiskauppa (TOL G)	88 265	88 506	241	0,3
Metalliteollisuus (TOL 24-30+33)	14 554	14 324	-230	-1,6
Rakentaminen (TOL F)	15 474	15 136	-338	-2,2
Elintarviketeollisuus (TOL 10-11)	25 686	24 398	-1 287	-5,0
Muut palvelut (TOL HIJLMNRS)	59 811	56 089	-3 722	-6,2
Hallinto- ja tukipalvelutoiminta, tieteellinen ja tekninen toiminta (TOL M+N)	9 948	9 179	-769	-7,7
Koneiden ja laitteiden valmistus (TOL 26-27, 28)	2 820	2 546	-275	-9,7

(Lähde: Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Trendit-talouskatsaus 2/2025)

Lieksa

Lieksalaisten yritysten vuoden 2025 ensimmäisen puolikkaan yhteenlaskettu liikevaihto kasvoi 5,7 prosenttia vuoden 2024 vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Teollisuus, jonka liikevaihto kehittyi 11,3 prosentin vauhdilla, veti koko talouden kasvuun. Muiden toimialojen kehitys oli negatiivista (-2,1 %).

Lieksassa rekisteröityjen yöpymisten määrä väheni vuoden 2025 ensimmäisellä vuosipuoliskolla 6,6 %. Rekisteröimättömässä majoitusmyynnissä yöpymiset vähenivät 12,7 prosenttia, joten kokonaisuudessaan miinus oli 8,2 prosenttia.

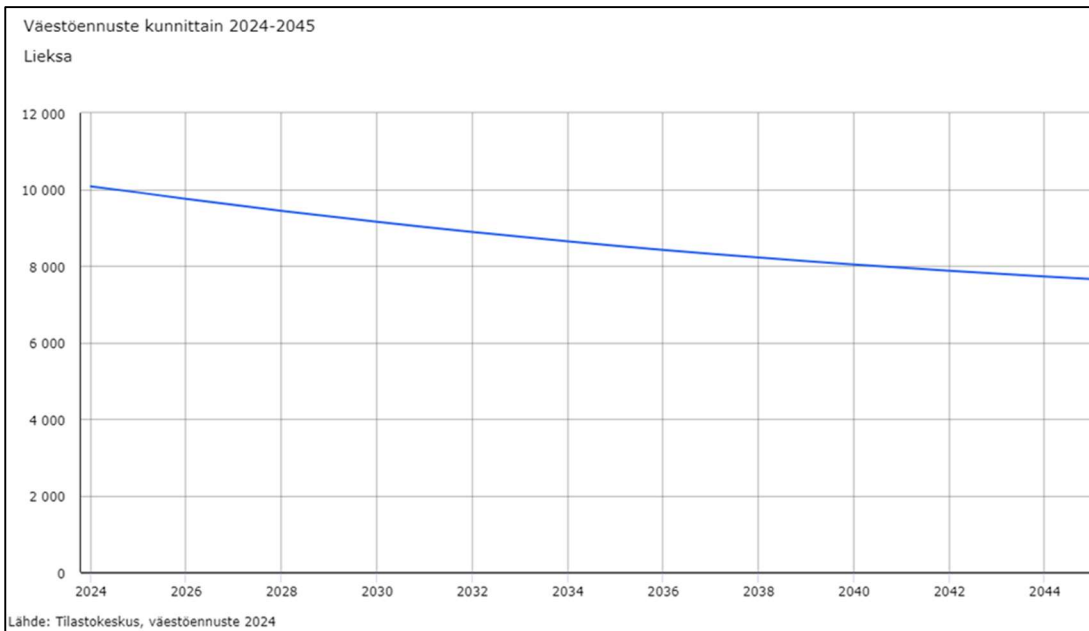
Lieksan osalta saatiin vuoden 2025 aikana useita positiivisia uutisia yksityisistä investoinneista paikkakunnalle. Näillä on toteutuessaan positiivinen vaikutus alueen talouteen ja työllisyyteen.

(Lähde: Pohjois-Karjalan maakuntaliitto, Trendit-talouskatsaus 2/2025)

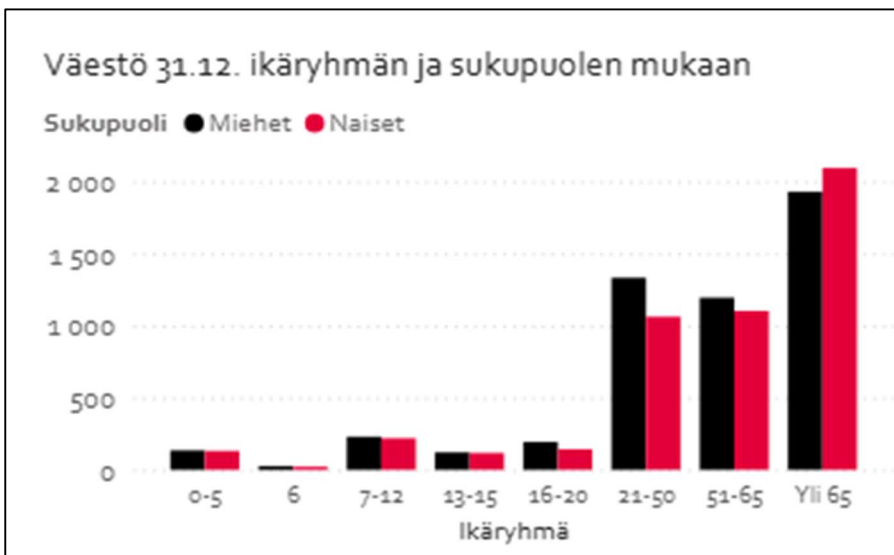
Väestön määrä Lieksassa

Vuoden 2025 syyskuussa Lieksassa arvioidaan olevan 9 911 asukasta. Muutosta vuoden takaiseen ajankohtaan on - 185 asukasta. Luonnollinen väestönlisäys ja kuntien välinen muuttoliike selittävät asukasluvun vähenemän suurimmalta osin.

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



Väestö ikäryhmien mukaan jaoteltuna havainnollistaa ikärakenteen vahvaa painottumista vanhempiin ikäluokkiin. Kuvasta näkee selvästi, mihin ikäluokkiin palvelutarpeet painottuvat, kuten myös sen, että varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa ikäluokat ovat jo pienentyneet ja pienenevät merkittävästi. Vuonna 2025 syntyneen ikäluokan koko on enää vajaa puolet siitä, mitä se oli kymmenen vuotta aiemmin.



Työllisyys ja työttömyys

(Lähde: Pohjois-Karjala Työllisyyskatsaus syyskuu 2025, ELY-keskus)

Syyskuussa 2025 maakunnan työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli 13,6 %. Vuosi sitten vastaava luku oli 12,9 %.

Syyskuun lopussa Pohjois-Karjalassa oli 9 769 työtöntä työnhakijaa, joista 494 oli lomautettuja. Vuoden takaiseen verrattuna työttömien määrä lisääntyi 544 henkilöä (5,9 %) ja lomautukset vähentyivät 6 henkilöä (-1,2 %).

Avoimia työpaikkoja oli syyskuun lopussa 321.

Työttömät työnhakijat ja avoimet työpaikat kunnittain

	Syys 2025	Elo 2025	Syys 2024	Muutos Syys 2025 Syys 2024		Työttömistä työn- hakijoista lomautetut	Työttömien työn- hakijoiden osuus työvoimasta	Syys 2025	Elo 2025	Syys 2024	Muutos Syys 2025 Syys 2024	
Kunta	Työttömät työnhakijat				%		%	Avoimet työpaikat				%
Heinävesi	156	144	113	43	38	10	13,9	11	12	5	6	120
Ilomantsi	254	242	217	37	17	26	16,3	7	9	11	-4	-36
Joensuu	5 128	5 310	4 925	203	4	182	14,0	208	212	257	-49	-19
Juuka	291	244	293	-2	-1	62	17,4	...	...	14	...	...
Kitee	563	577	541	22	4	37	15,3	7	11	18	-11	-61
Kontiolahti	622	625	578	44	8	39	8,3	8	16	39	-31	-79
Lieksa	614	612	618	-4	-1	30	15,7	13	13	17	-4	-24
Liperi	710	712	582	128	22	52	12,6	24	13	15	9	60
Nurmes	453	460	453	0	0	15	12,3	17	23	51	-34	-67
Outokumpu	408	429	364	44	12	18	16,1	18	12	9	9	100
Polvijärvi	206	200	187	19	10	...	12,8	5	5	18	-13	-72
Raakkylä	106	105	105	1	1	...	15,1	0	...	0	0	0
Tohmajärvi	258	261	249	9	4	12	15,6	...	...	0	...	...
Pohjois-Karjala	9 769	9 921	9 225	544	6	494	13,6	321	334	454	-133	-29

2.3.3 Kaupungin taloudellinen tilanne ja toimintaympäristö

Lieksan kaupungin vuoden 2024 tilinpäätöksen tulos oli 0,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen, ja taseen kertynyt ylijäämää siten jo 31 miljoonaa euroa. Kaupungin lainakanta oli tilinpäätöksessä 1,6 miljoonaa eli 160 euroa asukasta kohti. Kuluneen vuoden aikana investointeihin on otettu 2 miljoonaa lainaa lisää. Kaupungin oma kassatilanne on kuitenkin mahdollistanut investointien rahoitusta myös omarahoituksellisesti. Lieksan kaupunki on kuntavertailussa edelleen hyvin vähän muihin nähden velkaantunut ja kertyneiden ylijäämien ansiosta tilanne on hyvä. Konsernissa tytäryhtiöiden lainamäärä on kuitenkin merkittävä.

Taloudellinen tilanne on edelleen kuluvanakin vuonna ollut hyvällä tasolla. Tulot ovat toteutuneet budjetoitua paremmin. Erityisesti yhteisöverotuotto on ollut hyvällä tasolla talouden yleisestä hiljaiselosta huolimatta. Menot taasen ovat toteutuneet budjetoitua matalampana, mikä kertoo siitä, että yksiköissä on käytetty määrärahoja vastuullisesti ja budjetoinnissa on onnistuttu. Vuoden 2025 positiivinen tulos siivittää kaupunkia vuoden 2026 talousarvion suunnittelussa. Vaikka kaupungin menot myös vähenevät, kaupungin energiamenojen toteuma on antanut uutta tietoa ja siksi vuoden 2026 menoista kaupunkiympäristön alueella on voitu tehdä säästöjä tähän vuoteen perustuen.

Vuoden 2026 organisaatio ja muutokset toiminnassa

Vuonna 2025 tapahtui merkittäviä muutoksia, kun kaupunkiympäristön palvelualue aloitti toimintansa ja kaupungin tekniset palvelut järjesteltiin uusiksi. Kuntatekniikkaliikelaitos lakkautettiin. Vuoden alusta myös työllisyyspalvelut siirtyivät kaupungin toiminnaksi. Muutos vuodesta 2025 vuoteen 2026 on toiminnallisesti pienempi. Vuoden 2025 aikana on käyty hallinnon ja tukipalveluiden uudelleen järjestelyn yhteistoimintaneuvottelut ja päädytty siihen, että hallinnon ja talouden palvelualueet yhdistyvät. 1.1.2026 alkaen on vain hallinnon palvelualue, jonka yksi tulosyksikkö on talouspalvelut.

Sote-uudistuksen lainsäädännön mukaan kuntien tulee yhtiöittää sote-tilat 1.1.2026 mennessä. Kaupunginvaltuusto on tehnyt 24.11.2025 päätöksen yhtiöittää sote-tilat Lieksan Kiinteistöt Oy yhtiöön apportsijotuksena 31.12.2025. Vuoden 2026 alusta lähtien sote-tilat, vuokrat ja menot, eivät ole enää osa kaupungin taloutta ja toimintaa. Vuokrasopimukset Siun soten kanssa siirtyvät yhtiöön. Tämän johdosta kaupunki menettää sote-tilojen vuokrista saatuja tuloja. Vuoden 2025 aikana kaupunki purki vanhan terveysaseman. Vuonna 2026 ei toteuteta kaupungin omissa toimitiloissa purkuja. Vanhan kaupungintalon purku on tarkoitus ajoittaa vuodelle 2027.

Vuoden aikana tullaan tarkastelemaan hyvinvointipalveluiden rakennetta ja yksiköitä. Palvelualueella on tulossa eläköitymisiä ja uusi palvelualueen johtaja aloittaa työnsä joulukuussa 2025. Tämän jälkeen kaikki kaupungin palvelualueet on organisaatorakenteeltaan tarkasteltu.

Vuodelle 2026 ei odoteta merkittäviä uudistuksia ulkoapäin, joihin kaupungin tulisi vastata. Näin ollen vuosi on oivaa aikaa tehdä kaupungin omien palveluiden ja prosessien kehittämistä uuden strategian mukaiseksi.

Talouden kehitys 2026–2028

Lieksan kaupungin talous kehittyy tulevina vuosina samansuuntaisesti kuin muidenkin kuntien. Kuntatalous kiristyy kauttaaltaan ja siten tulokset ovat myös heikompia. Lieksassa näyttää siltä, että myös vuoden 2025 tulos on positiivinen. Tilikaudesta ennustetaan ylijäämäistä. Nyt ja lähivuosina tuloksen osalta vaikuttava asia on investointivarausten purku, joka ei kerro varsinaisesta tuloksesta. Ylijäämän sijaan katse kannattaa kohdistaa itse toiminnan tulokseen.

Talousarviovuoden 2026 laadintaa on raamien osalta ollut selkeämpää kuin vuosi sitten. Isoin asia talousarvioraamin laatimisessa valmistelua varten oli tieto valtionosuuksien tippumisesta talousarviovuodelle noin 1,3 miljoonaa euroa eli jopa 18 %. Sote-vuokramenojen kanssa kunnan omien tulojen väheneminen oli jo 25 % luokkaa. Tämä tarkoitti, että myös menopuolta oli tarkasteltava sopivaksi tuloihin nähden.

Kuntapuolen työehtosopimuksiin saatiin kolmen vuoden sopu, joka nostaa vuonna 2026 henkilöstön palkkoja noin 3% verran. Kehitys jatkuu myös 2027. Palkkamenot nousevat siis tasaisesti, mikäli henkilöstömäärässä ei tapahdu muutoksia. Näin ollen kulujen karsiminen on kohdistettu vuonna 2026 palvelujen ostoihin sekä aineisiin ja tarvikkeisiin. Avustukset pidetään samalla tasolla. Pienen epävarmuuden myös tulevalle vuodelle aiheuttaa se, että kuinka paljon on työttömyyden kustannukset. Mikäli työllisyystilanne paranee, paranee samoin myös Lieksan kaupungin taloudellinen tilanne.

Verotulojen kehitys on oleellinen kaupungin talouden kannalta. Jos verojen kertymä ei toteudu ennakkoidusti, voi sillä olla merkittäviä vaikutuksia kaupungin tilikauden tulokseen. Tällä hetkellä, kun valtionosuus pienenee, kasvaa verotulojen rooli kaupungin suurimpana tulonlähteenä. Verotulojen toteuma on edellytyksenä myös sille, että menot voivat toteutua budjetoidusti.

Budjettiraami vuodelle 2026

Lieksan kaupunki on pystynyt tekemään ylijäämäistä tulosta joka vuosi vuoden 2013 jälkeen, ja myös vuosi 2025 näyttäisi muodostuvan ylijäämäiseksi.

Kaupunginhallitus asetti vuoden 2026 talousarvioraamiksi -5 % säästön ulkoisissa menoissa suhteessa vuoteen 2025. Suunnittelun lähtökohtana on ollut laatia plusmerkkinen talousarvio. Valmistelun edetessä tuloarvio parani hieman joutuksen kotouttamiskorvauksista ja metsänmyyntituloista, joten kauttaaltaan ei tarvinnut tehdä 5 % säästöä. Sote-tilamenojen ja vuoteen 2025 kohdistuneiden purkukulujen poistuessa, kaupunkiympäristön säästö oli merkittävästi isompi. Myös koska energiamenoissa saatiin säästöä, niin hyvinvoinnin palvelualueen säästö voitiin jättää minimiin. Perusopetuksen menot voitiin pitää samalla tasolla ja yläkoulun hieman nousevat. Yhteensä ulkoiset toimintakulut vähenevät 7 %. Vuosikate kattaa poistojen määrän ja siten tulos jää noin 200.000 euroa positiiviseksi.

Taloussuunnitelmavuodet 2027–2028

Suunnitelmavuosissa on otettu huomioon kunta-alan palkankorotukset. Muutoin kaupunkiorganisaation voidaan ajatella olevan palvelujen kannalta aika vastaavassa tilassa kuin 2026. Nykyisellä tulorahoituksella menot voidaan kattaa, mutta verotulojen heikentyminen tarkoittaa painetta supistaa kuluja. Menot supistuvat jonkin verran luonnostaan, mikäli lapsimäärä vähenee. Isojen investointien 2025–2026 jälkeen on oletettavaa, että poistojen määrä myös kasvaa jonkin verran. Tähän mennessä kaupungin poistot ovat olleet hyvin kohtuullisella tasolla. Tulevien vuosien tuloksen tekoa helpottaa aiemmin tehdyt investointivaraukset.

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 myös talousarviovuoteen 2026 kuten jo aiempina vuosina on tuotu esille. Erityisesti suunnitelmavuosien 2027–2028 talouden arvioiminen on haastavaa useiden epävarmuustekijöiden vallitessa. Miten valtionosuusuudistus ja Hankintalain muutos vaikuttavat kaupungin toimintaan ja milloin odotettu talouskasvu käynnistyy toden teolla? Kaupunki on jo käynnistänyt toimintansa sopeuttamisen muuttuneeseen toimintaympäristöön ja tämä työ jatkuu myös talousarvio- ja suunnitelmavuosina.

Kaupunkikonsernin kannalta keskeisimpiä riskejä

Vuonna 2023 toteutetun hyvinvointialueuudistuksen vaikutukset kuntiin eivät ole vielä kokonaisuudessaan ohi. Lieksan kaupungin osalta jo aiemmin tunnistettu riski on mahdollinen palkkaharmonisaatiokustannusten ja -maksun kohdistuminen hyvinvointialueen sijaan kaupungille. Toteutuessaan tällä on noin kahden miljoonan euron negatiivinen vaikutus kaupungin talouteen. Kunnat ja hyvinvointialue selvittävät vastuita parhaillaan oikeudessa ja prosessi voi kestää pitkäänkin.

Kaupungin rahoitusriskeistä yksi poistui juuri 2025 vuoden lopulla, kun Pielisverkko-osuuskunta pystyi maksamaan lainansa pois. Aiemmin kaupunki oli arvioinut, ettei se tule saamaan lainapääomaa. Rahoitusriskeistä suurin kohdistuu Lieksan Kiinteistöt tytäryhtiöön, jonne kaupunki on antanut suuren määrän konsernilainaa. Yhtiö on pystynyt tervehtymään omaa tilannettaan ja siten sen kyky maksaa lainoja on tulevaisuudessa parempi. Pielisverkon lainanmaksun myötä kaupungin oma kassatilanne on kuitenkin erittäin hyvä.

Jo pitkään vireillä ollut valtionosuusjärjestelmän uudistuksen piti tulla voimaan 2027, mutta vastikään hallitus totesi, ettei se toteudu tällä hallituskaudella. Tehtyjen selvitysten mukaan uudistus olisi suurella todennäköisyydellä vähentänyt valtionosuuksia Lieksassa, mutta tämä riski siirtyi nyt reilusti tulevaisuuteen. Toinen merkittävä riski lainsäädännön kannalta on Hankintalain uudistus, joka on toteutumassa jo talousarviovuoden 2026 aikana. Käytännössä vaikutukset kaupungin osalta konkretisoituisivat ICT-palveluiden hankintojen vaikeutumisena ja kallistumisena siirtymäajan jälkeen. Pohjois-Karjalan kunnat ovat käynnistämässä yhteistä suunnittelua asian tiimoilta jo loppuvuodesta 2025.

Yleisesti kaupungin hallinnon ja palveluiden järjestämisen kannalta jatkuva riski on, että velvoitteet kasvavat ja nykyisillä resursseilla ei pystytä kaikkea toteuttamaan. TE-palvelujen siirto kunnille arvioitiin kasvattavan kustannuksia, mutta niiden osalta vuosi 2025 on toteutunut pitkälti suunnitelman mukaan. Korkea työttömyys on kuitenkin riski kaupungin yleisen kehityksen kannalta. Korkea työttömyys yhdistettynä väestön vähenemiseen vaikeuttaa elinkeinoelämän kehittämistä.

Lieksan kaupungin ja alueen kehittämisen hankerahoituksiin näyttää liittyvän lisääntyvässä määrin riskejä. Rahoituksen saaminen alueelle on kiristymässä pienentyvien aluekehitysrahoitusten vuoksi. Yrityskehitys ja hankehallinnointi hoidetaan Lieksan Kehitys Oy:n LieKen kautta. Ylipäänsä ulkopuolisen rahoituksen vähentyessä, kasvaa kaupungin paine osallistua omalla rahoituksellaan enemmän.

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. Kaupunkiin perustettiin yhteistoimintaneuvottelujen jälkeen vuoden 2025 alusta uusi palvelualue, kaupunkiympäristö, johon siirtyivät toiminnot kuntatekniikkalaitoksesta ja liikunta-alueilta. Uusi palvelualue on aloittanut toimintansa hyvin ja näitä mainittuja riskejä saatu pienennettyä. Henkilöstön riittävyys on haasteena pääasiassa vaikeana talviaikana.

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. alue-markkinoinnilla ja -rekrytoinnilla ja siinä on myös viime aikoina onnistuttu useammissa rekrytoinneissa.

Kaupungin henkilöstön ikääntyminen ja sen myötä tuleva työurien päättymisen (eläköityminen) tulee olemaan voimakasta seuraavien vuosien aikana. Neljännes tämän hetken henkilöstöstä on + 60-vuotiaita. Toisaalta tämä tarjoaa myös mahdollisuuksia sopeuttaa ja uudelleen kohdentaa toimintaa ja resursseja.

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. Lisäksi Hallintosäännössä luvussa 11. on käsitelty ja vastuutettu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtäviä.

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 2025 toukokuussa. Tulokset raportoidaan vuoden 2025 tilinpäätökseen.

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 eriä ovat:

Toiminnalliset tavoitteet, kaupunki ja liikelaitokset

Talousarviossa esitetyt palvelualueiden, tulosityksiköiden ja liikelaitoksen toiminnalliset tavoitteet ovat valtuustoon nähden sitovia, jos toimielin ei ole erikseen esittänyt toimielinsitovia tavoitteita.

Investointiosa, kaupunki ja liikelaitos

Investointien sitovuus valtuustoon nähden on toimielimen investoinnit yhteensä.

Rahoitusosa

Antolainauksen muutokset
Lainakannan muutokset
Oman pääoman muutokset.

Tuloslaskelmaosan sitovat erät, kaupunki

Verotulot
Valtionosuudet
Rahoitustulot ja -menot yhteensä
Satunnaiset erät
Budjetoidut tilinpäätössiirrot

Käyttötalousosa, kaupungin tulosityksiköt

Tulosityksikön toimintakate.

Vesihuoltoliikelaitos

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

2.6 Seuranta

Hallintosäännön §:ssä 67 Toiminnan ja talouden seuranta todetaan, että "Toimielimet seuraavat talousarvion toteutusta kokouksissaan, kuitenkin vähintään kaupungin raportointiaikataulun mukaisesti."

Samoin "Toimielimet raportoivat toiminnallisten tavoitteiden ja talousarvion toteutumisesta valtuustolle raportoinnin vuosisuunnitelman mukaisesti."

Raportoinnin vuosisuunnitelma tilikaudelle 2026 tuodaan valtuuston päätettäväksi talousarviovuoden alussa. Vuosikellossa huomioidaan talouden suunnittelun sekä seurannan ja raportoinnin lisäksi Valtiokonttorin taloustietovarantoon (ns. Kuntatietoraportointi) liittyvät tehtävät ja aikataulut.

2.6.1 Tilivelvolliset

Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat

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

Lieksan kaupungin hallintosäännössä määritellään tilivelvolliset sekä kunkin toimivalta. Lieksan kaupungissa tilivelvollisia viranhaltijoita ovat kaupunginjohtaja, palvelualueiden johtajat, liikelaitosten johtajat ja tulosityksikkövastaavat. Talousarvion käyttötalousosassa on kunkin tulosityksikön kohdalle merkitty tulosityksiköstä vastaavan tilivelvollisen henkilön virkanimi ja nimi.

3. KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötaloulososassa 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.

3.1 Keskusvaalilautakunta

3.1.1 Vaalit

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Talous

Kustannuspaikat:
1110 Vaalit

Sitovuustaso: toimintakate

Vaalit	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	62 177	12 600	0	0	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 102 957	-62 090	-10	0	0	0	0
Toimintakate (Netto)	-40 780	-49 490	-10	0	0	0	0

3.2 Tarkastuslautakunta

3.2.1 Tarkastustoimi

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Tulosityksikköjen ja hallinnon ja talouden seuranta. Tytäryhtiöiden ja liikelaitosten kuuleminen painopistealueiden mukaisesti. Kuulemiset painopistealueiden mukaisesti vähintään 8 eri viranhaltijaa tai asiantuntijaa/vuosi.
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Tarkastuslautakunta tekee painopistealueidensa mukaisesti tutustumiskäyntejä kaupungin palveluyksiköihin. Tutustumiskäynnit vähintään 3 kpl/vuosi.

Talous

Kustannuspaikat:
1210 Hallinnon & talouden tarkastus

Sitovuustaso: *toimintakate*

<i>Tarkastustoimi</i>	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot							
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-26 182	-38 125	-36 110	-36 110	-36 110	-35 200	-35 500
Toimintakate (Netto)	-26 182	-38 125	-36 110	-36 110	-36 110	-35 200	-35 500

Laskennalliset kustannukset
Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Kuulemiset	Tarkastuslautakunnan kokous	12	8	8
Tutustumiskäynnit	Vierailu kohteissa	0	5	3

3.3 Kaupunginhallitus

3.3.1 Kaupunginhallitus

3.3.1.1 Toimielimet

Tulosityksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Hoidamme edunvalvontaa terävästi	Toimenpiteet: Yhteistyön lisääminen maakunnassa ja naapurikuntien kanssa edunvalvonnan vaikuttavuuden lisäämiseksi. Mittari: yhteistyötoimenpiteet.
Luontomme ja kulttuurimme tarjoaa elämyksiä	Kaupungin historiateoksen kirjoittaja tai kirjoittajat valitaan ja kirjoitusprosessi käynnistyy.

Talous

Kustannuspaikat:
1310 Kaupunginvaltuusto
1410 Kaupunginhallitus
1415 Hyvinvointilautakunta
1416 Kaupunkiympäristölautakunta

1419 Vaikuttamistoimielimet
1530 Sähköinen kokouskäytäntö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Toimielimet	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	19 106	1 500	10 010	10 010	10 010	10 000	10 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 333 424	- 359 800	- 404 300	- 417 400	- 417 400	- 416 100	- 419 900
Toimintakate (Netto)	- 314 318	- 358 300	- 394 290	- 407 390	- 407 390	- 406 100	- 409 800

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset

Tehtävän kokonaiskustannukset

3.3.1.2 Johtoryhmä

Tulosityksikkövastaava: kaupunginjohtaja Pirre Seppänen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Uuden strategian jalkautus sekä siitä johdetut kehitysprojektit. Mittari: Strategiasta tehty viestintä ja tilaisuudet.
Toimintakulttuurimme kannustaa rohkeuteen ja ketteryyteen	Toimenpiteet: kaupungin eri prosessien kehittäminen ja virtaviivaistaminen. Hallinnollisen työn vähentäminen. Toistuvien olennaisten prosessien sujuvuuden lisääminen ja ketteröityminen. Mittari: tunnistetut ja kehitetyt prosessit.

Talous

Kustannuspaikat:
1501 Johtoryhmä

Sitovuustaso: **toimintakate**

Johtoryhmä	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	97 404	34 000	12 012	12 012	12 012	12 000	12 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 632 729	- 661 760	- 656 694	- 663 094	- 663 094	- 662 800	- 669 300
Toimintakate (Netto)	- 535 325	- 627 760	- 644 682	- 651 082	- 651 082	- 650 800	- 657 200

3.3.2 Elinvoima

3.3.2.1 Elinvoiman edistäminen

Tulosityksikkövastaava: elinvoimajohtaja Anne Karppinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Autamme yrityksiä menestymään ja houkuttelemme uusia investointeja	Investin toiminnan vakiinnuttaminen. Mittari: uudet investoinnit, 3-4 merkittävää
Panostamme strategiseen matkailuinfraan ja maankäyttöön	Kolin matkailuvision päivitys ja jalkauttaminen käytäntöön ja tuloksellisuuteen yhteistyöverkoston kanssa. Mittari: Päivitetty Kolin matkailuvision ja toimeenpanosuunnitelma.

Talous

Kustannuspaikat:

1420 Kaup.hallituksen avustukset

1451 Hankerahoitukset

1430 Elinkeinotoimi

1490 Maaseutuhallinto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Elinvoiman edistäminen	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	9 286	0	0	0	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 852 651	- 976 713	- 896 181	- 920 681	- 920 681	- 920 800	- 929 900
Toimintakate (Netto)	- 843 365	- 976 713	- 896 181	- 920 681	- 920 681	- 920 800	- 929 900
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	- 162 494	-80 100	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-1 005 859	-1 056 813	- 896 181	- 920 681	- 920 681	- 920 800	- 929 900

3.3.2.2 Viestintä ja asiakaspalvelu

Tulosityksikkövastaava: Elinvoimajohtaja Anne Karppinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Aluemarkkinoinnin toteuttaminen Mittari: Toteutettu aluemarkkinointikampanja ja osallistuminen Pohjois-Karjalan yhteisosastolle Matkamessuilla 2026 Uuden nettisivuston edelleen kehittäminen. Mittari: Hyvät asukaspalautteet

	Asukaskyselyjen toteuttaminen. Mittari: Osallisuutta lisäävät kyselyt osaksi kuntalaisten arkea, 3-4 kpl Uuden palvelulupauksen ja strategian jalkauttaminen arkeen viestinnän ja asiakaspalvelupisteen toimintojen kautta. Mittari: Hyvät asukaspalautteet Suunnitelmien ja toimintaohjeiden päivittäminen Mittari: Päivitettyjen suunnitelmien kpl määrä
--	---

Talous

Kustannuspaikat:

1425 Markkinointi ja viestintä
1540 Asiakaspalvelukeskus

Sitovuustaso: *toimintakate*

Viestintä ja asiakaspalvelu	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	34 889	48 400	37 000	37 000	37 000	37 000	37 400
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 284 046	- 366 590	- 409 848	- 431 848	- 431 848	- 431 800	- 435 600
Toimintakate (Netto)	- 249 156	- 318 190	- 372 848	- 394 848	- 394 848	- 394 800	- 398 200

3.3.2.3 Työllisyyspalvelut

Tulosityksikkövastaava: työllisyyspalveluvastaava Raija Schroderus

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Toimintakulttuurimme kannustaa rohkeuteen ja ketteryyteen	Työllisyyden ekosysteemin prosesseja kehitetään asiakaspalvelujen sujuvoittamiseksi yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Mittareina käytetään työllisyysalueen palvelusuunnitelmassa mainittuja tavoitteita ja mittareita.

Talous

Kustannuspaikat:

2270 Työllisyyspalvelut
2274 Työllisyysalue
2275 Työllistetyt

Sitovuustaso: *toimintakate*

Työllisyyspalvelut	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	50 000	0	0	0	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-1 381 256	-3 516 490	-3 342 901	-3 363 001	-3 363 001	-3 363 000	-3 396 300
Toimintakate (Netto)	-1 331 256	-3 516 490	-3 342 901	-3 363 001	-3 363 001	-3 363 000	-3 396 300

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Asiakasmäärä Työllisyyspalveluissa ja Kohti työtä ja koulutushankkeessa.	Asiakasmäärä/kk.	1–6/ 2024 työkokeilussa 7 henk. ja palkkatuetussa työssä hallintokunnissa 31 henk. ja keskimäärin 18 henk. /kk.	Työhönvalmennukseen/Työkykykoordinaattorin työ- ja toimintakyvyn selvittelyyn väh. 100 asiakasta/vuosi	Työhönvalmennukseen/Työkykykoordinaattorin työ- ja toimintakyvyn selvittelyyn väh. 150 asiakasta/vuosi
Työmarkkinatuen kuntaosuuslasku	Työmarkkinatuen euro-määrä keskimäärin/vuosi	Työmarkkinatuen kuntaosuus 1–6 yhteensä 625 141 euroa, ka 104 190 €/kk	Työmarkkinatuen kuntaosuus ka/kk = 150 000 €, yht. 1 800 000 €/vuosi.	Työmarkkinatuen kuntaosuus ka/kk = 148 000 €, yht. 1 780 000 €/vuosi.
Työllisyyden kuntalisä	Työllisyyden kuntalisää saavat työntantajat/vuosi	Työllisyyden kuntalisäpäätöksiä on tehty 1–6/2024 yht. kuu-delle työntantajalle.	Työllisyyden kuntalisää saavat työntantajat vähintään 10 kpl/vuosi.	Työllisyyden kuntalisää saavat työntantajat vähintään 10 kpl/vuosi.

3.3.3 Talous ja hallinto

3.3.3.1 Henkilöstöhallinto

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivi-jalkamme	Tavoite: Henkilöstön työhyvinvoinnin ylläpitäminen vähintään vuoden 2025 tasolla esihenkilötyötä tukemalla. Toimenpiteet: Esihenkilövalmennukset Mittari: Työhyvinvointikyselyn tulokset

Talous

Kustannuspaikat:
1520 Henkilöstöhallinto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Henkilöstöhallinto	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	270 913	102 100	108 520	108 520	108 520	108 500	109 600
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-1 163 455	- 596 980	- 585 059	- 607 059	- 607 059	- 604 300	- 610 000
Toimintakate (Netto)	- 892 542	- 494 880	- 476 539	- 498 539	- 498 539	- 495 800	- 500 400

Tunnusluvut

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

3.3.3.2 Toimistopalvelut

Tulosityksikkövastaava: hallintojohtaja Sari Leinonen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Tavoite: Hallinnon organisaatiomuutoksen sisäänajo, tukipalvelujen laadun ja resurssien varmistaminen kaupungin eri yksiköille Toimenpiteet: Tukipalveluhenkilöstön perehdyttäminen uusiin/muuttuneisiin tehtäviin, säännölliset yhteiset kokoontumiset esihenkilöiden ja koko henkilöstön kesken Mittarit: Asiakaskysely tukipalvelujen sisäisille asiakkaille alku- ja loppuvuodesta 2026
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Tavoite: Tiedonhallinnan kehittäminen edelleen Mittarit: Päivitetty tiedonohjaussuunnitelma (TOS), sähköinen arkisto käytössä

Talous

Kustannuspaikat:

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

Sitovuustaso: **toimintakate**

Toimistopalvelut	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	258 897	218 200	223 808	223 808	223 808	223 900	226 200
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-1 054 134	-1 140 398	-1 034 964	-1 040 464	-1 040 464	-1 039 500	-1 050 800
Toimintakate (Netto)	- 795 237	- 922 198	- 811 156	- 816 656	- 816 656	- 815 600	- 824 600

3.3.3.3 Talous ja tietohallinto

Tulosityksikkövastaava: talouspäällikkö Pasi Lamminluoto

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Tavoite: Vastaamme keskeisten kaupungin taloutta ohjaavien dokumenttien valmistumisesta päätöksentekoon. Mittari: Talousarvion, osavuositarkastuksen ja tilinpäätöksen valmistuminen määriteltujen aikarajojen puitteissa. Tavoite: Toimimme talouden osalta ennakoivasti ohjausta ja neuvontaa antavana tukipalveluyksikkönä ja päivitämme talouspalveluiden vastuulla olevia ohjeistuksia. Mittari: Laaditut ohjeistukset, pidetyt infot, kerätty palaute, päivitetty ohjeistukset. Tavoite: Seuraamme ja olemme aktiivisesti mukana hakemassa Hankintalain muutoksesta johtuvia ratkaisuja ICT-palveluiden, palkkahallinnon ja perintätoimintojen osalta. Mittari: Uuden toimintamallin selkeytyminen ja tarvittavien yhteistyötoimien vahvistaminen.

Talous

Kustannuspaikat:

1535 ICT-palvelut
1570 Talouspalvelut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Talous ja tietohallinto	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	289 270	78 200	60 060	60 060	60 060	60 100	60 700
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 360 970	- 584 152	- 561 043	- 572 043	- 572 043	- 570 300	- 578 400
Toimintakate (Netto)	-71 700	- 505 952	- 500 983	- 511 983	- 511 983	- 510 200	- 517 700
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-2 866	-11 100	-52 800	-52 800	-52 800	-52 800	-53 300
Tehtävän kokonaiskustannukset	-74 566	- 517 052	- 553 783	- 564 783	- 564 783	- 563 000	- 571 000

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2028 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Toimistosihteeri			(-) 1		
Taloussihteeri			(+) 1		

3.4 Hyvinvointilautakunta

3.4.1 Hyvinvointi

3.4.1.1 Ruokahuolto

Tulosityksikkövastaava: ruokahuoltopäällikkö Mervi Liiten

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivi-jalkamme	Palaverit joka kuukausi, joiden lopuksi pyrimme nostamaan esiin miellyttäviä tapahtumia tai kohtaamisia asiakkaidemme kanssa. Positiivisuus motivoi!

Talous

Kustannuspaikat:
1600 Ruokahuolto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Ruokahuolto	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarvot ja määrärahat							
Toimintatulot	953 260	829 538	788 974	788 974	788 974	789 000	796 900
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 953 342	- 822 127	- 788 974	- 798 974	- 798 974	- 798 000	- 806 100
Toimintakate (Netto)	-82	7 411	0	-10 000	-10 000	-9 000	-9 200

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Henkilöstökulut	Palkkakustannukset/annos	1,47 €	1,65 €	1,62 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat (mm. siivous- ja puhdistusaineet, elin-tarvikkeet)	Hankintakustannukset/annos	1,18 €	1,20 €	1,26 €
Muut kulut	Palvelujen ostot ja muut toimin-takulut/annos	0,64 €	0,65 €	0,62 €
Kustannukset yhteensä	Kustannukset/annos	3,29 €	3,50 €	3,50 €

3.4.1.2 Kotoutuminen

Tulosityksikkövastaava: sivistysjohtaja

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Maahanmuuttoon liittyvien palveluiden (hyvinvointipalvelut, koulutus-palvelut, työllistyminen, kotouttaminen) kehittäminen ja yhteistyön tii-vistäminen.

Talous

Kustannuspaikat:
2290 Pakolaistyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kotoutuminen	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	163 288	350 000	500 000	470 000	470 000	470 000	474 700
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 139 286	- 142 800	- 151 036	- 214 536	- 214 536	- 213 200	- 216 100
Toimintakate (Netto)	24 002	207 200	348 964	255 464	255 464	256 800	258 600

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousar-vio 2025	Talousarvio 2026
Paikkakunnalle työllis-tyneiden maahan-muuttajien määrä.	Tilapäisessä tai toistaiseksi voi-massa olevassa työ- tai virkasuh-teessa olevien maahanmuuttaja-taustaisten henkilöiden määrä ra-portointikaudella.	Lukumäärät ra-portoidaan vuo-sittain tilinpää-töksen yhtey-dessä.		Tärkein kotiutumista tu-keva tekijä on työllistymi-nen. Työllistyneiden maa-hanmuuttajien määrää on haasteellista ennakoida, mutta tilannetta seurataan raportointikausittain kaksi kertaa vuodessa.

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2028 Lisäys (+) / Vähennys (-)
		Maahanmuuttoavustajan työsuhde päättyy 31.12.2025.	- 1		

3.4.1.3 Perusopetus

Tulosityksikkövastaava: rehtori Johanna Rossi

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Toimenpiteet: - Oppimisen tuen uudistukseen ja opetussuunnitelman muutoksiin liittyvä lisäkoulutus. - Yhteistyön vahvistaminen Siun soten opiskeluhoollon, varhaisen tuen sekä lasten suojelun kanssa, jotta koulun henkilöstöllä mahdollisuus keskittyä omaan perustehtäväänsä. Mittari: - Opettajien osallistuminen seudulliseen VES-koulutukseen syksyllä 2026. - Opiskeluhoollon vuosikellon jalkauttaminen yksiköihin, koulun edustaja mukana perhekeskustiimin toiminnassa sekä tilannekuva palaverit johtavien sosiaalipalveluiden työntekijöiden kanssa vähintään 2 krt/vuosi.

Talous

Kustannuspaikat:
4120 Perusopetus alakoulut
4130 Esiopetus alakoulut

Sitovuustaso: **toimintakate**

Perusopetus	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	513 077	395 840	421 920	421 920	421 920	422 000	426 200
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-6 701 926	-6 762 793	-6 535 868	-6 625 868	-6 625 868	-6 618 600	-6 680 500
Toimintakate (Netto)	-6 188 849	-6 366 953	-6 113 948	-6 203 948	-6 203 948	-6 196 600	-6 254 300
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-1 104	-25 000	-29 700	-42 700	-42 700	-42 700	-43 100
Tehtävän kokonaiskustannukset	-6 189 953	-6 391 953	-6 143 648	-6 246 648	-6 246 648	-6 239 300	-6 297 400

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Oppilasmäärä	Perusopetuksen luokat 1–6 Koulun esiopetusoppilaat	Tilanne 1.6.2024 Perusopetus 510 Valmistava opetus 40 Esiopetus 20	Perusopetus 440 Valmistava opetus 15 Esiopetus 15	Perusopetus 410 Valmistava opetus 10 Esiopetus 17
Perusopetus 0–6 opetustunnit	Opetuksen tuntimäärä (Sisältää perusopetuksen luokat 1–6, esiopetuksen sekä valmistavan opetuksen)	922 (valmistavan opetuksen osuus 96)	921 (sis. valmistava opetus 48 h sekä tuen uudistus 51 h)	910 (sisältää valmistava opetus 24 h sekä ryhmäkohtaisen tuki 50 h)
Opetustunnit/oppilas		1,64	1,96	2,08
toimintakate €/oppilas		06/2024: 5 393 €/oppilas	12 900 €/ opp.	14 000 €/ opp.
Ryhmäkoko	Yleisopetuksen luokat (esiopetus, luokat 1–6) Pienryhmät	Tilanne 1.6.2024: Esi- ja perusopetus 18,8 Pienryhmät 8 (valmistavaopetus 9,75)	Yleisopetus (sis. esiopetuksen): 18,45 Pienluokat: 8,25	Perusopetus: 17,83 Erityisluokat: 8

3.4.1.4 Varhaiskasvatus

Tulosityksikkövastaava: varhaiskasvatusjohtaja Tuula Rantala

Toiminnalliset tavoitteet

1. Tavoite: varhaiskasvatuksen pedagogisen laadun kehittäminen.

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Kasvatus- ja koulutuspalvelumme tukevat lapsien ja nuorten tarpeita	1.Tavoite: varhaiskasvatuksen pedagogisen laadun kehittäminen. Lasten perustarve on leikki, jonka kautta opitaan asioita ja ilmaistaan itseä. 2.Toimenpiteet ja mittarit: Varhaiskasvatuksen laadun kehittäminen jatkuu vuonna 2026 ja itsearviointien kolmas kierros alkaa tammikuussa. Itsearviointien aiheena on edelleen leikki ja sen toteuttamista tukeva pienryhmätoiminta. Samoilla teemoilla kehitetään myös perhepäivähoitoa. Syksyllä 2025 on tehty keskustelukierros kaikissa lapsiryhmissä ja keskusteltu tiimien kanssa. Toteuttajina lapsiryhmän kasvattajat, päiväkotien johtaja, vastaava opettaja, laaja-alainen erityisopettaja ja varhaiskasvatusjohtaja. Ryhmää kohti varattiin 2 tuntia joista toinen oli havainnointia ja toinen keskustelua. Tiimejä oli 11. Keskustelukierroksen analyysien pohjalta toteutetaan laadun kehittäminen vuonna 2026, analyysiin liittyi myös kysely leikin kehittämisen teemoilla päiväkotiryhmien huoltajille ja päiväkotien henkilöstölle sekä kevään 2026 laadunarvioinnin itsearviointi osuus (toteutus sähköisellä Valssi järjestelmällä) Mittareina toimivat kyselyt huoltajille ja henkilöstölle ja lapsille: kysymysasetteluna laadun kehittyminen leikkiteeman kautta, heidän näkökulmastaan. Annettujen vastausten pohjalta kehittämistyö jatkuu.

Talous

Kustannuspaikat:

4200 Varhaiskasvatus
 4210 Esiopetus varhaiskasvatus
 4240 Kotihoidontuki

Sitovuustaso: **toimintakate**

Varhaiskasvatus	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	273 244	192 800	147 900	147 900	147 900	147 900	149 400
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-4 141 807	-4 113 952	-3 882 388	-3 953 588	-3 953 588	-3 951 800	-3 993 100
Toimintakate (Netto)	-3 868 563	-3 921 152	-3 734 488	-3 805 688	-3 805 688	-3 803 900	-3 843 700

Laskennalliset kustannukset

Poistot ja arvonalentumiset	-10 818	-6 400	-20 100	-14 000	-14 000	-14 000	-14 200
-----------------------------	---------	--------	---------	---------	---------	---------	---------

Tehtävän kokonaiskustannukset -3 879 380 -3 927 552 -3 754 588 -3 819 688 -3 819 688 -3 817 900 -3 857 900

Varhaiskasvatus vuonna 2026: lasten määrän asteittaisen vähenemisen vuoksi palveluverkkoa on tarkasteltu uudelleen ja määräaikaista työsuhdetta päätetään 10 syyskuudelta 2026. Henkilötyövuosissa vähenemä on viime vuodesta 3.69 HTV ja kuukausina vähenemä on 50 kuukautta. On myös kohtuullistettu menoja käyttötalouden osalta. Lasten kotihoidontuen kuluja sekä arvioitua sijaiskuluja on myös vähennetty.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät päiväkodeissa.	1–6 19 820	Arviodut 41 187	Arvio 30 339
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät ryhmäperhepäiväkodeissa.	1–6 1874	Arviodut 3648	Arvio 2900
Hoitopäivät	Läsnäolopäivät perhepäivähoidossa.	1–6 1660	Arviodut 3400	Arvio 2500
Käyttöaste	Päiväkodit		82 %	Arvio 80 %
Käyttöaste	Ryhmäperhepäiväkodit		78 %	Arvio 76 %
Käyttöaste	Perhepäivähoito		83 %	Arvio 83 %
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys päiväkodeissa.	4,375	3/25	Toteutus kevät 2026 teemalla leikki
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys päiväkodit ja ryhmäperhepäiväkodit	4,375	3/25	Toteutus kevät 2026 teemalla leikki
Asiakaskysely. Asteikko 1–5.	Asiakastyytyväisyys perhepäivähoidossa.	4,625	3/25	Toteutus kevät 2026 teemalla leikki

Talousarvio 2026

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Palkkakustannukset/lapsi.	2020 /1 847 158 e 2021/ 1.969.050 e 2022/1.890.862 e	Ennustettu kulu palkat ja palkkiot v 24 on 8795 e/lapsi	palkat ja palkkiot ilman hankepalkkavarauksia 8394 e/ lapsi palkat ja palkkiot hankepalkkavarauksin: 8817 e / lapsi	Arvioitu lapsimäärä 210 palkat ja palkkiot ilman hankepalkkavarauksia 9229 e/ lapsi palkat ja palkkiot hankepalkkavarauksin: 9657 e / lapsi
Toimintakate / lapsi	Toimintakate vuodelle 2022: yhteensä 3 139 786 €, sisältäen kotihoidontuen yhteensä 2 924 786 €, ei sisällä kotihoidontukea.		toimintakate/lapsi arvio lapsimäärästä 248 16 061 e/lapsi (sis. kotihoidontuki) sisältää hankepalkkavaraukset 15 295 e/lapsi (ei sis. kotihoidontukea) sisältää hankepalkkavaraukset	toimintakate/lapsi arvio lapsimäärästä 210 17 874e/lapsi (sis. kotihoidontuki) sisältää hankepalkkavaraukset 17 255 e/lapsi (ei sis. kotihoidontukea) sisältää hankepalkkavaraukset

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2028 Lisäys (+) / Vähennys (-)
varhaiskasvatuksen työntekijä	4200	Eläköityminen Mahdollinen lasten määrän väheneminen	-1+10 yht -11	-1	

Vuonna 2026 vähenemä on 50 kk (määräaikaisten työsuhteiden päättyminen) 10 henkilöä, syynä palvelun sopeuttaminen lasten määrään.

3.4.1.5 Yläkoulu ja Lieksan lukio

Tulosyksikkövastaava: rehtori Pilvi Tervahonka

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosyksikön toimenpiteet ja mittarit
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Henkilökunnan työvoiminnan parantaminen erilaisin keinoin. Näitä ovat: - Työympäristöön vaikuttaminen (kännykkäkielto, energiajuomakielto, istumajärjestykset) siten, että opetustilanteet rauhoittuvat. Tätä voidaan mitata henkilökunnalle tehtävällä kyselyllä. - Uuden toimintakulttuurin jalkauttaminen koulutuksin, tiedottamalla, ottamalla osaksi arkea uusia toimintoja (oppimisen tuen muutokset). Seurataan kyselyllä. - Terve työympäristö. Työpaikan terveeseen työilmapiiriin vaikuttaminen kartoittamalla, tekemällä tarvittavia uudistuksia ja ennakoimalla. Mittarina sairaspotilaiden väheneminen.
Kasvatus- ja koulutuspalvelumme tukevat lapsien ja nuorten tarpeita	Pyrimme kouluttamaan ja kasvattamaan oppilaita parhaalla mahdollisella tavalla. Tässä huomioidaan oppilaan kokonaisvaltainen hyvinvointi. Tavoitteitamme: - laadukas ja monipuolinen valinnaisainevalikoima. Seurataan siten, että jokainen oppilas saa ainakin yhden kolmesta eniten toivomastaan valinnaisaineesta. - opiskeluhoitotyön kehittäminen. Yhteisöllinen opiskeluhoito ennaltaehkäisee koulun ongelmia ja parantaa kouluviihtyvyyttä. Opiskeluhoitoon rakentaminen yhä toimivammaksi kokonaisuudeksi. Tämän onnistumista voidaan mitata sillä parametrimilla oppilaiden kouluviihtyvyys (kouluterveyskyselyt) ja oppilaiden keskinäinen kiusaaminen vähenee (selvitettävien kiusaamistapausten määrät, kiusaamiskysely).

Talous

Kustannuspaikat:

4160 Yläkoulu

4300 Lieksan lukio

Sitovuustaso: **toimintakate**

Yläkoulu ja Lieksan lukio	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	220 411	91 500	60 100	60 100	60 100	60 100	60 600
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-4 879 886	-4 572 740	-4 437 685	-4 403 985	-4 403 985	-4 401 000	-4 441 800
Toimintakate (Netto)	-4 659 475	-4 481 240	-4 377 585	-4 343 885	-4 343 885	-4 340 900	-4 381 200
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-49 117	0	0	-3 300	-3 300	-3 300	-3 300
Tehtävän kokonaiskustannukset	-4 708 592	-4 481 240	-4 377 585	-4 347 185	-4 347 185	-4 344 200	-4 384 500

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Yläkoulu oppilasmäärä		226	244	231
Yläkoulu opetustunnit	Tuntikehys	235	536	562
Yläkoulu opetustunnit/oppilas		2,9	2,20	2,43
Yläkoulu ryhmäkoko	Opetusryhmien kesikoko	17,4	17,6	16,5
Yläkoulun toimintakate: euroa/oppilas			15 030 e	14 930 e
Lukio opiskelijamäärä	Kurssimäärä, tuntikehys	85	68	68
Lukio opetustunnit		61,5	130	130
Lukio opetustunnit/opiskelija		0,71	1,9	1,9
Lukion toimintakate: euroa/opiskelija		6 317 €	13 807 e	13 659 e

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2028 Lisäys (+) / Vähennys (-)
Aineenopettaja	Yläkoulu 4160	Opettajia 28, joista 10 opettaa myös lukiossa.	Oppilaskohtaisen tuen rajoitusten takia ei opetushenkilöstön määrää voi vähentää. Vuonna 2025 palkattu kaksi resurssiopettajaa, toinen pakolaiskorvauksella.	-	
Koulunkäynninohjaaja	Yläkoulu 4160	2 vakituista ohjaajaa, kaksi määräaikaista, joista toinen on hyvinvointiohjaaja	+ 2 Koulunkäynninohjaajaa (yleisopetus ja erityisopetus). +1 S2 resurssiopettaja auttamaan S2-oppilaiden opetuksessa.		
Muu henkilöstö	Yläkoulu 4160 ja lukio 4300	Rehtori, koulusih-teeri, vahtimestari	Ei muutoksia.	-	
Aineenopettaja lukio	Lukio 4300	Opettajia yhteensä 8, joista 6 opettaa myös yläkoulussa. Yhdellä opettajalla apulaisrehtorin huojennus.	Ei muutoksia.	-	

3.4.1.6 Kansalaisopisto

Tulosityksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Vapaan sivistystyön kurssien, yleisöluentojen ja tapahtumien järjestäminen. Tavoitetaso taulukossa. Tapahtumista kaksi teatterituotantoa ja kaksi yhteistyötapahtumaa.

Talous

Kustannuspaikat:
4310 Kansalaisopiston toiminta

Sitovuustaso: *toimintakate*

Kansalaisopisto	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	78 189	80 500	82 500	82 500	82 500	82 500	83 300
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 409 229	- 446 055	- 421 844	- 421 844	- 421 844	- 420 400	- 423 700
Toimintakate (Netto)	- 331 040	- 365 555	- 339 344	- 339 344	- 339 344	- 337 900	- 340 400

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Opiskelijamäärä	Henkilöt	1 035	950	950
Kurssien määrä	kpl	97 (syksy 2024)	110–120 työkausi	110–120
Oppitunnit	kpl	3 601	3 700	3 700
Tilauuskoulutuksen oppitunnit	kpl	178	100	100
Tapahtumien määrä	kpl		4	4

3.4.1.7 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Tulosityksikkövastaava: rehtori Soile Tikka

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Tarjoamme taiteen perusopetusta sekä hyvinvointia lisäävää konsertti-toimintaa kaiken ikäisille kuntalaisille kaikissa toimipistekunnissamme. Toimenpiteet: 1. päiväkotimuskarit 2. taiteen perusopetus ikään katsomatta 3. koululaiskonsertit 4. julkiset pääsymaksuttomat konsertit 5. hoivakotikonsertit 6. vapaaoppilaspaiikat hyvinvointilautakunnan asettamien kriteereiden puitteissa

Talous

Kustannuspaikat:
4410 Pielisen Karjalan Musiikkiopisto

Sitovuustaso: toimintakate

Pielisen Karjalan Musiikkiopisto	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	256 199	257 489	257 100	257 100	257 100	257 100	259 700
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	-1 174 074	-1 191 882	-1 168 684	-1 175 284	-1 175 284	-1 173 700	-1 184 900
Toimintakate (Netto)	- 917 875	- 934 393	- 911 584	- 918 184	- 918 184	- 916 600	- 925 200

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Oppilasmäärä (solistiset oppilaat ja musiikkileikkikoululaiset)		282 solistista oppilasta, 127 muskarilaista (5/24) Rantalan koulun valinnaisoppilaat 8, luokkaorkesteri 20, Nurmeksén vaskikerho 30	315 solistista oppilasta, 140 muskarilaista, 30 valinnaisoppilasta (valinnaisaineet + luokkaorkesteri)	308 solistista oppilasta, 128 muskarilaista
Opetustunnit vuosiviikkotunteina		6865	13280	13122
Konsertit ja esiintymiset		71	90	90
Musiikkiopiston kulut / oppilas		975 €		

3.4.1.8 Kirjasto

Tulosityksikkövastaava: kirjastotoimenjohtaja Kaisa Nyman

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Toiminnan keskiössä on kuntalaisten vahva osallisuus kirjaston tapahtumatoiminnassa ja sosiaalisessa mediassa. Mittarina toimivat osallisuutta tukevat tapahtumat (3) sekä osallistavat sosiaalisen median julkaisut (10).

Talous

Kustannuspaikat:
4500 Kirjasto

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kirjasto	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	16 643	15 800	17 900	17 900	17 900	17 900	18 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 737 869	- 720 268	- 696 240	- 702 640	- 702 640	- 703 300	- 709 200
Toimintakate (Netto)	- 721 226	- 704 468	- 678 340	- 684 740	- 684 740	- 685 400	- 691 100

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Vaikuttavuus	Asiakaskäynnit	37 496	81 000	80 000
Lainaus	Lainausmäärät	73 590	145 000	143 000
Sähköisten palveluiden käyttö	Verkkokirjastokäynnit	38 226	75 000	80 000
Saavutettavuus	Aukiolotunnit	1 920	5 096	5 096
Kokoelma	Hankinnat vs. poistot	1503 vs. 2608	3300 vs. 3300	3 300 vs. 3 300

3.4.1.9 Kulttuuritoiminta

Tulosityksikkövastaava: rehtori Asko Saarelainen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Mahdollistamme monipuolisen kulttuuritarjonnan yritysten ja yhdistysten kanssa yhdessä	Taiteen ammattilaisten laadukas tapahtuminen tuotanto paikkakunnalla ja Kulttuurikeskuksen näyttelytoiminta. Tavoite kulttuuritoimi tuottaa vuoden aikana kaksitoista (12) tapahtumaa sisältäen Vaskilähettilässopimuksen kaksi esiintymistä. Mittarina tapahtuminen määrä.

Talous

Kustannuspaikat:
4600 Kulttuuritoiminta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Kulttuuritoimen talous on toteutunut suunnitellusti, eikä talousarvion muutostarpeita tässä vaiheessa ole.

Kulttuuritoiminta	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	35 535	35 000	31 200	31 200	31 200	31 200	31 600
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 305 626	- 278 757	- 224 484	- 231 484	- 231 484	- 230 700	- 232 700
Toimintakate (Netto)	- 270 090	- 243 757	- 193 284	- 200 284	- 200 284	- 199 500	- 201 100

3.4.1.10 Pielisen museo

Tulosityksikkövastaava: museonjohtaja

Pielisen museo ja Paateri

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivijalkamme	Museolla panostetaan työolojen parantamiseen, työhyvinvointiin ja työtehtävien määrän mitoittamiseen ja tehtävien priorisointiin henkilöstömäärän mukaisesti. Museon vakituinen henkilökunta huolehtii lisäksi kausityöntekijöiden perehdyttämisen asiaankuuluvasti, sekä huolehtii hyvästä työilmapiiristä yhteisesti. Mittarit: 1. Työhyvinvointikysely
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Toimenpiteet: Museo järjestää sekä Pielisen museolla että Paaterissa monipuolisille kävijäryhmille tapahtumia yhteistyössä paikallisten yhdistysten, yksityishenkilöiden ja yritysten kanssa. Tapahtumissa huomioidaan niin paikallisten asukkaiden toiveita ja kiinnostuksen kohteita, kuin myös houkuttelevuutta

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
	matkailijoiden ja Lieksan elinvoiman näkökulmasta. Museo mahdollistaa museokohteiden kokemuksellisuuden paikallisille mieluisana paikkana ja tilana, jossa on mahdollisuus kohdata ja tulla kohdatuksi. Tämä tarkoittaa esimerkiksi myös maksuttomien yleisötilaisuuksien järjestämistä museoalueella, kuten pääsymaksuttomia päiviä ulkomuseolla ja ajankohtaisia ja mielenkiintoisia tapahtumia museon päärakennuksella pääsymaksullisten tilojen lisäksi pääsymaksuttomissakin tiloissa. Maksuttomienkin (laajemmin: esteettömissä tiloissa tapahtuvien) tilaisuuksien järjestäminen on tärkeää, sillä kaupungin kulttuuripalveluiden tulee olla saavutettavia eritaustaisille kuntalaisille. Mittarit: 1. Museon ja Paaterin kävijämääräseuranta 2026, eritellen myös museon ja Paaterin tapahtumien kävijämäärät. 2. Museon ja Paaterin kävijäkysely (toteutetaan vuoden 2026 aikana) jossa laadullisten kysymysten lisäksi mm. kerätään tietoa museon kävijöiden taustatiedoista kuten ikäjakauma, sukupuoli, kotipaikka. 3. Tilasto vuoden 2026 kumppaneista tapahtumien järjestämisessä Museolla ja Paaterissa (vapaaehtoiset ja muut talkoolaiset, yritykset, yhdistykset ja muut toimijat ja yhteistyötahot). Mittarissa kerätään tietoa kumppaneiden lukumäärästä, missä tehtävässä/ roolissa/ tapahtumassa tms. he olivat mukana. Mittari havainnollistaa myös museon ja Paaterin verkostoituneisuutta, sekä paikallista ja ylirajaista vaikuttavuutta ja osallisuutta museon ja Paaterin toimintaan. Mittari myös mahdollistaa museon suhdetoiminnan havainnollistamista.

Talous

Kustannuspaikat:
4610 Pielisen museo
4620 Paateri

Sitovuustaso: **toimintakate**

Pielisen museo	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	71 191	114 100	126 100	126 100	126 100	126 100	127 400
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 500 081	- 825 375	- 653 668	- 653 668	- 653 668	- 654 700	- 661 700
Toimintakate (Netto)	- 428 890	- 711 275	- 527 568	- 527 568	- 527 568	- 528 600	- 534 300
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	0	-56 700	-41 000	-56 600	-56 600	-56 600	-57 200
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 428 890	- 767 975	- 568 568	- 584 168	- 584 168	- 585 200	- 591 500

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Museon kävijämäärä	Asiakaskäynti	1596	10 000	10 000
Paaterin kävijämäärä	Asiakaskäynti	2632	9 000	9 000
Museon avoinnaolo	Tunnit	368	1156	1363
Paaterin avoinnaolo	Tunnit	458	1066	1082
Luetteloidut esineet	Kpl	40050	40070	40070
Digitoidut valokuvat	Kpl	11355	11375	11375
Museolla ja Paaterissa järjestetyt tapahtumat	Kpl	Pielisen museolla 1. Paaterissa 2.	25	10
Käynnit Pielisen museon aineistoissa Finna.fi palvelussa		5255	8000	8000

3.4.1.11 Liikunta ja ulkoilu

Tulosityksikkövastaava: liikuntasihteeri Jarmo Honkanen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Luontomme ja kulttuurimme tarjoaa elämyksiä	Erlaiset liikuntatapahtumat ja liikuntaretket luovat terveyttä ja hyvinvointia

Talous

Kustannuspaikat:
 4630 Liikunta ja ulkoilu
 4640 Erityisryhmien liikunta

Sitovuustaso: **toimintakate**

Liikunta ja ulkoilu	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	237 004	254 700	255 550	255 550	255 550	255 600	258 200
Valmistus omaan käyttöön	38 190	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-2 325 671	- 455 350	- 431 452	- 431 452	- 431 452	- 431 000	- 434 700
Toimintakate (Netto)	-2 050 478	- 200 650	- 175 902	- 175 902	- 175 902	- 175 400	- 176 500
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	- 114 910	0	-6 300	-7 700	-7 700	-7 700	-7 800
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 165 387	- 200 650	- 182 202	- 183 602	- 183 602	- 183 100	- 184 300

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Kävijämäärä	Uimahalli	49 032	45 000	45 000
Aukiolovuorokausi	Jäähalli	210	210	210
Kävijämäärä	Liikuntahalli	30 000	32 000	32 000
Käytetty rahamäärä	Avustukset	49 325 €	68 000	68 000
Osallistujamäärä	Erityisryhmien liikunta	6 500	7 500	7 500
Kävijämäärä	Muut liikuntapaikat	25 000	25 000	25 000

3.4.1.12 Nuorisotyö

Tulosityksikkövastaava: nuorisosihteeri Paula Timonen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Kasvatus- ja koulutuspalvelumme tukevat lapsien ja nuorten tarpeita	Tapahtumien ja muun toiminnan järjestäminen yhdistysten ja muiden toimijoiden kanssa moniammatillisena yhteistyönä eri ikäisille lapsille ja nuorille. Nuorten osallistaminen toiminnan suunnitteluun. Kesätoiminnot -esitteen kokoaminen ja julkaiseminen kaupungin www-sivuilla. Toiminnoista ja tapahtumista tiedotetaan monikanavaisesti. Nuorisotoimen yhteistyö kulttuuritoimen, musiikkiopiston, kirjaston ja museon kulttuuritapahtumien suunnittelussa ja toteuttamisessa. Tavoitteena neljä kokousta ja kaksi yhteistä tapahtumaa.

Talous

Kustannuspaikat:
1411 Nuorten kesätyöt
4660 Nuorisotyö

Sitovuustaso: **toimintakate**

Nuorisotyö	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	12 777	11 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 200
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 554 371	- 544 870	- 510 822	- 520 522	- 520 522	- 519 500	- 525 200
Toimintakate (Netto)	- 541 594	- 533 870	- 500 822	- 510 522	- 510 522	- 509 500	- 515 000
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-8 317	-19 600	-33 900	-23 900	-23 900	-23 900	-24 200
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 549 911	- 553 470	- 534 722	- 534 422	- 534 422	- 533 400	- 539 200

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Neliömäärä	Nuorisotilat	306	306	306
Avustukset	Käytetty €-määrä	2 700	3 000	3 000
Kävijämäärä	Nuokkarin kävijämäärä	2 875	3 000	2 900
Kävijämäärä	Kulttuurikeskuksen Brahe-salin kävijämäärä	23 017	20 000	22 000
Tilaisuuksien määrä	Kulttuurikeskuksen Brahe-salin tilaisuuksien määrä	306	300	320

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2028 Lisäys (+) / Vähennys (-)
nuorisosihteeri	4660	eläke	-1		

3.4.1.13 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

Tulosityksikkövastaava: Sivistysjohtaja

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Tuemme yhteisöllisyyttä, osallisuutta ja eri ikäisien asukkaiden hyvää elämää	Osallistumiskerrat hyvinvointialueen organisoimaan yhdyspintatytöhön. Vuoden 2026 alusta käynnistyvän perhekeskustiimin toiminnan vahvistaminen. Lasten, nuorten ja perheiden kanssa käytännön työtä tekevien ammattilaisten kokemusten ja tietojen kuuleminen ja hyödyntäminen moniammatillisesti ja ratkaisukeskeisesti. Kokoontumiskertojen määrä. Yhdistysiltojen toiminnallisuuden kehittäminen ajankohtaisten asioiden käsittelyn lisäksi. Pidettyjen yhdistysiltojen sekä niihin osallistuneiden henkilöiden määrät. Vuosien 2025–2028 hyvinvointisuunnitelman esittely ja liittäminen käytännön työhön eri palvelualueille, yhdistyksille, seurakunnalle, neuvostoille sekä nuorisovaltuustolle. Esittelykertojen määrä. Kaupungin uudistuvien verkkosivujen osion hyvinvointi ja terveys markkinointi ja edelleen kehittäminen palautteiden pohjalta.

Talous

Kustannuspaikat:

1475 Joukkoliikenteen tukeminen

1495 Ympäristöterveydenhuolto

4690 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

Sitovuustaso: **toimintakate**

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	25 500	29 000	26 500	26 500	26 500	26 500	26 800
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 681 934	- 719 400	- 696 638	- 710 638	- 710 638	- 711 100	- 718 000
Toimintakate (Netto)	- 656 434	- 690 400	- 670 138	- 684 138	- 684 138	- 684 600	- 691 200

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Koko väestön terveydentila	Lieksan kaupungin hyvinvointisuunnitelma 2026–2028 / tyytyväisyys oman asuinalueen olosuhteisiin, kouluterveyskyselyn tulosten huomiointi käytännön työssä, ehkäisevän päihdetyön toimenpiteiden kehittäminen yhteistyössä varhaiskasvatuksen, koulujen, seurakunnan ja yhdistysten kanssa.	Keväällä 2024 toteutetussa osallisuuskyselyssä nousi esille seuraavia mm. asioita: -lähellä oleva luonto, hyvät harrastamisen mahdollisuudet ja asumisen helppous koetaan Lieksan ja oman asuinalueen vahvuuksiksi -lieksalaiset haluavat vaikuttaa eniten juuri asumiseen ja ympäristöön liittyviin kysymyksiin (ka 4,1 5-portaisella asteikolla) -lieksalaiset kokevat, että he pystyvät vaikuttamaan kohtalaisesti oman elinympäristön asioihin (ka 3,5) -lieksalaiset haluavat vaikuttaa ennenkaikkea äänestämällä ja sähköisten kyselyiden kautta		Kuntalaiskysely 2026 marras- joulukuussa.

3.5 Kaupunkiympäristölautakunta

3.5.1 Kaupunkiympäristö

3.5.1.1 Alueet ja kunnossapito

Tulosityksikkövastaava: kaupunkiympäristöjohtaja Juha Jääskeläinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Meillä on toimiva kaupunki-infra	Kaupungin ylläpitämät kulkuväylät ovat hyvin hoidettuja ja niiden kuntoa parannetaan resurssien mukaan. Mittari 1: Mähkönsilta, Väinöläntien saneeraus ja Timitrantien suojatie saadaan valmiiksi 2026 aikana. Mittari 2: Suunnitellaan kaksi uutta tiehanketta, sekä toteutetaan yksi pienempi kadun- tai kevyenliikenteenväylän korjaaminen.
Meillä on toimiva kaupunki-infra	Parannamme satamien viihtyisyyttä ja toimivuutta, sekä lisäämme laituripaikkoja. Mittari 1: Kolin aallonvaimenninponttoonilaituri saadaan valmiiksi ennen veneilykautta 2026. Mittari 2: Korjaamme Lieksan sataman ja Vuonislahden veneenlaskupaikat.
Meillä on toimiva kaupunki-infra	Kaupungin ylläpitämät viheralueet, liikuntapaikat ja retkeilyreitit ovat kunnossa ja hyvin hoidettuja. Mittari 1: Kaupunkilaisilta ja muilta käyttäjiltä saatu palaute, sekä mahdollinen asiakastyytyväisyyskysely. Mittari 2: Saatamme loppuun Karhunpolun kunnostamisen ja otamme Änäkäisen alueen hoitamisen haltuumme.

Talous

Kustannuspaikat:

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

Sitovuustaso: **toimintakate**

Alueet ja kunnossapito	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	0	133 090	172 335	172 335	172 335	172 600	174 400
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	0	-3 860 956	-3 444 999	-3 568 999	-3 568 999	-3 564 200	-3 603 000
Toimintakate (Netto)	0	-3 727 866	-3 272 664	-3 396 664	-3 396 664	-3 391 600	-3 428 600

Alueet ja kunnossapito	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	0	- 772 800	- 769 000	-1 260 700	-1 260 700	-1 260 700	-1 273 100
Tehtävän kokonaiskustannukset	0	-4 500 666	-4 041 664	-4 657 364	-4 657 364	-4 652 300	-4 701 700

3.5.1.2 Maankäyttö ja rakentaminen

Tulosityksikkövastaava: rakennustarkastuspäällikkö Jorma Sarkkinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Autamme yrityksiä menestymään ja houkuttelemme uusia investointeja	Joustava ja oikea-aikainen lupakäsittely. Mittari: Yrityksille myönnettyjen rakentamisen ja ympäristösuojelun lupien ja ilmoituksien läpimenoaika ja määrä. Uusien yrityksille potentiaalisten alueiden kaavoittaminen. Mittari: Käynnissä olevat kaavaprosessit.
Meillä on toimiva kaupunki-infra	Kiinteistöjaotusten ajantasaistaminen. Yleisten alueiden lohkominen. Mittari: Lohkomistoimenpiteiden määrä.
Panostamme strategiseen matkailuinfraan ja maankäyttöön	Ilmastosuunnitelman seuranta: - Luonnon monimuotoisuuden edistäminen kaupunkiympäristössä. - Uusiutuvien energiamuotojen käytön edistäminen. Mittari: Aloitettujen ja toteutettujen hankkeiden määrä.

Talous

Kustannuspaikat:

3116 Paikkatiedot
5110 Rakennusvalvonta
5120 Ympäristön suojelu
5270 Kaavoitus
5290 Maapankki

Sitovuustaso: **toimintakate**

Maankäyttö ja rakentaminen	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	519 843	491 500	448 900	418 900	418 900	418 900	423 100
Valmistus omaan käyttöön							
Toimintamenot	- 650 883	- 779 823	- 698 515	- 710 415	- 710 415	- 711 500	- 718 600
Toimintakate (Netto)	- 131 040	- 288 323	- 249 615	- 291 515	- 291 515	- 292 600	- 295 500
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	0	-6 200	-6 200	-6 200	-6 200	-6 200	-6 300
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 131 040	- 294 523	- 255 815	- 297 715	- 297 715	- 298 800	- 301 800
Tunnusluvut							

Rakennus- ja toimenpidelupa yhdistettiin uuden rakentamislain myötä yhdeksi lupajärjestelmäksi ja rakentamisilmoitukset jäivät pois vuoden 2025 alussa. Rakentamisen lupia vuonna 2024 myönnettiin 156 kpl, joista rakennuslupien määrä oli 56 kpl.

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Myönnetyt rakentamisluvat	lupamäärä/kpl	0	60	75
Suoritettut katselmukset	katselmusten määrä/kpl	192	180	200
Myönnetyt ympäristöluvut	lupamäärä/kpl	2	2	2
Myönnetyt maa-ainesluvut	lupamäärä/kpl	2	3	2
Ympäristönsuojelun muut luvat ja ilmoitukset	lupamäärä/kpl	4	8	10
Vireillä olevat yleiskaavat	määrä/kpl	-		1
Vireillä olevat asemakaavat	määrä/kpl	-		6
Yleiskaavan valmistuminen	määrä/kpl	0		1
Asemakaavan valmistuminen	määrä/kpl	1		6

3.5.1.3 Investoinnit ja omaisuudenhallinta

Tulosityksikkövastaava: kaupunkiympäristöjohtaja Juha Jääskeläinen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Motivoitunut ja hyvinvoiva henkilöstö on kivi-jalkamme	Pidämme kaupungin toimitiloista hyvää huolta, sekä varmistamme niiden olevan terveet, turvalliset ja käyttäjilleen toimivat. Mittari 1: Teemme vuoden 2026 aikana 50 %:iin toimitiloistamme kunnossapitoselvityksen (5 v.), sekä pitkän tähtäimen suunnitelman (PTS) (yli 5 v.). Mittari 2: Toteutamme vähintään 90 % vuodelle 2026 suunnitelluista toimitilainvestoinneista.
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Hoidamme metsäomaisuuttamme kestävästi ja järkevästi, sekä vastuuta kantaen. Mittari 1: Metsänhoitorästien vähentäminen 30 %:lla vuoden 2026 aikana. (Ei sisällä kunnostusojituksia, eikä niitä toteuteta toistaiseksi kuin välttämättömiltä osin). Mittari 2: Kaupungin talousmetsien tilakohtaisista metsäsuunnitelmista 50 % päivitetty vuosille 2026–2040, vuoden 2026 aikana.

Talous

Kustannuspaikat:

3115 Metsätalous
3117 Yksityistiet
5230 Ulkop. vuokratut tilat
5250 Kaupungin toimitilat
5255 Toimitilainvestoinnit

Sitovuustaso: **toimintakate**

Investoinnit ja omaisuudenhal- linta	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	7 534 945	7 177 488	5 282 230	5 182 230	5 182 230	5 182 200	5 233 700
Valmistus omaan käyttöön	3 016 515	972 000	715 000	715 000	715 000	715 200	722 700
Toimintamenot	-7 722 063	-6 983 728	-4 942 598	-4 972 598	-4 972 598	-4 972 300	-5 021 100
Toimintakate (Netto)	2 829 396	1 165 760	1 054 632	924 632	924 632	925 100	935 300
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	-2 874 859	-1 986 250	-1 785 300	-1 805 900	-1 805 900	-1 805 900	-1 823 300
Tehtävän kokonaiskustannukset	-45 463	- 820 490	- 730 668	- 881 268	- 881 268	- 880 800	- 888 000

3.6 Käyttötalousosa, yhteenveto palvelualueittain

Sisäiset ja ulkoiset erät, 1000 euroa

Keskusvaalilautakunta	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	62	13	0	0	0	0
Toimintamenot	- 103	-62	-0	0	0	0
Toimintakate (Netto)	-41	-49	-0	0	0	0
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 103	-62	-0	0	0	0
Tarkastuslautakunta	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-26	-38	-36	-36	-35	-36
Toimintakate (Netto)	-26	-38	-36	-36	-35	-36
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-26	-38	-36	-36	-35	-36

Kaupunginhallitus	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	117	36	22	22	22	22
Toimintamenot	- 966	-1 022	-1 061	-1 080	-1 079	-1 089
Toimintakate (Netto)	- 850	- 986	-1 039	-1 058	-1 057	-1 067
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	- 966	-1 022	-1 061	-1 080	-1 079	-1 089

Elinvoima	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	94	48	37	37	37	37
Toimintamenot	-2 518	-4 860	-4 649	-4 716	-4 716	-4 762
Toimintakate (Netto)	-2 424	-4 811	-4 612	-4 679	-4 679	-4 724
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	- 162	-80	0	0	0	0
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 680	-4 940	-4 649	-4 716	-4 716	-4 762

Hallinto	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	819	398	392	392	392	396
Toimintamenot	-2 579	-2 322	-2 181	-2 220	-2 214	-2 239
Toimintakate (Netto)	-1 759	-1 923	-1 789	-1 827	-1 822	-1 843
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-3	-11	-53	-53	-53	-53
Tehtävän kokonaiskustannukset	-2 581	-2 333	-2 234	-2 272	-2 267	-2 292

Kaupunginhallitus yhteensä

	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	1 030	482	451	451	452	456
Toimintamenot	-6 063	-8 203	-7 891	-8 016	-8 009	-8 090
Toimintakate (Netto)	-5 033	-7 720	-7 440	-7 564	-7 557	-7 634
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	- 165	-91	-53	-53	-53	-53
Tehtävän kokonaiskustannukset	-6 228	-8 294	-7 944	-8 068	-8 061	-8 144

Hyvinvointilautakunta	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	2 856	2 657	2 726	2 696	2 696	2 723
Toimintamenot	-23 505	-21 596	-20 600	-20 844	-20 827	-21 028
Toimintakate (Netto)	-20 611	-18 939	-17 874	-18 149	-18 131	-18 305
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	- 184	- 108	- 131	- 148	- 148	- 150
Tehtävän kokonaiskustannukset	-23 689	-21 704	-20 731	-20 993	-20 975	-21 178

Kaupunkiympäristölautakunta	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	8 055	7 802	5 903	5 773	5 774	5 831
Toimintamenot	-8 373	-11 625	-9 086	-9 252	-9 248	-9 343
Toimintakate (Netto)	2 698	-2 850	-2 468	-2 764	-2 759	-2 789
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-2 875	-2 765	-2 560	-3 073	-3 073	-3 103
Tehtävän kokonaiskustannukset	-11 248	-14 390	-11 647	-12 325	-12 321	-12 445

Kaupunki yhteensä

Liekka	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 €)						
Toimintatulot	12 003	10 954	9 081	8 921	8 921	9 010
Toimintamenot	-38 070	-41 524	-37 613	-38 148	-38 119	-38 496
Toimintakate (Netto)	-23 012	-29 598	-27 817	-28 513	-28 482	-28 763
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-3 224	-2 964	-2 744	-3 274	-3 274	-3 306
Tehtävän kokonaiskustannukset	-41 294	-44 488	-40 357	-41 422	-41 393	-41 802

3.7 Käyttötalous yhteensä

Peruskunta yhteensä, sisäiset ja ulkoiset erät	TP 2024	TA 2025	Lauta- kunta 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	12 003	10 954	9 081	8 921	8 921	9 010
Valmistus omaan käyttöön	3 055	972	715	715	715	723
Toimintamenot *)	-39 679	-41 524	-37 613	-38 148	-38 119	-38 496
Toimintakate (Netto)	-24 621	-29 598	-27 817	-28 513	-28 483	-28 763
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-3 224	-2 964	-2 744	-3 274	-3 274	-3 306
Tehtävän kokonaiskustannukset	-42 903	-44 488	-40 357	-41 422	-41 393	-41 802

Peruskunta yhteensä, vain ulkoiset erät	TP 2024	TA 2025	Lauta- kunta 2026	KH 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)						
Toimintatulot	5 344	4 592	3 600	3 440	3 440	3 474
Valmistus omaan käyttöön *)	3 055	972	715	715	715	723
Toimintamenot	-33 020	-35 166	-32 134	-32 669	-32 639	-32 963
Toimintakate (Netto)	-24 621	-29 602	-27 819	-28 515	-28 484	-28 766
Laskennalliset kustannukset						
Poistot ja arvonalentumiset	-3 224	-2 964	-2 744	-3 274	-3 274	-3 306
Tehtävän kokonaiskustannukset	-36 244	-38 130	-34 878	-35 943	-35 913	-36 269

*) Tytäryhtiön tuottamat toimitilainvestoinnit.

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>			
Tietokoneohjelmistot	2	-	5
Osallistuminen toisen yhteisön tiehankkeisiin	15	-	20
Osallistuminen toisen yhteisön ratahankkeisiin	30	-	40
Osallistuminen toisen yhteisön väylähankkeisiin	*)		
Osake- ja vuokrahuoneistojen peruseräparannusmenot	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

KIIENTEÄT 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 poistoaikoja

Pysyvien vastaavien aktivointiraja on 10 000 euroa. Pysyvien vastaavien poistojen laskeminen aloitetaan käyttöönotto-kuukauden alusta. Rakennuksen ja rakennelmien osien korjausinvestointien poistoaika määritellään joko koko rakennuksen tai korjatun osan jäljellä olevan käyttöiän mukaisesti.

INVESTOINNIT vuosina 2026–2027

Investointi	Käyttö 2025	TA 2026	2027
Toimitilat			
Paloilmoittimien määräaikaistarkastuksen puutteiden korjaaminen (ulkomuseo, Moisionkadun koulu, Partalanmäen päiväkot, jäähalli)		45 000	
Ulkomuseon rakennukset	50 000	50 000	
Toimitilojen LVI-investoinnit	100 000	70 000	
Brahe-salin näyttämön ja salin lattian etuosan kunnostaminen		20 000	
Varhaiskasvatuksen Metsäryhmän kota		35 000	
Kolin koulun muutostöiden jatkaminen	50 000	30 000	
Varikkoalueen kunnostus	55 000	150 000	
Kamera- ja kuluvalvonnan, sekä rakennusautomaation päivitys (Kampus ja liikuntahalli)	74 000	60 000	
Uimahallin rakennustekniset työt	30 000	310 000	
Kampuksen ulkokuntosali		50 000	
Kalusto			
Drone, paikkatiedon ja rakennusvalvonnan työtehtäviin		20 000	
Kalustohankinnat	160 000	200 000	
Jäänhoitokone		155 000	
Nosturikuorma-auto Sisu (siirto vuodelta 2025)		333 000	
Infra			
Siltojen ja rakenteiden tarkastukset		15 000	
Teollisuuskylän alueen kuivatuksen suunnittelu ja toteutus		40 000	
Maanlajityspaikkojen investoinnit		25 000	
Hulevesi verkoston inventointi, huuhtelu vuosille 2026–2028		50 000	50 000
Retkeilyreitistön investoinnit		40 000	40 000
Kolin reitistö	50 000	125 000	83 000
Urheilupuiston latuvalot		65 000	
Katuvalojen saneerauksen jatkaminen	100 000	100 000	100 000
Satamien kehittäminen ja infran uusiminen	90 000	250 000	
KT73 Kiertoliittymä		500 000	763 000
Mähkönsilta	3 000 000	2 500 000	
Väinöläntien remontti	800 000	185 000	
Uusien tiesaneerausten suunnittelu (Urheilukatu, Repolankatu, Koski Jaakon katu, Kehäkukkaristeys)		70 000	1 000 000
Torin & keskustan kehittäminen	20 000	400 000	100 000
Pienet yksittäiset tie-, katu- ja kevyenliikenteenväylien saneeraukset ja asfaltoinnit		200 000	200 000
Ylä-Kolintien kevyenliikenteenväylä		250 000	50 000
Suojatie Timitrantie - Lepolantie	40 000	45 000	
Henkilöstöjärjestelmien uusiminen	70 000	30 000	
Maa- ja vesialueet	100 000	100 000	
Hyvinvointi			
Keskuskoulun kalusteet (siirtyy vuodelta 2025)		50 000	
Museon kalusteet	60 000	60 000	

Investointi	Käyttö 2025	TA 2026	2027
Vakan kalusteet	20 000	10 000	
Yläkoulun teknisentyön laitteet		20 000	
YHTEENSÄ	4 869 000	6 658 000	2 386 000

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 2.3.1.1 Verotulot ja 2.3.1.2 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. 2,0 miljoonaa euroa.

Yleinen korkotason nousu näkyy kaupungin antolainojen ja konsernitilin korkotuottojen nousuna. Niitä arvioidaan kertyvän talousarviovuonna n. 265 000 euroa. Näistä suurin osa tulee konsernitytäryhtiöltä, Lieksan Kiinteistöt Oy:ltä. Toinen merkittävä rahoitustuotto aiempien vuosien tavoin on osinkotuotot, joista odotetaan noin 600 000 euron tuottoa. Jos kaupunki joutuu ottamaan lisää lainaa, kuten on arvioitu, niin samalla myös korkomenot kasvavat aiempiin vuosiin verrattuna. Lainannostotarve riippuu siitä, miten verotulot vuoden aikana kehittyvät sekä investointien toteutumisesta ja ajoittumisesta talousarviovuodelle.

Arvonalentumiset

Vuonna 2026 ei talousarviovaiheessa ole näköpiirissä asioita, jotka vaatisivat arvonalentumisten budjetointia. Kuitenkin arvonalentumisten kirjaamiseen saattaa tulla tarve talousarviovuoden 2026 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.

Talousarvio 2026

Kaupungin investoinneista suurimmat investointivaraukset on tehty Mähkönsiltaan, jonka on määrä valmistua vuoden 2026 aikana. Purkautuessaan nämä varaukset tuovat talousarviovuodelle 2,5 miljoonan euron suuruisen kertaerän varusten purkamisen myötä.

Talousarviota laadittaessa ei ole vielä tiedossa, tullaanko tilinpäätöksessä 2025 tekemään investointivarauksia. Näitä voidaan tehdä talousarviosuunnitelmavuosiin kohdistuviin investointeihin, jos tilikauden tulos sen sallii.

Lieksan kaupungin taseessa ei ole kattamatonta alijäämää. Kaupunki on tehnyt ylijäämäisen tuloksen useampana vuonna peräkkäin. Myös talousarvio vuodelle 2026 on ylijäämäinen noin 0,7 miljoonaa euroa

TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2026 kaupunki ilman liikelaitoksia

Ulkoiset ja sisäiset erät, 1000 €	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	Ero %	KH 2026	Ero %	SV1 2027	SV2 2028
Toimintatuotot	12 003	10 954	9 081	-17,1	8 921	-18,6	8 921	9 010
Valmistus omaan käyttöön	3 055	972	715	-26,4	715	-26,4	715	723
Toimintakulut	-39 679	-41 524	-37 613	-9,4	-38 148	-8,1	-38 119	-38 496
TOIMINTAKATE	-24 621	-29 598	-27 817	-6,0	-28 513	-3,7	-28 483	-28 763
Verotulot	23 615	23 963	24 696	3,1	24 696	3,1	24 854	25 451
Kunnan tulovero	15 429	15 645	16 027	2,4	16 027	2,4	15 903	16 249
Kiinteistövero	3 917	3 970	3 901	-1,7	3 901	-1,7	3 901	3 901
Osuus yhteisöveron tuotosta	4 269	4 348	4 768	9,7	4 768	9,7	5 050	5 301
Valtionosuudet	5 917	7 762	6 386	-17,7	6 386	-17,7	6 386	6 386
Rahoitustuotot ja -kulut	-449	914	890	-2,6	930	1,8	1 099	1 063
VUOSIKATE	4 461	3 041	4 154	36,6	3 499	15,1	3 856	4 137
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 224	-2 964	-2 744	-7,4	-3 274	10,4	-3 274	-3 306
Arvonalentumiset	0	0	0	0,0	0	0,0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-3 224	-2 964	-2 744	-7,4	-3 274	10,4	-3 274	-3 306
TILIKAUDEN TULOS	1 237	77	1 410	1 729	225	192,2	582	831
Poistoeron muutos	-1 645	219	520	137,1	520	137,1	520	526
Varausten muutos	1 000	700	0	-100,0	0	-100,0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALI-JÄÄMÄ	592	996	1 930	93,7	745	-25,2	1 103	1 356

TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2026 yhteisöittäin

Ulkoiset erät ja sisäiset erät, 1000 €	Lieksan kaupunki	Vesihuolto-liikelaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
Toimintatuotot	8 921	2 899	11 820	-327	11 493
Valmistus omaan käyttöön	715	300	1 015	0	1 015
Toimintakulut	-38 148	-2 144	-40 292	327	-39 966
TOIMINTAKATE	-28 513	1 055	-27 458	0	-27 458
Verotulot	24 696	0	24 696	0	24 696
Valtionosuudet	6 386	0	6 386	0	6 386
Rahoitustuotot ja -kulut	930	-125	805	0	805
VUOSIKATE	3 499	930	4 429	0	4 429
Poistot ja arvonalentumiset	-3 274	-590	-3 864	0	-3 864
TILIKAUDEN TULOS	225	340	565	0	565
Poistoeron muutos	520	0	520	0	520
Varausten muutos	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	745	340	1 086	0	1 086

TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2026 yhteisöittäin

Ulkoiset erät, 1000 €	Lieksan kaupunki	Vesihuolto-liikelaitos	Yhteensä (ennen elim.)	Koneelliset eliminoinnit	Yhteensä
Toimintatuotot	3 440	2 899	6 339	-327	6 012
Valmistus omaan käyttöön	715	300	1 015	0	1 015
Toimintakulut	-32 669	-2 144	-34 813	327	-34 487
Toimintakate	-28 515	1 055	-27 460	0	-27 460
Verotulot	24 696	0	24 696	0	24 696
Valtionosuudet	6 386	0	6 386	0	6 386
Rahoitustuotot ja -kulut	930	-125	805	0	805
Vuosikate	3 497	930	4 427	0	4 427
Poistot ja arvonalentumiset	-3 274	-590	-3 864	0	-3 864
Tilikauden tulos	223	340	563	0	563
Poistoeron muutos	520	0	520	0	520
Varausten muutos	0	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	743	340	1 084	0	1 084

YHDISTELTY TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2026

Ulkoiset erät, 1000 €	TP 2024	TA 2025	LTK 2026	Ero %	KH 2026	Ero %	SV1 2027	SV2 2028
Toimintatuotot	8 249	7 069	6 172	-12,7	6 012	-15,0	6 012	6 072
Valmistus omaan käyttöön	3 147	972	1 015	4,4	1 015	4,4	1 015	1 026
Toimintakulut	-34 993	-36 668	-33 952	-7,4	-34 487	-5,9	-34 454	-34 795
TOIMINTAKATE	-23 596	-28 628	-26 764	-6,5	-27 460	-4,1	-27 426	-27 697
Verotulot	23 615	23 963	24 696	3,1	24 696	3,1	24 854	25 451
Kunnan tulovero	15 429	15 645	16 027	2,4	16 027	2,4	15 903	16 249
Kiinteistövero	3 917	3 970	3 901	-1,7	3 901	-1,7	3 901	3 901
Osuus yhteisöveron tuotosta	4 269	4 348	4 768	9,7	4 768	9,7	5 050	5 301
Valtionosuudet	5 917	7 762	6 386	-17,7	6 386	-17,7	6 386	6 386
Rahoitustuotot ja -kulut	-571	789	765	-3,0	805	2,1	974	938
VUOSIKATE	5 364	3 886	5 082	30,8	4 427	13,9	4 787	5 078
Poistot ja arvonalentumiset	-3 792	-3 527	-3 334	-5,5	-3 864	9,6	-3 864	-3 901
TILIKAUDEN TULOS	1 572	360	1 748	385,9	563	56,6	924	1 177
Poistoeron muutos	-1 645	219	520	137,1	520	137,1	520	526
Varausten muutos	1 000	700	0	-100,0	0	-100,0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	928	1 279	2 268	77,3	1 084	-15,3	1 444	1 702

	TP 2024	TA 2025	Muutettu TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot / toimintakulut, %	26 %	19 %	19 %	18 %
Vuosikate / keskim. poistonl. inv. %	252 %	70 %	65 %	85 %
Vuosikate €/asukas	533	407	407	454
Kertynyt yli-/alijäämä (1000 €)	31 264	32 483	32 483	33 567
Kertynyt yli-/alijäämä €/asukas	3 109	3 275	3 275	3 443
Asukasluku	10 057	9 917	9 917	9 749

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 tulo-rahoituksella, investointien rahoitusosuuksilla ja omaisuuden myynnillä. Negatiivinen välisumma osoittaa määrän, joka on rahoitettava pääomarahoituksella. Mainitun välisumman ja rahoituksen rahavirran yhteen laskettu määrä osoittaa budjetoitujen rahavirtojen kokonaisvaikutuksen kunnan maksuvalmiuteen.

Vuoden 2026 koko kaupungin rahoituslaskelma osoittaa, että investoinnit pystytään osittain kattamaan tulo-rahoituksella. Uutta ottolainaa tarvitaan arviolta noin 2,0 miljoonaa euroa. Kassavarojen arvioidaan vähentyvän n. 0,9 miljoonalla eurolla maksuvalmiuden pysyessä kuitenkin kohtalaisella tasolla.

	TP 2024	Ennuste 2025	TA 2026			Suunnitelma	
			Kaupunki	Vesi- huolto	Yhdis- telty	SV 2027	SV 2028
Tulorahoitus							
Vuosikate	5 364	3 009	3 499	930	4 429	4 789	5 081
Satunnaiset erät							
Tulorahoituksen korjauserät	50	-14					
Tulorahoitus yhteensä	5 414	2 995	3 499	930	4 429	4 789	5 081
Investoinnit							
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-4 479	-7 760	-6 658	-1 401	-8 059	-2 510	-1 287
Rahoitusosuudet investointimenoihin	522	624		70	70		
Pysyvien vastaavien myyntitulot	99	64					
Investoinnit yhteensä	-3 858	-7 072	-6 658	-1 331	-7 989	-2 510	-1 287
Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta yhteensä	1 556	-4 077	-3 159	-401	-3 560	2 279	3 794
Rahoitustoiminnan kassavirta							
Antolainauksen muutokset	0	0			0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	4 000	2 000		2 000		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-850	-350	-484		-484	-484	-484
Lyhytaikaisten lainojen muutos	44		0				
Lainakannan muutos	-806	3 650	1 516		1 516	-484	-484
Oman pääoman muutokset							
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 499	-4 080	728		728	1 158	1 248
Rahoitustoiminnan kassavirta	-2 305	-430	2 244	0	2 244	674	764
Rahavarojen muutos	-749	-4 507	-915	-401	-1 316	2 953	4 557
Rahavarat vuoden lopussa	9 409	4 902	3 987	0	3 586	6 539	11 096
Lainakanta vuoden lopussa	1 575	5 225			6 741	6 257	5 773
Lainkanta €/asukas	157	527			691	652	612
Asukasluku	10 057	9 917			9 749	9 591	9 438

7. LIIKELAITOKSET

7.1 Vesihuoltoliikelaitos

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta on käsitellyt talousarvioesityksen kokouksessaan 05.11.2025 § 63.

Tulosityksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen

Toiminnalliset tavoitteet

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Jatketaan kuntalaisille tarjottavien digitaalisten palveluiden lisäämistä Tavoitetaso: - Häiriöviestintäpalvelu ja häiriökartta on hyödynnettävissä laajemmin (2026) - Etämittauksen mahdollistamat palvelut käytössä (2026 -) - Asiakkuuksien tietojen tarkastelemisen kehittäminen (2026) - Sopimuksien digitaalisen käsittelyn lisääminen (2026)
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Jatketaan vesihuollon toiminta-alueiden määrittelyä 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: - Vesiosuuskuntien yhteistoiminnan lisääminen. (2025) - Toiminta-alueiden laajentumiselle luodaan ketterä malli, joka tukee myös elinvoiman tarpeita. (2025–2026) - Vesihuoltolaitosten ja toiminta-alueiden yhdistämisten vaatimusten selvitystyön tarkentaminen ja käytännön vaatimusten luominen. (2025–2026)
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Jatketaan vesihuollon saneerausvelan näkyvyyden lisäämistä talouden suunnittelussa. Tavoitetaso: - Pitkän tähtäimen (30 vuoden) investointiohjelman rakentaminen osaksi toiminnan ja talouden suunnittelua (2024–2026) - Infran kokonaiskunnon arvioinnin riskipisteytysmallin luominen pitkän tähtäimen suunnittelun tueksi (2026) - Infran kokonaiskunnon arviointi luodun riskipisteytyksen perusteella (2026–2027)

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 2024	TA 2025	Johto-kunta 2026	KH 2026	KV 2026	SV1 2027	SV2 2028
Tuloarviot ja määrärahat							
Toimintatulot	2 642 493	2 731 300	2 899 089	2 899 089	2 899 089	2 899 000	2 927 900
Valmistus omaan käyttöön	92 778	0	300 000	300 000	300 000	300 000	303 000
Toimintamenot	-1 759 974	-1 756 670	-2 144 121	-2 144 121	-2 144 121	-2 140 600	-2 161 100
Toimintakate (Netto)	975 297	974 630	1 054 968	1 054 968	1 054 968	1 058 400	1 069 800
Laskennalliset kustannukset							
Poistot ja arvonalentumiset	- 517 579	- 562 400	- 589 800	- 589 800	- 589 800	- 589 800	- 595 500
Tehtävän kokonaiskustannukset	457 718	412 230	465 168	465 168	465 168	468 600	474 300

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

- Inflaation vaikutus tavaroiden ja palveluiden kustannuksiin
- Muutokset asiakkuuksissa sekä niiden vaikutus käyttö- ja perusmaksutuloihin.
- Sähkön kustannukset
- 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.

Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Talousveden laatu	Terveysperusteiset laatuvaatimukset täyttävä veden laatu x %:a seurantajakson laatutarkkailusta.	Tarkastelujakso 01–06/2024 100 %	100 %	100 %
Jäteveden puhdistuksen tarkkailuraportit	Puhdistusvaatimusten täyttyminen x %:a seurantajakson vaatimuksista.	a) Lieksan jätevedenpuhdistamo 1–6/2024 Ympäristöluvan vaatimukset täytettiin muilta osin paitsi laimean tuloveden vuoksi maaliskuun osalta BOD7-ATU:n pitoisuus ylitti lupaehdon sekä huhtikuussa ei päästy orgaanisen aineen eikä fosforin reduktioiden osalta ympäristöluvan vaatimukseen 1-6/2024 VNa 888/2006:n	100 %	100 %

Mittari	Suorite	Toteuma 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
		vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla. b) Kolin jätevedenpuhdistamo 1-6/2024 Ympäristöluvan vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla. 1-6/2024 VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla.		
	Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkoston pumpatun veden kokonaismäärästä.	Alkuvuosi laskutetaan arviolaskutuksella, tästä joh-tuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %
	Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä.	Alkuvuosi laskutetaan arviolaskutuksella, tästä joh-tuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.	Lieksan Vesi 45 % Kolin Vesi 60 % Yht. 50 %	Lieksan Vesi 45 % Kolin Vesi 60 % Yht. 50 %

Henkilöstösuunnitelma

Virka/Toimi	Kustannuspaikka	Kommentti	2026 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2027 Lisäys (+) / Vähennys (-)	2028 Lisäys (+) / Vähennys (-)
		+/- 0 Henkilöstön muutosta. Henkilö-vaihdokset ja osa-aikaistumiset sekä niiden korvaavuudet huomioiden.			

TALOUSARVION TULOSLASKELMA 2026	TP 2024	TA+MUUT. 2025	TOT 9/2025	Johtokunta 2026	Ero%
LIKEVAIHTO	2 636 493	2 731 300	1 889 633	2 899 089	6,1
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	92 778	0	0	300 000	
MUUT TUET JA AVUSTUKSET	6 000	0	0	0	
MATERIAALIT JA PALVELUT	-1 135 441	-1 100 020	-768 132	-1 450 470	31,9
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-425 079	-532 000	-382 934	-558 000	4,9
OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	-425 079	-532 000	-382 934	-558 000	4,9
PALVELUJEN OSTOT	-710 362	-568 020	-385 198	-892 470	57,1
HENKILÖSTÖKULUT	-546 426	-621 600	-450 427	-658 300	5,9
PALKAT JA PALKKIOT	-436 208	-494 300	-365 438	-529 100	7
HENKILÖSIVUKULUT	-110 218	-127 300	-84 989	-129 200	1,5
ELÄKEKULUT	-98 112	-111 300	-76 363	-111 600	0,3
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-12 106	-16 000	-8 627	-17 600	10
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-517 579	-562 400	-384 523	-589 800	4,9
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO	-517 579	-562 400	-384 523	-589 800	4,9
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-78 107	-35 050	-27 246	-35 351	0,9
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHT.	457 718	412 230	259 305	465 168	12,8
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-122 389	-125 000	-121 874	-125 000	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	2 620	0	3 120	0	
KORVAUS PERUSPÄÄOMASTA	-125 002	-125 000	-125 002	-125 000	0
MUUT RAHOITUSKULUT	-7	0	7	0	
YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN. ERIÄ YHT.	335 328	287 230	137 431	340 168	18,4
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	335 328	287 230	137 431	340 168	18,4

INVESTOINNIT

Projekti	Investointi	2026	2027	2028
9757	Puhtaan veden tekniikan saneeraus			
9799	Väinöläntien vesihuolto			
9816	Kehätien vesijohtoverkosto			
9815	Karjalantien alitus			
9840	Liekka vesil. laitesaneer.2025			
9842	Etämittarit 2025			
9860	Vesihuollon varistorakennuksen saneeraus 2025			
9823	Vesitornin saneeraus suunnitt.			
9757	Puhtaan veden tekniikan saneeraus 2026			
9812	Bioroottorit			
9788	Peltolankatu-Välikatu vesijoht			
9827	Vesilaitos, lämmitysjärjestelmän ja käyttövesiputkien saneeraus			
9807	Liekka jvp.jälkis.altaan laitt			
9829	Jätevedenpumpp.saneer.2026			
9832	Jätev.puhdistamon muuntamo			

Projekti	Investointi	2026	2027	2028
9843	Etämittarit 2026			
9835	Vesilaitokset laitteisto saneer. 2026			
9836	Paineenkorotusasemien laitteisto saneer. 2026			
9790	Vesitornien laitteisto saneer. 2026			
9837	Vedenottamoiden laitteisto saneer. 2026			
9838	JV puhdistamon siilon tekniikan saneeraus			
9804	Kt73 Johtosiirrot			
9862	Kompostointikentät 2026			
9863	JV puhdistamo automaatio, prosessiautomaatio			
9861	Vedenottokaivojen saneeraus			
9864	Urheilukadun vesihuolto			
9865	Urheilukadun vesihuolto vaihe 2			
9866	Repolankadun vesihuolto			
9732	Koski-Jaakon kadun vesihuolto			
9852	Koski-Jaakon kadun vesihuolto, vaihe 2			
9803	Vehkakankaan vesihuolto			
9789	Koivulantien vesihuolto			
9791	Merilän vesijohtov. saneeraus			
9830	Jätevedenpumpp.saneer.2027			
9844	Etämittarit 2027			
9800	Vesilaitokset laitteisto saneer. 2027			
9820	Paineenkorotusasemien laitteisto saneer. 2027			
9822	Vesitornien laitteisto saneer. 2027			
9833	Vedenottamoiden laitteisto saneer. 2027			
9846	JV puhdistamo laitteisto saneer. 2027			
9867	Vesilaitokset automaatio			
9755	Sairaalankadun vesihuolto			
9819	Moisionkadun vesihuolto			
9831	Jätevedenpumpp.saneer. 2028			
9845	Etämittarit 2028			
9847	Vesilaitokset laitteisto saneer. 2028			
9848	Paineenkorotusasemien laitteisto saneer. 2028			
9849	Vesitornien laitteisto saneer. 2028			
9850	Vedenottamoiden laitteisto saneer. 2028			
9851	JV puhdistamo laitteisto saneer. 2028			
9868	JV puhdistamo automaatio, kiinteistöautomaatio			
9883	Kolin ilmanvaihto/lämmön talteenotto			
		-1 331 000	-1 324 000	-1 237 000

TALOUSARVION RAHOITUSLASKELMA 2026	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Johtokunta 2026	Ero%
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
LIIKEYLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	457 718	412 230	465 168	12,8
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	517 579	562 400	589 800	4,9
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-122 389	-125 000	-125 000	0
	852 908	849 630	929 968	9,5
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
INVESTOINTIMENOT	-660 212	-1 270 000	-1 401 000	10,3
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIN	1 320	11 000	70 000	536,4
	-658 892	-1 259 000	-1 331 000	5,7
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	194 016	-409 370	-401 032	-2
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET				-100
SAAMISTEN MUUTOS KUNNALTA/KY: LTÄ	443 599	0	0	
SAAMISTEN MUUTOS MUILTA	-358 332	0	0	
LTÄ				
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS KUNNALTA/KY:	-352 919	290 370	0	-100
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS MUILTA	73 637	0	0	
	-194 016	290 370	0	-100
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-194 016	290 370	0	-100
RAHAVAROJEN MUUTOS	0	-119 000	-401 032	237

8. TYTÄRYHTIÖT

8.1 Lieksan Kiinteistöt Oy

Tavoitteet tytäryhtiölle

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Yhtiö sopeuttaa talouttaan. Yhtiölle tavoitteeksi asetetaan vuoden 2026 osalta nollatulokseen pääseminen. Mittari: liiketulos.
Johdamme kaupunkimme taloutta ja prosesseja älykkäästi ja kestävästi	Yhtiö ja kaupunki käyvät yhdessä läpi palvelukuvauksen sekä toimitiloissa yhtiön tekemät työt. Tarkastellaan palvelutaso ja tilaajan tarpeet. Mittari: palvelukuvauksen tarkempi määrittely kiinteistöittäin.

Talousarvion tuloslaskelma

	Talousarvio 2026	Talousarvio 2025
Liikevaihto	8 936 416	9 409 000
Vuokrat	4 819 201	5 014 000
Käyttökorvaukset	1 178 220	803 000
Myynti muu	2 938 995	3 592 000
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)		
Valmistus omaan käyttöön (+)		
Muut kiinteistön tuotot		
Muuttuvat kulut		
Myyntikate	8 936 416	9 409 000
Kiinteät kulut	-7 194 957	-8 486 000
Henkilöstökulut	-2 087 666	-2 377 000
Kiinteistön muut hoitokulut	-5 093 891	-6 109 000
Luottotappiot ja oikaisuerät	- 13 400	
Käyttökate	1 741 459	923 000
Poistot ja arvonalentumiset	-1 158 744	-1 133 000
Liikevoitto	582 715	- 210 000
Rahoitustuotot ja -kulut	- 688 000	- 820 000
Voitto ennen veroja	- 105 285	-1 030 000
Tilinpäätössiirrot		
Tuloverot		
Välittömät verot		
Tilikauden tulos	- 105 285	-1 030 000

8.2 Lieksan Kehitys Oy LieKe

Tavoitteet tytäryhtiölle

Tavoite	Tulosityksikön toimenpiteet ja mittarit
Autamme yrityksiä menestymään ja houkuttelemme uusia investointeja	1. Aloittavien yritysten neuvonta Suomen uusyrityskeskuksen prosessin mukaisesti. 2. Kasvavien yritysten neuvonta 3. Omistajavaihdospalvelut 4. Olemassa olevien ja uusien kehittämishankkeiden toteutus hankesuunnitelmien mukaisesti.

Talousarvion tuloslaskelma

	Hallinto ja matkailu	Hankkeet	Koko yritys 2026	Talousarvio 2025
Myyntituotot (kaupunki)	391 505	168 560	560 065	583 900
LIIKEVAIHTO	391 505	168 560	560 065	583 900
Liiketoiminnan muut tuotot (EU + yritysrah.)	0	1 141 947	1 141 947	1 365 816
EU-rahoitus		1 057 726	1 057 726	1 278 750
Yksityinen rahoitus		84 221	84 221	87 066
Materiaalit ja palvelut	-97 050	-491 764	-588 814	-774 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			0	0
Ulkopuoliset palvelut	-97 050	-491 764	-588 814	-774 900
BRUTTOTULOS	294 455	818 743	1 113 198	1 174 816
Henkilöstökulut	-178 470	-551 984	-730 454	-834 632
Palkat ja palkkiot	-138 887	-427 038	-565 925	-644 564
Henkilösivukulut	-39 583	-124 946	-164 529	-190 068
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0
Suunnitelman mukaiset poistot	0	0	0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-115 985	-266 759	-382 744	-340 184
Toimitilakulut, vuokrat, siivous	-32 328	-35 000	-67 328	-67 628
Atk-laite ja -ohjelmistokulut	-21 600		-21 600	-36 600
Muut kone- ja kalustokulut			0	0
Flat rate		-131 547	-131 547	-66 085
Matkakulut	-14 200	-42 910	-57 110	-45 727
Markkinointikulut	-12 000		-12 000	-47 600
Hallintopalvelut	-16 800	-11 202	-28 002	-18 800
Muut hallintokulut	-19 057	-46 100	-65 157	-57 744
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