

# TUUSNIEMEN KUNTA



## TALOUSARVIO 2025 JA TALOUSSUUNNITELMA 2025-2027

Kunnanhallitus 2.12.2024 § XXX

Kunnanvaltuusto 9.12.2024 § XX

## SISÄLLYSLUETTELO

### I OSA TALOUSARVION JA SUUNNITELMAN YLEISPERUSTELUT

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Kunnan nykytila                                                 | 1  |
| 1.1 Sijainti ja toimintaympäristö.....                            | 2  |
| 1.2 Väestö.....                                                   | 2  |
| 1.3 Verorahoituksen ja huoltosuhteen kehittyminen.....            | 4  |
| 1.4 Työpaikat ja elinkeinojen kehittäminen.....                   | 8  |
| 1.5 Talous ja investoinnit.....                                   | 9  |
| 1.6 Tulevaisuuden näkymät.....                                    | 10 |
| 2 Organisaatio ja henkilöstö                                      | 11 |
| 2.1 Organisaatorakenne.....                                       | 11 |
| 2.2 Henkilöstöohjelma.....                                        | 11 |
| 2.3 Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma.....                       | 12 |
| 2.4 Tietoturva.....                                               | 12 |
| 3 Vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman | 12 |
| 3.1 Talousarvion laadintaperusteet.....                           | 13 |
| 3.2 Talousarvion sitovuus.....                                    | 14 |
| 3.3 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta.....                    | 15 |
| 3.4 Kunnan konsernin ohjaus.....                                  | 15 |
| 4 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma.....           | 16 |
| 5 Tuloslaskelma.....                                              | 18 |
| 5.1 Tuloslaskelma.....                                            | 20 |
| 5.2 Talousarvioesitys/raami.....                                  | 22 |
| 5.3 Toimintatuotot ja -kulut hallintokunnittain TA 2025.....      | 23 |
| 5.4 Toimintatuotot ja -kulut lajeittain TA 2025.....              | 24 |
| 6 Rahoituslaskelma.....                                           | 25 |
| 6.1 Rahoituslaskelma.....                                         | 26 |
| 6.2 Vuosikate, poistot ja nettoinvestoinnit.....                  | 27 |

### II OSA TOIMIALAKOHTAISET TALOUSARVIOESITYKSET/ Käyttötalous

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| Valtuuston asettamat strategiset tavoitteet..... | 28 |
| Keskusvaalilautakunta.....                       | 30 |
| Tarkastuslautakunta.....                         | 31 |
| Kunnanhallitus.....                              | 32 |
| Sivistyslautakunta.....                          | 40 |
| Tekninen lautakunta.....                         | 47 |
| Vesihuolto.....                                  | 54 |

### III OSA INVESTOINNIT

|              |    |
|--------------|----|
| Investoinnit | 56 |
|--------------|----|

### IV OSA ORGANISAATIO

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| Organisaatio .....            | 62 |
| Tilivelvolliset 1.1.2025..... | 63 |

## 1 Kunnan nykytila

Tuusniemen kunnan toiminnallinen nykytila on tyydyttävä taloudellisen tilan ollessa tällä hetkellä melko heikko. Kuluvan vuoden talousarvio toteutunee tilikauden alijäämän osalta suuruusluokaltaan muutetun talousarvion mukaisena. Kunnan talouden ennakoitavuus on lähtökohtaisesti parantunut sote-kustannusten siirryttyä hyvinvointialueelle. Kuitenkin yleisen kustannustason poikkeuksellisen nopea nousu aiheuttaa kunnan talouden ennakointiin jonkin verran epävarmuutta.

Vuoden 2025 talousarvio on hyvin pitkälti vertailukelpoinen edelliseen vuoteen nähden. Poikkeuksen tähän muodostavat TE-palvelujen menot vuoden 2025 alusta kuntien vastuulle siirtymistä TE-palveluista. Tuusniemen kunta ostaa TE-palvelut Kuopion kaupungilta. Myös kotoutuspalveluista on neuvoteltu ostopalvelusopimus Kuopion kaupungin kanssa. Valtio korvaa kunnille valtionosuuksien muodossa TE-palvelujen järjestämisvelvollisuudesta. Edellisvuoden valtionosuudet eivät ole peruspalvelujen valtionosuuksien osalta vertailukelpoisia vuoden 2025 valtionosuuksien kanssa.

Kunnan sote-kiinteistöjen vuokralaisena jatkaa Pohjois-Savon hyvinvointialue. Vuosi 2025 on kolmivuotisen vuokrasopimuksen toinen vuosi. Uudesta vuokrasopimuksesta on aloitettu neuvottelut. Tähän kokonaisuuteen liittyy kunnan sote-kiinteistöjen yhtiöittämisvelvollisuus.

Valtuusto päätti 4.11.2024 pitää vuoden 2025 kiinteistöveroprosentit vuoden 2024 tasolla. Valtuusto saattoi päätöksellään korotetun kiinteistöveron piiriin voimallaitokset vuoden 2025 alusta lukien. Voimallaitosten kiinteistövero on 3,1 %. Kuntaan on parhaillaan suunnitteilla aurinkoenergiainvestointeja.

Valtuusto päätti pitää vuoden kunnallisveroprosentin ennallaan eli 9,4 %:ssa.

Vuoden 2025 verotulokertymän ennakoidaan kasvavan edellisvuodesta noin 130.000 euroa. Verotulojen arvioimista vaikeuttaa edelleen viivästynyt noususuhdanteen alkaminen. Tämä tilanne luo merkittävää epävarmuutta talouden toimintaympäristöön niin mikro- kuin makrotaloudessakin. Talouden epävarmuutta aiheuttaa merkittävästi myös Ukrainassa jatkuva Venäjän hyökkäyssota ja siihen liittyvät laajat talouspakotteet ja vastapakotteet. Korkea inflaatio on taitunut, mutta keskuspankkien rahapolitiikan löysäämisen varovaisuus jarruttaa elinkeinoelämän investointihalukkuutta ja on osaltaan pitänyt Suomen taloussuhdanteen näkymät taantumassa. Tuoreena Suomen talouden suhdannekäänteen jarruna on tärkeän kauppakumppanin, Saksan talouden sakkaaminen.

Talousarvio vuodelle 2025 on noin 1,2 miljoonaa euroa alijäämäinen. Suunnitelmavuodet 2026 ja 2027 ovat alijäämäisiä: Vuosi 2026 on noin 1,1 miljoonaa euroa ja vuosi 2027 noin 0,1 miljoonaa euroa alijäämäinen. Taseeseen aikaisemmin kertyneen noin 2,0 miljoonan euron kumulatiivinen ylijäämä ei riitä kattamaan kokonaan suunnittelukauden alijäämiä. Kattamatonta alijäämää alkaa kertyä vuonna 2025, koska talouden tasapainottamista ei ole saatu riittävästi tehtyä.

Joka tapauksessa kunnassa on tärkeää vahvistaa positiivista ja eteenpäin katsovaa ilmapiiriä tiukasta taloustilanteesta huolimatta. Tavoitteena tulee olla selvästi ylijäämäiset tilinpäätökset viimeistään seuraavan valtuustokauden loppupuolella. Nykytilanteessa kunta kykenee toteuttamaan vain maltillista investointitasoa. Nettoinvestointien tason pitämiseen alhaisella tasolla tulevinakin vuosina on merkittävää painetta, jotta kunnan korkeaa poistotasoa saadaan laskettua selvästi. Kunnan heikko käyttötalous myös aiheuttaa paineita voimakkaaseen investointien priorisoimiseen, koska nykyisessä toimintaympäristössä kunnan tulovirta on oleellisesti aikaisempaa ohuempi.

## 1.1 Sijainti ja toimintaympäristö

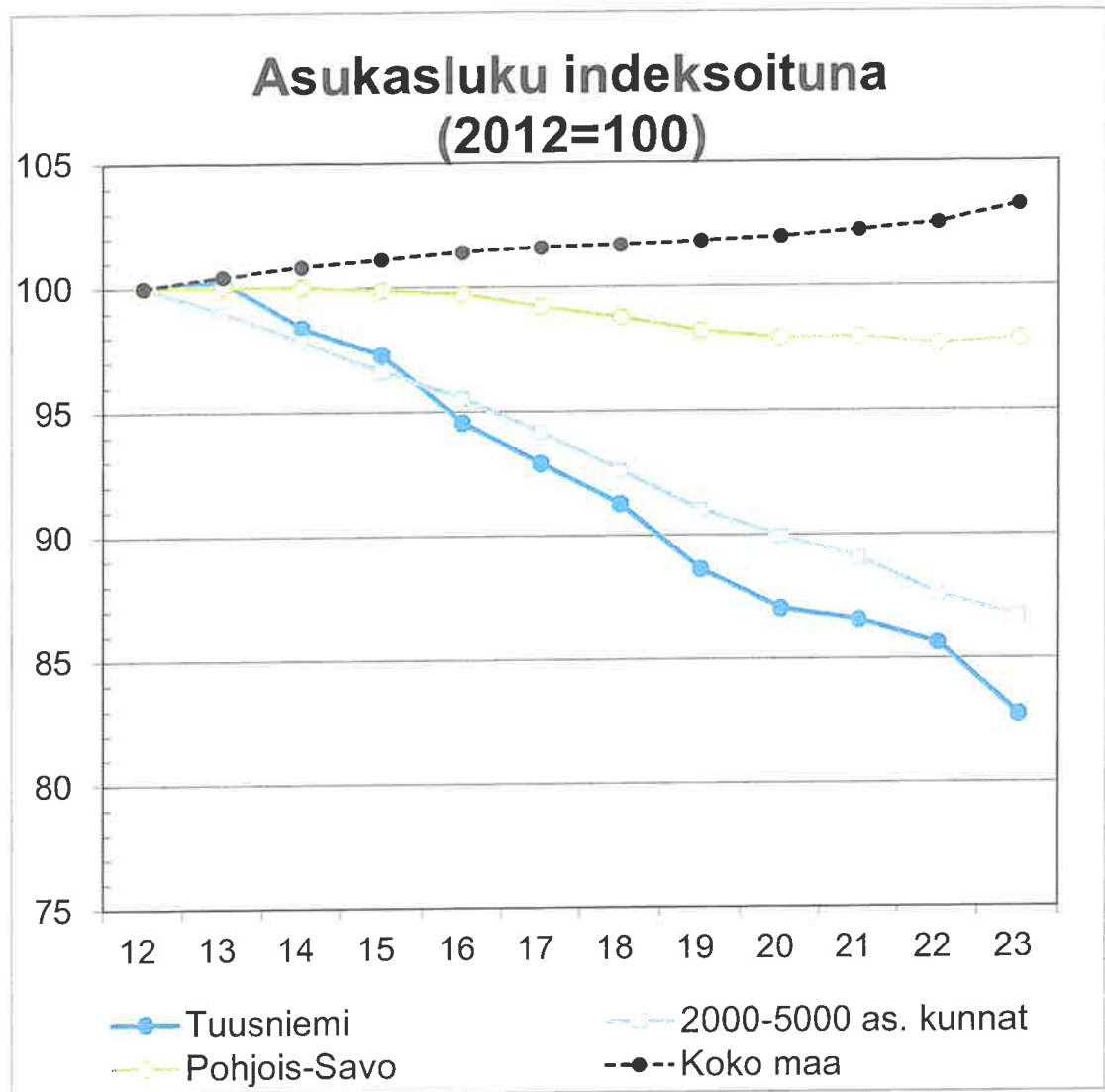
Tuusniemen kunta sijaitsee maantieteellisesti Itä-Suomen keskipisteessä, kahden yliopistokaupungin välissä. Itä-Suomen suurimpaan kaupunkiin Kuopioon on 60 km ja toiseksi suurimpaan kaupunkiin Joensuuhun 76 km. Kuntakeskustan läpi kulkee valtatie 9, joka on yksi Suomen tärkeimmistä poikkataisväylistä. Tuusniemen kunnan rajanaapureita ovat etelässä Heinävesi ja Leppävirta, pohjoisessa Kaavi, lännessä ja pohjoisessa Kuopio, sekä idässä Outokumpu. Kunnan kokonaispinta-ala on 699,43 km<sup>2</sup>, josta vesistöalueita on 22 %. Rantaviivan pituus on 1 068 km. Tärkeimpiä luontokohteita ovat Pohjois-Savon maakuntajärvi Juojärvi, historiallisesti merkittävä Ohtaansalmi, sekä ulkoilu- ja retkeilyalueena tunnettu Seinävuoren rotkolaakso.

Tuusniemen kunta kuuluu Pohjois-Savon liittoon, Itä-Suomen aluehallintoviraston ja Pohjois-Savon elinkeino-, liikenne- ja ympäristökeskuksen toimialueeseen. Osa palveluista, kuten kansalaisopisto ja kirjasto on siirretty tuotettavaksi yhteistyössä Kuopion kanssa vastuukuntaperiaatteella. Vuoden 2025 alusta Kuopio tuottaa myös Tuusniemen TE-palvelut ja kotouttamispalvelut vastuukuntaperiaatteella. Lisäksi maaseutuhallinto ja ympäristöterveydenhuolto on siirretty Siilinjärven kunnan tuottamisvastuulle. Julkisista hankinnoista vastaa Sansia Oy ja ICT-palveluista Kuntien Tiera Oy, lukuun ottamatta kunnan kotisivujen ylläpitoa, josta vastaa Isteikki Oy. Näissä kaikissa yhtiöissä kunta on pienosakkaana. Talous- ja palkkahallinnon palvelut kunnalle tuottaa Monetra Pohjois-Savo Oy.

## 1.2 Väestö

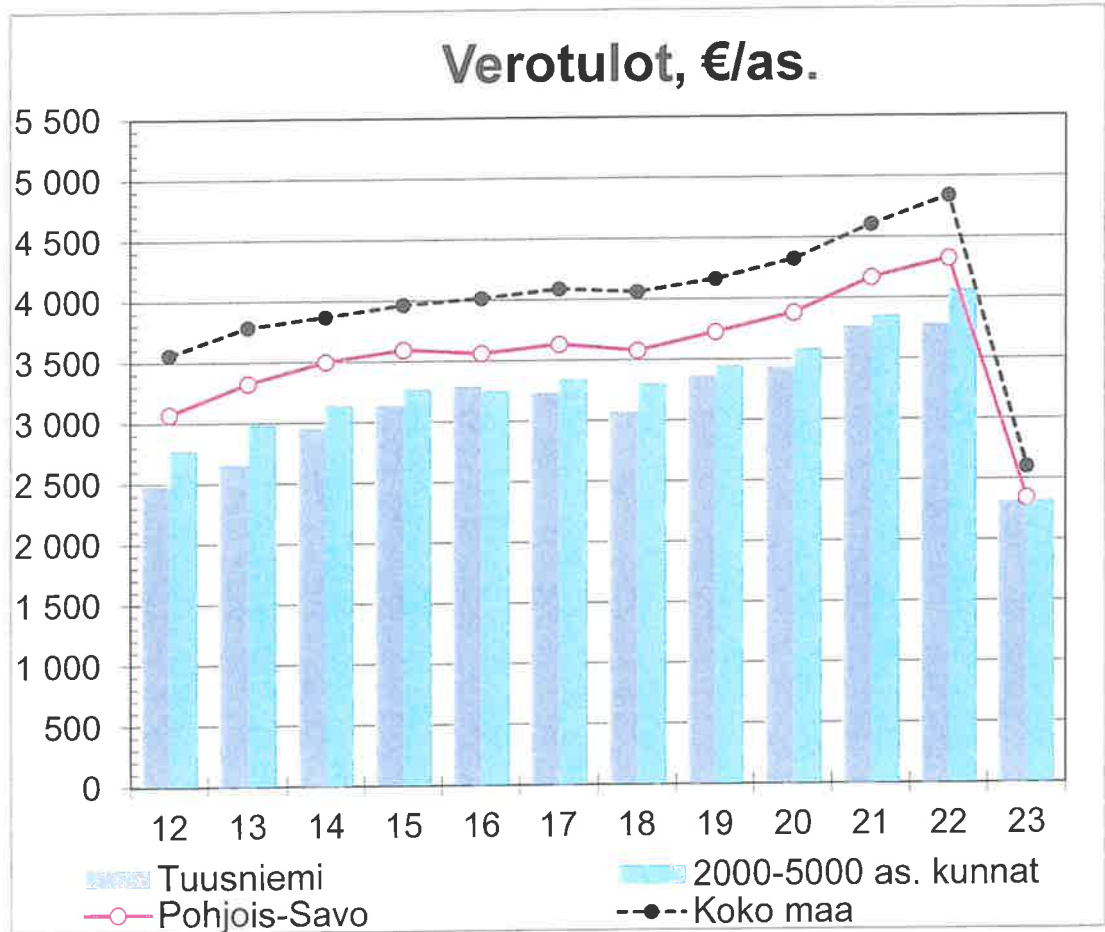
Tuusniemen kunnan väkiluku on laskenut jo vuosia melko tasaisesti. Poikkeuksen muodostaa tammi – syyskuu 2024, jonka aikana kunnan asukasluvun lasku on lähes pysähtynyt. Vakituksia asukkaita Tuusniemellä oli 30.9.2024 ennakkotiedon mukaan 2312. Väestömäärä on alkuvuoden 2024 ajan kehittynyt edellisvuosista poiketen vain lievästi negatiivisesti, kokonaismuutoksen ollessa tammi - syyskuussa -1 henkilö. Syntyneitä on 4 ja kuolleita 25. Syntyvyyden enemmisyys on ollut negatiivinen ainakin vuodesta 2011 alkaen ja vuosittaiset vaihtelut ovat olleet melko maltillisia.

Väestömäärän myönteistä kehittymistä sekä ikärakennekehityksen oikaisemista pyritään toteuttamaan tehokkaalla asuinkunta-ajattelulla, panostamalla peruspalveluihin ja elinkeinoelämän toimintaedellytyksiin, kuntakeskustan yleisilmeeseen sekä kilpailukykyisiin ja kehittyviin asuinalueisiin. Myös eteenpäin katsova ilmapiiri ja kuntatalouden tasapainosta huolehtiminen ovat Tuusniemen kunnan kilpailukyvyn edellytyksiä.

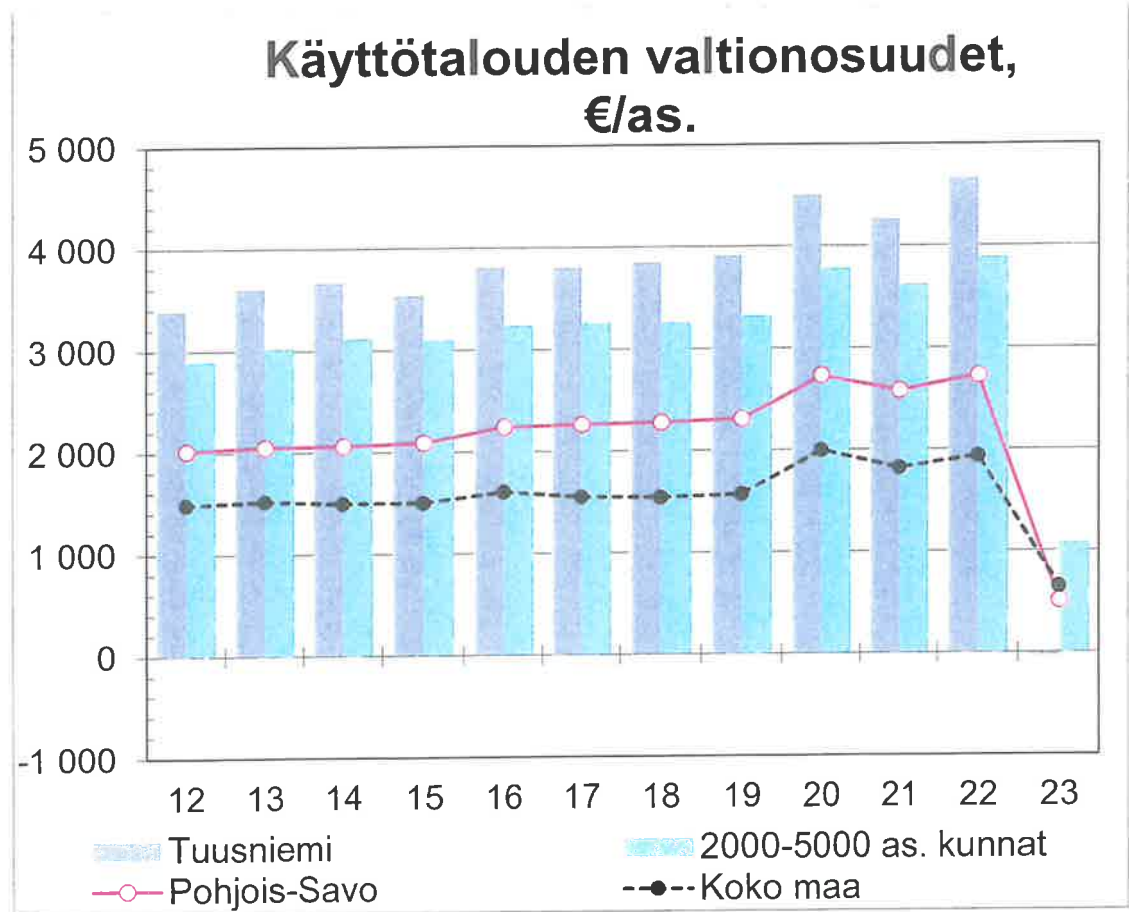


### 1.3 Verorahoituksen ja huoltosuhteen kehittyminen

Kunnan keskimääräinen asukaskohtainen verotulokertymä on viime vuodet noussut maltillisesti. Asukasta kohti verotulokertymä on ollut aikaisempina vuosina pääsääntöisesti hieman vastaavan kokoisia kuntia alempi. Vuoden 2023 asukaskohtaiset verotulot olivat kuitenkin keskimäärin samalla tasolla kuin vastaavan kokoisilla verrokkikunnilla. Verrattuna maakunnan ja koko maan keskiarvoon, on kunnan asukaskohtainen verotulokertymä selvästi alempi. Kunnan verotulot ovat lähes puolittuneet vuodesta 2023 alkaen, valtion leikattua kunnallisveroprosentteja hyvinvointialueiden rahoituspohjan järjestämiseen liittyen.

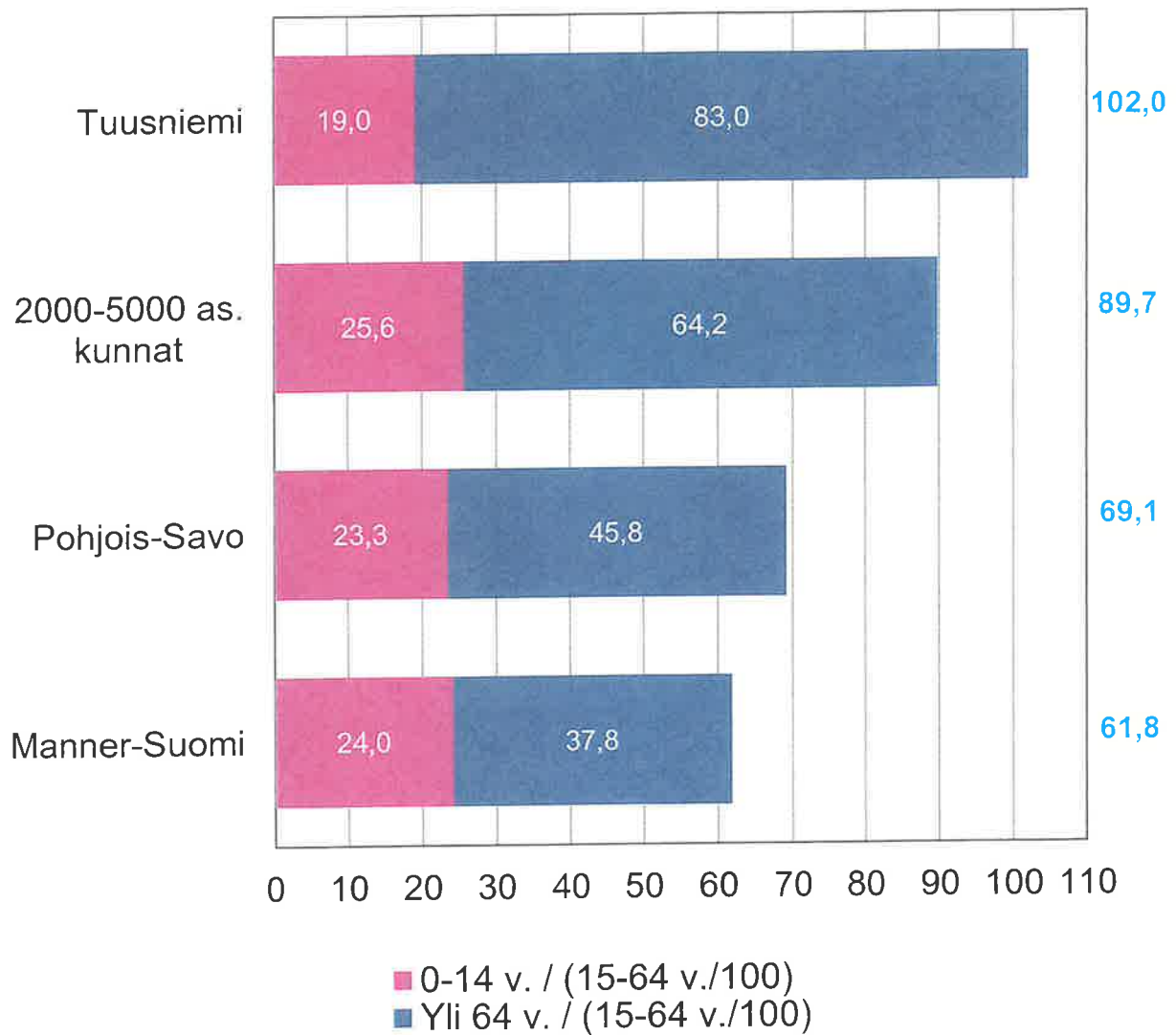


Kunnan valtionosuuksien asukaskohtainen määrä on viime vuosina vuoden 2020 selvän nousun jälkeen kääntynyt vuonna 2021 laskuun ja noussut uudelleen vuonna 2022. Vuonna 2023 Tuusniemen kunnan käyttötalouden valtionosuudet ovat painuneet negatiivisiksi, mikä on juurisyy kunnan käyttötalouden epätasapainolle. Tuusniemen keskimääräiset asukaskohtaiset valtionosuudet ovat olleet aikaisemmin selvästi suuremmat, verrataanpa niitä saman kokoluokan kuntiin, maakunnan tai koko maan asukaskohtaiseen keskiarvoon. Keskeisenä syynä tähän voidaan pitää väestön ikärakennetta ja valtionosuuksien määräytymisperusteena olevien indeksien, kuten sairastavuusindeksin korkeita lukemia. Vuoden 2023 osalta Tuusniemen käyttötalouden valtionosuuksien määrä on ollut heikko verrattuna muihin saman kokoluokan verrokkeihin, Pohjois-Savon maakunnalliseen keskiarvoon tai koko maan keskimääräiseen tilanteeseen.



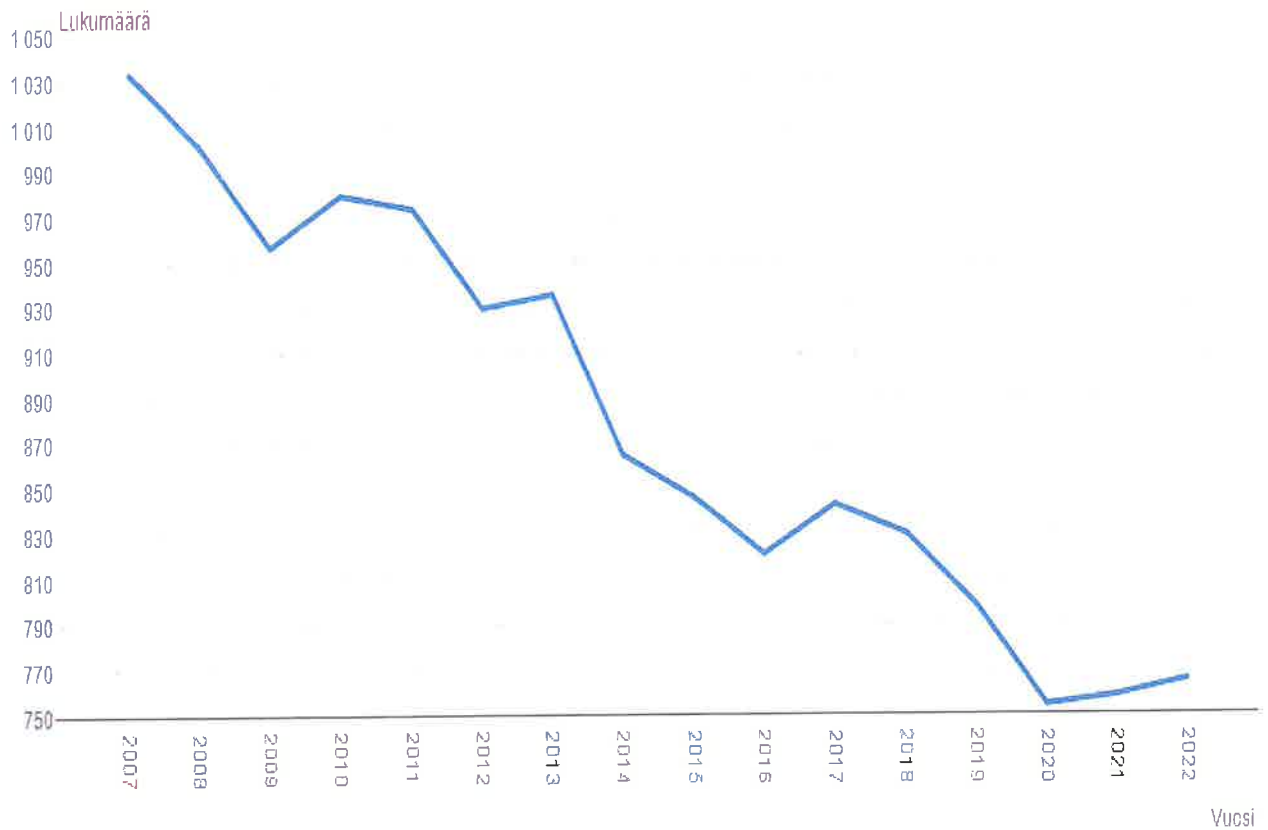
Tuusniemen kunnan huoltosuhde on ollut pitkään tyypillisesti pienten kuntien kaltainen, yli 64 - vuotiaiden määrä on korkea suhteessa työssä käyvään (15 – 64 -vuotiaat) ikäryhmään. Kunnan huoltosuhde vuonna 2023 on selvästi korkeampi kuin pienten kuntien keskiarvo ja merkittävästi Pohjois-Savon maakunnan ja manner-Suomen kuntien keskiarvoa korkeampi. Väestöllinen huoltosuhde Tuusniemellä on heikentynyt viime vuodet vuosittain edellisistä vuosista selvästi yli 64 – vuotiaiden osuuden kasvun vuoksi.

## Väestöllinen huoltosuhde 31.12.2023 (0-14 v. + yli 64 v. sataa 15-64 v. kohti)



Työllisten lukumäärän trendi on ollut Tuusniemellä heikkenevä vuodesta 2007 lähtien. Vuonna 2007 kunnan työllisten lukumäärä on ollut korkeimmillaan hieman yli 1030 henkilöä. Vuosina 2009 ja 2016 työllisten määrä on hieman kasvanut kunnassa, mutta kääntynyt sen jälkeen heti seuraavan vuoden jälkeen uudelleen las-kuun. Vuonna 2020 työllisten määrä on koko tilastointijakson toiseksi heikoin, ollen 758 työllistä. Vuonna 2022 työllisten määrä jatkoi vuonna 2021 alkanutta lievää nousua ollen 765 työllistä.

Työlliset muuttujina Vuosi. Tuusniemi, Toimialat yhteensä, Yhteensä, Työlliset.



## 1.4 Työpaikat ja elinkeinojen kehittäminen

Kunnan alueella olevien työpaikkojen määrän kehitys noudattelee tarkastelujaksolla maakunnallista keskimääräistä työpaikkojen kehitystä. Vuoden 2022 lopussa (tuorein käytettävissä oleva tilastotieto) kunnan alueella oli 621 työpaikkaa, kun vuotta aikaisemmin niitä oli 606. Työpaikkojen määrä on melkein puolittunut 1990-luvun alusta. Alkutuotannon osuus työpaikoista on 15,8 %, jalostuksen työpaikkojen osuus 19,8 % ja palvelujen työpaikkojen osuus 64,4 %. Kunnan työllisyysaste on 64,1 %, ollen maakunnan kolmanneksi alhaisin vuodelta 2022 olevan tilaston mukaan.

### Työllisyysaste (%), 18–64-vuotiaiden työllisten osuus vastaavan ikäisestä väestöstä

Lähde: Tilastokeskus, Työssäkäynti

| Kunta                           | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kuopio                          | 65,3        | 66,7        | 67,2        | 66,3        | 65,3        | 65,1        | 65,9        | 67,5        | 69,3        | 69,2        | 67,7        | 70,3        | 71,4        |
| Siilinjärvi                     | 72,6        | 73,5        | 74,2        | 73,6        | 72,5        | 71,9        | 73,4        | 75,7        | 76,7        | 76,4        | 75,2        | 77,9        | 78,3        |
| <b>Kuopion seutukunta</b>       | <b>66,4</b> | <b>67,8</b> | <b>68,2</b> | <b>67,4</b> | <b>66,4</b> | <b>66,1</b> | <b>67,0</b> | <b>68,7</b> | <b>70,4</b> | <b>70,3</b> | <b>68,7</b> | <b>71,4</b> | <b>72,3</b> |
| Iisalmi                         | 65,6        | 67,0        | 66,1        | 65,3        | 64,2        | 63,9        | 66,3        | 68,3        | 69,2        | 69,8        | 66,9        | 71,1        | 70,8        |
| Kiuruvesi                       | 61,2        | 62,5        | 63,0        | 61,6        | 62,0        | 62,2        | 64,4        | 66,8        | 67,1        | 69,1        | 66,6        | 70,5        | 71,8        |
| Keitele                         | 61,9        | 64,3        | 65,4        | 64,8        | 66,7        | 64,9        | 64,9        | 67,0        | 66,0        | 68,9        | 69,1        | 70,8        | 73,9        |
| Lapinlahti                      | 62,3        | 65,1        | 64,8        | 63,5        | 64,1        | 64,0        | 65,9        | 67,9        | 69,7        | 70,0        | 69,1        | 71,6        | 72,8        |
| Pielavesi                       | 60,2        | 62,0        | 61,2        | 60,8        | 61,2        | 62,5        | 63,3        | 64,7        | 65,5        | 66,8        | 68,3        | 69,8        | 71,0        |
| Sonkajärvi                      | 59,5        | 61,0        | 59,9        | 58,7        | 59,7        | 59,6        | 62,6        | 63,6        | 64,9        | 69,2        | 66,0        | 68,2        | 70,4        |
| Vieremä                         | 67,8        | 69,9        | 66,4        | 67,3        | 68,8        | 67,9        | 70,6        | 72,4        | 73,3        | 75,5        | 71,2        | 76,4        | 78,3        |
| <b>Ylä-Savon seutukunta</b>     | <b>63,4</b> | <b>65,2</b> | <b>64,5</b> | <b>63,7</b> | <b>63,7</b> | <b>63,6</b> | <b>65,7</b> | <b>67,6</b> | <b>68,5</b> | <b>69,8</b> | <b>67,7</b> | <b>71,1</b> | <b>72,0</b> |
| Suonenjoki                      | 64,8        | 64,8        | 64,3        | 65,2        | 64,6        | 65,0        | 65,8        | 66,6        | 68,2        | 69,7        | 69,2        | 72,0        | 71,4        |
| Rautalampi                      | 61,0        | 61,3        | 61,9        | 60,3        | 62,1        | 62,0        | 63,4        | 64,7        | 67,6        | 67,5        | 68,1        | 69,3        | 70,2        |
| Tervo                           | 61,1        | 61,8        | 63,0        | 64,0        | 63,9        | 63,8        | 62,7        | 64,5        | 67,1        | 67,8        | 68,9        | 70,0        | 69,1        |
| Vesanto                         | 61,4        | 63,2        | 61,2        | 61,7        | 60,2        | 62,1        | 64,2        | 65,5        | 68,2        | 68,2        | 68,2        | 67,8        | 68,2        |
| <b>Sisä-Savon seutukunta</b>    | <b>63,0</b> | <b>63,4</b> | <b>63,1</b> | <b>63,5</b> | <b>63,3</b> | <b>63,7</b> | <b>64,7</b> | <b>65,8</b> | <b>67,9</b> | <b>68,8</b> | <b>68,8</b> | <b>70,6</b> | <b>70,4</b> |
| Kaavi                           | 57,0        | 58,1        | 59,1        | 58,1        | 56,9        | 56,4        | 56,8        | 57,0        | 59,7        | 61,2        | 61,1        | 63,1        | 63,4        |
| Rautavaara                      | 55,5        | 56,1        | 55,3        | 54,8        | 56,8        | 53,8        | 53,1        | 57,5        | 58,5        | 58,1        | 58,7        | 61,3        | 62,1        |
| Tuusniemi                       | 59,0        | 60,1        | 58,2        | 58,8        | 56,3        | 56,1        | 56,5        | 59,7        | 60,8        | 60,6        | 59,3        | 61,7        | 64,1        |
| <b>Koillis-Savon seutukunta</b> | <b>57,4</b> | <b>58,4</b> | <b>57,9</b> | <b>57,6</b> | <b>56,6</b> | <b>55,7</b> | <b>55,9</b> | <b>58,1</b> | <b>59,8</b> | <b>60,3</b> | <b>59,9</b> | <b>62,2</b> | <b>63,4</b> |
| Varkaus                         | 59,4        | 60,0        | 59,3        | 58,9        | 58,7        | 58,5        | 60,3        | 62,3        | 62,7        | 65,1        | 62,7        | 66,4        | 67,9        |
| Joroinen                        | 63,1        | 64,0        | 64,3        | 64,0        | 64,3        | 65,0        | 67,0        | 68,5        | 71,0        | 71,3        | 71,4        | 72,8        | 73,1        |
| Leppävirta                      | 64,0        | 65,6        | 65,9        | 65,9        | 65,0        | 65,1        | 66,6        | 68,8        | 70,5        | 70,5        | 67,6        | 73,3        | 73,6        |
| <b>Varkauden seutukunta</b>     | <b>61,1</b> | <b>62,0</b> | <b>61,7</b> | <b>61,4</b> | <b>61,1</b> | <b>61,2</b> | <b>62,9</b> | <b>64,9</b> | <b>65,9</b> | <b>67,4</b> | <b>65,2</b> | <b>69,1</b> | <b>70,2</b> |
| <b>POHJOIS-SAVO</b>             | <b>64,5</b> | <b>65,9</b> | <b>65,9</b> | <b>65,2</b> | <b>64,7</b> | <b>64,5</b> | <b>65,7</b> | <b>67,5</b> | <b>69,0</b> | <b>69,5</b> | <b>67,9</b> | <b>70,8</b> | <b>71,7</b> |
| Koko maa                        | 68,9        | 69,9        | 69,6        | 68,6        | 68,0        | 67,8        | 68,6        | 70,5        | 72,1        | 72,1        | 69,5        | 72,4        | 73,5        |

Pohjois-Savon ELY-keskuksen työllisyyskatsauksen mukaan Pohjois-Savon työ- ja elinkeinotoimistossa oli syyskuun 2024 lopussa 676 työtöntä työnhakijaa enemmän kuin vuotta aikaisemmin. Pohjois-Savon työttömyysprosentti oli syyskuun lopussa 10,2 % kun se vuotta aikaisemmin oli 9,6 %. Koko maan keskimääräinen työttömyysprosentti oli 10,4 %. Koillis-Savossa työttömyysprosentti oli syyskuun lopussa muita Pohjois-Savon seutukuntia korkeampi, ollen 11,4 %. Vuotta aikaisemmin se oli 12,1 %. Työttömien määrä väheni Koillis-Savossa 7 % vuoden 2023 vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Tuusniemellä työttömyysprosentti oli syyskuun 2024 lopussa, 10,0 %. Syyskuussa 2023 kunnan työttömyysprosentti oli 10,1 %. Työttömien määrä Tuusniemellä oli syyskuun 2024 lopussa 88, kun se oli vuotta aikaisemmin 96.

Tuusniemen elinkeinojen kehittäminen muodostuu elinkeinotoimijoista sekä kunnan toimielinten tekemistä elinkeinopoliittisista päätöksistä. Vuonna 2024 kunnan elinkeinotoimesta ja yrityspalveluista vastaa edellisen vuoden tapaan sopimusperusteisesti Tuusniemen Teollisuus Oy. Kuntaan ollaan palkkaamassa elinvoima-asiantuntijaa, jonka tehtäviin sisältyy tuottaa kunnan elinkeino-yhtiölle toimitusjohtajapalvelut. Yhteistyötä tehdään mm. Tuusniemen Yrittäjät ry:n ja Kalakukko ry:n kanssa. Toiminnassa noudatetaan Tuusniemen kuntastrategian 2024 – 2026 linjauksia ja painopistealueita.

## 1.5 Talous ja investoinnit

Kuntastrategian mukaan tavoitteena tulee olla terve kuntatalous, joka vaatii jatkossakin toiminnallisia ja taloudellisia muutoksia. Tavoitteen saavuttaminen edellyttää toimintakulujen leikkauksia ja toimintatuottojen kasvattamista. Kunnan toimialoilla on suuri vastuu toimialakohtaisen talousarvion pitävyydestä ja mahdolliset muutokset tulee ensisijaisesti kattaa toimialan sisältä ja vasta toissijaisesti hakea muutosta talousarvioon valtuustolta. Kunnan talouden tasapaino on alkaneella strategiakaudella keskeinen tavoite, johon kuntaorganisaation tulee tinkimättömästi sitoutua kaikilla tasoilla.

Verotulot kasvavat vuonna 2025 reilut 100.000 euroa. Yhteisöveron jako-osuuden ennakoidaan pysyvän edellisvuoden tasolla, mutta kunnallisveron ja kiinteistöverotulojen kasvavan. Kunnan valtionosuudet ovat noin 250.000 euroa. Tämän aiheuttaa kunnan peruspalvelujen valtionosuuden negatiivisuus, noin -1,8 miljoonaa euroa ennen tasausta. Negatiivinen peruspalvelujen valtionosuutta kuitataan kunnalta valtiolle muista valtionosuuksista ja verotulomenetysten kompensatiosta. Kunnan tulovirran heikentyminen luo entistä suurempaa painetta kunnan investointien tiukkaan priorisoimiseen, käyttötalousmenojen kasvun hallintaan, sekä erityisesti kunnan tulopohjan vahvistamiseen.

Kunnan tuloveroprosenttia vuodelle 2025 on 9,4 %. Se on pyöristetty edellisvuoden 9,36 %:sta muuttuneen verolainsäädännön mukaisesti. Kuntien yhteisöveron jako-osuus säilyy edellisvuoden tasolla. Kiinteistöverojen tasot on päätetty pitää ennallaan, paitsi mahdollisesti vuoden 2024 alusta käyttöön otettavan maapohjan yleinen kiinteistöveroprosentti on kiinteistöverolain alarajalla, ollen 1,30 %. Kuntastrategian mukaan tulevana vuosina verojen korottamista tulee välttää. Kunnan talouden paha epätasapaino luo kuitenkin suurta painetta verojen korotuksille osana kunnan talouden tasapainottamistoimia ja talousarvion suunnitelmavuosien saamista kuntalain mukaiselle talouden tasapainon tasolle.

Taksojen ja maksujen korottamista tulee harkita vuosittain ja tavoitteena on, että taksat ja maksut kattavat lähtökohtaisesti niiden kohteena olevista toimenpiteistä aiheutuvat kustannukset tai kustannuksille yleisesti hyväksytyt omavastuuosuudet. Taksoissa on luonnollista pyrkiä noudattamaan ympäristökuntien vastaavia tasoja.

Henkilöstön tarkoituksenmukaista määrää ja sijoittumista eri tehtäviin tulee jatkossakin tarkastella kattavasti. Uusia toimintatapoja, palvelujen sähköistämistä ja automatisointia tulee edistää kaikilla toimialoilla. Henkilöstön joustavaa liikkuvuutta ja sisäisiä siirtoja pyritään toteuttamaan mahdollisuuksien mukaan.

Kunnan kireän taloustilanteen vuoksi investointeja on pitänyt viime vuosina priorisoida ja nettoinvestointitasoa laskea. Vuonna 2020 nettoinvestoinnit olivat 0,7 miljoonaa euroa. Vuonna 2021 nettoinvestoinnit olivat noin 0,4 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 nettoinvestoinnit olivat noin 0,3 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 nettoinvestoinnit olivat noin 0,6 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 talousarviossa nettoinvestointeihin on varattu yhteensä noin 0,4 miljoonaa euroa. Vuoden 2025 talousarviossa on varauduttu 0,4 miljoonan euron suuruisiin nettoinvestointeihin. Vuoden 2025 nettoinvestointien määrää laskee poikkeuksellisen suuret investointitulot. Mikäli myyntituloihin perustuvat investointitulot jäävät toteutumatta, nousee vuoden 2025 nettoinvestointien määrä noin 1,2 miljoonaa euroon. Investointien painopiste on viime vuosien tapaan selkeästi korjausinvestoinneissa.

Vuonna 2020 nostettiin 1,5 miljoonaa euroa talousarviolainaa. Vuonna 2021 talousarviolainaa on nostettu 0,5 miljoonaa euroa. Vuonna 2021 talousarviolainaa on nostettu 0,5 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 talousarviolainaa ei ollut tarpeen nostaa. Vuonna 2023 talousarviolainaa nostettiin 1,0 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 talousarviossa on varauduttu 1,8 miljoonan euron suuruiseen talousarviolainan nostamiseen. Vuoden 2025 talousarviossa on varauduttu 1,5 miljoonan euron suuruiseen talousarviolainan nostamiseen. Mikäli kunta saa myytyä viimeistään vuoden 2025 aikana Vihtaniemestä Pahkasalo-tilasta määrääalan, pienentää kauppahinta vastaavasti lainanottotarvetta vuoden 2025 osalta. Tulevana vuosina tarve lainanottoon pienenee vain, mikäli investoinnit pysyvät suunnitellusti alhaisella tasolla ja käyttötaloutta saadaan selvästi nykyistä paremmin tasapainoon.

## 1.6 Tulevaisuuden näkymät

Tuusniemen valtuuston hyväksymässä kuntastrategiassa ohjataan kunnan toimintaa ja taloutta vuosina 2024 - 2026. Lähtökohdaksi on asetettu palvelutuotannon tehostaminen sekä elinkeinoin panostaminen. Kuntastrategia sisältää linjauksia, jotka ohjaavat kunnan luottamushenkilöiden sekä henkilöstön toimintaa. Kuntastrategia on päivitetty viimeksi kesällä 2024.

Strategian käytännön toteuttamisen päävastuu on kunnanhallituksella, lautakunnilla sekä kunnan johtoryhmällä. Strategian johdonmukainen toteuttaminen vaatii luottamusjohdon sekä virkamiesjohdon selkeää työnjakoa ja sitoutumista omien tehtävien hoitamiseen. Kuntastrategia on yhteinen näkemys siitä mihin suuntaan Tuusniemen kunta on menossa.

Viime vuosien tilinpäätöksistä laskettujen keskeisten tunnuslukujen mukaan Tuusniemen kunnan talous on epätasapainossa. Vuodesta 2023 alkaen keskeisenä yksittäisenä syynä kunnan talouden epätasapainoon ovat voimakkaasti negatiiviset peruspalvelujen valtionosuudet. Aiempien vuosien ylijäämät antavat enää vain vähän aikaa reagoida taloustilanteeseen. Kuntastrategiassa kiinnitetään myös erityistä huomiota kuntatalouden tasapainoon strategiakaudella.

### Kuntastrategian 2024 – 2026 ydin:

#### Visio

Tulevaisuuden visiona Tuusniemi haluaa olla vahvasti tavoitteellinen suunnannäyttävä ja näyttää esimerkkiä rohkeasta uudistumiskyvystä. Näin Tuusniemi voi menestyä kuntamurroksessa uudistuen.

#### Arvot

Rohkeus ja rakkaus ovat yhtä aikaa sekä arvoja strategiassa, että brändiviesti. Rohkeus vahvistaa elinvoimaa ja rakkaus vahvistaa hyvinvointia.

#### Toimintatavat

Kunta toimii avoimesti ja rohkeasti, tavoitteenaan hyvä vuorovaikutussuhde asukkaiden, yrittäjien, järjestöjen, henkilöstön ja luottamushenkilöiden kesken. Kunta tekee yhteistyötä ja verkostoituu ympäröivien kuntien ja kaupunkien kanssa, sekä osallistuu alueellisen yhteistyön kehittämiseen.

#### Kuntarakenteet ja palvelutuotanto

Kunnassa otetaan huomioon muuttuva toimintaympäristö ja tehdään tarvittaessa korjaavat päätökset. Palvelut tuotetaan taloudelliset ja toiminnalliset näkökulmat huomioon ottaen joko omana tai ostettuna palveluna. Kuntayhteistyötä tehdään mahdollisimman kevyellä organisaatiolla niin, että siitä on taloudellista ja toiminnallista hyötyä. Muutoksiin vastataan joustavasti ja ketterästi.

#### Kuntatalous

Tavoitteena on tasapainoinen kuntatalous, joka vaatii jatkossakin toiminnallisia ja taloudellisia muutoksia. Tavoitteen saavuttaminen edellyttää toimintakulujen leikkauksia ja toimintatulojen kasvattamista. Toimialoilla on jatkossa yhä suurempi vastuu toimialakohtaisen talousarvion pitävyydestä ja mahdolliset talousarviomuutokset tulee kattaa ensisijaisesti kunkin toimialan sisäältä. Kuntatalouden tasapainovelvoite koskee koko kuntakonsernia eli myös kunnan määräysvallassa olevia tytäryhteisöjä.

## 2 Organisaatio ja henkilöstö

### 2.1 Organisaatorakenne

Kuntalain vaatimusten mukaisesti laadittu uusi hallintosääntö hyväksyttiin kunnanvaltuuston kokouksessa 8.5.2017 § 10 ja se tuli voimaan 1.6.2017. Sen jälkeen kunnanvaltuusto on päivittänyt sitä tarvittaessa. Hallintosääntöä päivitettiin vuonna 2024 kaksi kertaa: nimikekorjaus varhaiskasvatuksen opettajan sijaistamistehtävään (kvalt 29.4.2024 § 18) sekä toimivalta hankkeissa ja kunnanjohtajan alainen henkilöstö (kvalt 4.11.2024 § 51).

Päivitetty ja ajan tasalla oleva organisaatiokaavio lisätään vuosittain tilinpäätös- ja talousarvioasiakirjojen liitteeksi.

Tuusniemen kunnan organisaatio muodostuu kunnanvaltuustosta, kunnanhallituksesta, keskusvaali-, tarkastus-, sivistys- ja teknisestä lautakunnasta.

Kunnan henkilöstö jakautuu keskushallintoon, sivistystoimeen ja tekniseen toimeen, joita johtavat toimialajohtajat toimivat lautakuntiensa esittelijöinä.

Kunnanjohtaja toimii kunnanhallituksen esittelijänä, johtoryhmän esimiehenä sekä vastaa mm. ylikunnallisesta yhteistyöstä, konserniohjauksesta ja valvonnasta, edunvalvonnasta ja verkostoista, viestinnästä ja tiedottamisesta sekä valmiussuunnittelusta.

Lisäksi kunnan organisaatioon kuuluvat ylikunnalliset toimijat, joista Kuopion kansalaisopiston ja kirjaston seurantavastuu sivistystoimen toimialajohtajalle (rehtori) ja Koillis-Savon Vesi Oy:n, Tuusniemen Aluelämpö Oy:n sekä Jätekkukko Oy:n seurantavastuu tekniselle johtajalle.

Kunnan johtoryhmään kuuluvat kunnanjohtaja ja toimialajohtajat. Kunnan henkilöstöä laajasta koskettavat asiat käsitellään YHTY-toimikunnassa.

### 2.2 Henkilöstöohjelma

Tuusniemen kunnan henkilöstöohjelman tavoitteena on toimiva, osaava ja vuorovaikutteinen työyhteisö, jossa työskentely on mielekästä ja palkitsevaa. Jokainen työntekijä ja esimies on oman työpaikkansa kehittäjä, etsien uusia tapoja ja menetelmiä suorittaa palvelutehtävänsä tehokkaammin ja joustavammin.

Henkilöstön on määrältään ja osaamiseltaan vastattava palvelutuotannon tarpeita ja taloudellisia resursseja sekä oltava motivoitunut työskentelemään asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Työnantajan ja henkilöstön tavoitekeskustelun tulee olla kahdensuuntaista, jatkuvaa ja rakentavaa. Henkilöstöohjelman onnistuneen toteuttamisen edellytyksenä on myös osallistuva, ihmisläheinen ja oikeudenmukainen johtaminen. Henkilöstölle on tarjottava mahdollisuudet itsensä kehittämiseen ja kannustusta vastuun ottamiseen sekä oma-aloitteisuuteen.

Henkilöstöohjelman päivittämisen valmistelevat YHTY-toimikunta ja keskushallinto. Toimintaympäristön muutokset sekä kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen päätökset huomioidaan henkilöstöohjelman päivittämisen yhteydessä. Henkilöstöohjelman päivitys vuodelle 2025 käsitellään YHTY-toimikunnassa 25.11.2024, johtoryhmässä 2.12.2024 ja kunnanhallituksessa 16.12.2024.

Tuusniemen kunta soveltaa henkilöstöohjelmaa myös järjestäytymättömään henkilöstöön. Henkilöstöohjelman lisäksi kunnassa noudatetaan kunta-alan virka- ja työehtosopimuksia sekä voimassa olevaa hallintosääntöä.

## 2.3 Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma

Laki taloudellisesti tuetusta ammatillisen osaamisen kehittämisestä tuli voimaan 1.1.2014. Sen tarkoituksena on edistää työntekijöiden ammatillisen osaamisen kehittämistä. Tällä tarkoitetaan työntekijöille tarjottavaa suunnitelmallista koulutusta, joka on tarpeen työntekijöiden ammatillisen osaamisen ylläpitämiseksi ja kehittämiseksi vastaamaan työn ja työtehtävien asettamia vaatimuksia ja ennakoitavissa olevia muuttuvia osaamistarpeita.

Laki koulutuksen korvaamisesta mahdollistaa koulutuskorvauksen niille työnantajille, joilla ei ole oikeutta koulutusvähennykseen elinkeinoverolain perusteella. Koulutuskorvauksen saamisen edellytyksenä on, että työnantajan järjestämä koulutus perustuu koulutussuunnitelmaan.

Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma on osa henkilöstöohjelmaa ja se päivitetään vuosittain.

## 2.4 Tietoturva

EU:n yleinen tietosuoja-asetus (GDPR) astui voimaan 25.5.2018 koko Euroopan unionin alueella sekä yksityisellä että julkisella sektorilla. Asetus määrittelee rekisteröidyn eli henkilön oikeudet ja rekisterinpitäjän eli tietojenkäsittelystä vastaavan velvollisuudet. Tietosuoja-asetuksen tavoitteena on suojata rekisteröityjen oikeuksia digitalisoituneessa ympäristössä sekä yhtenäistää käytäntöjä koko EU:n alueella.

Kunnanhallitus hyväksyi 10.6.2019 § 87 Tuusniemen kunnan tietosuoja- ja tietoturvapoliittikan, jossa määritellään tietosuojaa ja tietoturvallisuutta koskevat periaatteet, vastuut ja tavoitteet.

Tuusniemen kunnan tietosuojavastaavana toimii Sari Joutsen.

## 3 Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025 - 2027 taloussuunnitelman laadinta-perusteet

Valtiovarainministeriön Kuntatalousohjelmassa vuosille 2025-2028 mukaan kevään 2024 kuntatalousohjelmaan verrattuna kuntatalouden lähivuosien kehitysnäkymät ovat heikentyneet koko maan tasolla ja kuntakokoryhmittäin. Kunnallisveron laskennallinen korotuspaine kasvaa tarkastelukauden loppua kohden mentäessä koko maan tasolla, mutta vuonna 2028 tilanne tasoittuu vuoden 2023 valtionosuuksien takaisinperinnän ja hallitusohjelman mukaisen peruspalvelujen valtionosuuden indeksijarrun poistuessa.

Erityisesti pienemmissä kuntakokoryhmissä laskennallinen veroprosentin korotuspaine kasvaa joinakin vuosina merkittävästi. Laskennallinen korotuspaine näkyy myös negatiivisena vuosikatteenä ja tilikauden tuloksena. Veropohjan rapautuminen voi olla kasvava uhka varsinkin pienemmissä kuntakokoryhmissä, jos kehitys jatkuu väestöennusteen mukaisesti.

Tarkastelujakson aikana toiminnan ja investointien rahavirta laskee koko maan tasolla ja kaikissa kuntakokoryhmissä negatiiviseksi. Heikkenevää toiminnan ja investointien rahavirtaa tarkasteluperiodilla selittävät merkittävältä osin nettoinvestointien pysyminen korkealla tasolla erityisesti suurissa kaupungeissa sekä sote-uudistuksen verohäntien poistuminen.

Vuonna 2024 negatiivisen vuosikatteen kuntia on arvion mukaan 16, mikä on hieman enemmän kuin edeltävänä vuonna. Negatiivisen vuosikatteen kuntien lukumäärä kasvaa kuitenkin merkittävästi tarkastelukauden loppua kohden. Negatiivisen vuosikatteen kunnista suurin osa on alle 10 000 asukkaan kuntia, mutta kauden lopussa mukana on myös yksi yli 100 000 asukkaan kaupunki. Kuntakokoryhmittäisiin ja kuntakohtaisiin arvioihin tulee suhtautua varauksella ja pitkälle meneviä tulkintoja välttämällä, mutta tarkastelulla voidaan saada suuntaa erikokoisten kuntien talouden kehityksestä.

### 3.1 Talousarvion laadintaperusteet

Kunnanhallitus hyväksyi kokouksessaan 23.9.2023 § 154 käyttötalousraamin vuoden 2025 talousarvion laadintaa varten. Käyttötalousraami laadittiin alustavien vero- ja valtionosuustietojen perusteella.

Toimialojen tulee seurata määrärahojen toteutumista vastuullisesti ja mahdolliset määrärahaylitykset tulee pyrkiä kattamaan oman toiminnan säästöillä ja kululeikkauksilla. Mikäli toimiala ei pysty kattamaan määrärahaylitystä omilla toimillaan ja talousarvio uhkaa ylittyä, on ylitykselle haettava määrärahamuutos viipymättä kunnanvaltuustolta.

Kuntastrategian mukaan tavoitteena on tasapainossa oleva kuntatalous, joka vaatii jatkossakin toiminnallisia ja taloudellisia muutoksia. Sopeutustoimet ovat välttämättömiä ja niitä tulee jatkaa, jotta kunnan talous saadaan tasapainoon.

#### Veroprosentit 2011-2025

|                                             | <u>2011-<br/>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2015</u> | <u>2016</u> | <u>2017-<br/>2022</u> | <u>2023</u> | <u>2024</u> | <u>2025</u> |
|---------------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Tulovero-%</b>                           | 19,75                 | 20,00       | 21,00       | 22,00       | 22,00                 | 9,36        | 9,4         | 9,4         |
| <b>Kiinteistövero-%</b>                     |                       |             |             |             |                       |             |             |             |
| Maapohjan yleinen kiinteistövero            |                       |             |             |             |                       |             | 1,30        | 1,30        |
| Vakinainen asunto                           | 0,50                  | 0,50        | 0,55        | 0,65        | 0,65                  | 0,65        | 0,65        | 0,65        |
| Muut kuin vakituinen asuinrakennus          | 1,10                  | 1,10        | 1,10        | 1,25        | 1,25                  | 1,25        | 1,25        | 1,25        |
| Yleinen kiinteistövero                      | 0,70                  | 0,90        | 1,00        | 1,15        | 1,15                  | 1,15        | 1,15        | 1,15        |
| Yleishyödyllisten yhteisöjen kiinteistövero |                       |             |             |             | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Voimalaitosrakennus                         | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00                  | 0,00        | 0,00        | 3,10        |

Erilaisten vähennysten johdosta kuntien tuloveroprosentit (nimellinen veroaste) ei vastaa todellista veroastetta kunnissa. Efektiivinen veroaste tarkoittaa maksuunpannun kunnallisveron suhdetta ansiotuloihin.

#### Tuusniemen efektiivinen veroaste -% 2017 – 2023

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>2023*</u> |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 13,15       | 13,22       | 13,23       | 13,35       | 13,36       | 13,28       | 6,04         |

\*) Ennuste

Taloussuunnitteluvuodet 2026-2027 on laadittu tiedossa olevien toiminnallisten muutosten, talousnäköymien ja ennusteiden mukaisesti.

Vuoden 2025 talousarviossa koko kunnan toimintatuottojen arvioidaan kasvavan 71.614 euroa vuoden 2024 arvioidusta tasosta. Toimintamenot ovat noin 360 449 euroa suuremmat kuin vuoden 2024 talousarviossa.

Tuusniemen kunnan strategiassa on linjattu, että tuloveroprosenttia ja kiinteistöveroprosentteja nostetaan vain, mikäli se on kunnan talouden tasapainon kannalta välttämätöntä.

Mikäli kunta joutuu nostamaan uutta lainaa, kääntyvät myös korkomenot nousuun. Korkotuotot pysyvät ennallaan. Rahoitustuottoihin kirjattavien osinkojen ja muiden pääomatuottojen oletetaan pysyvän lähes samalla tasolla.

Suunnitelman mukaiset poistot (917.870 euroa) on laskettu kunnanvaltuuston 13.11.1996 § 49 ja 17.12.2012 § 50 hyväksymien poistosuunnitelmien mukaisesti. Uusi 17.12.2012 hyväksytty SUMU-poistosuunnitelma koskee uusia 1.1.2013 jälkeen toteutuneita investointihankkeita. 31.12.2012 saakka toteutuneiden investointihankkeiden SUMU-poistot lasketaan vuonna 1996 hyväksytyn poistosuunnitelman mukaisesti jatkossakin. SUMU-poistojen päivitys IV-nuohouksen osalta kunnanhallituksen päätös 7.12.2020 § 182 voimaan 1.1.2021.

Poistoeron kirjauksiin sisältyy aikaisempien vuosien investointivarausten käytöstä muodostunut poistoeron kirjaus (111.116 euroa).

Poistoeromuutosten jälkeen vuoden 2025 talousarvioesitys on 1.354.050 euroa alijäämäinen.

Taloussuunnitteluvuosina SUMU-poistot tulevat vähenemään, mikäli uusia merkittäviä investointeja ei tehdä (oletus). Toisaalta uuden poistosuunnitelman mukaiset lyhyemmät poistoajat 1.1.2013 jälkeen valmistuneista investointihankkeista ovat kasvattaneet poistoja.

### 3.2 Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovia eriä ovat kuntalain 110 §:n mukaisesti kunnanvaltuuston hyväksymät toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Sitovuustaso päätetään talousarvion hyväksymisen yhteydessä.

Talousarvion sitovuustason määrittelyn yhteydessä määritellään myös tilivelvolliset. Luettelo tilivelvollisista on liitetty osioon V "Organisaatio ja palkkiosääntö". Tilivelvolliset on merkitty myös talousarvion käyttötalousosan tehtäväkohtaisiin talousarvioesityksiin.

#### Talousarvion sitovuus 1.1.2025 alkaen

Taulukossa 4 "Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma" on esitetty käyttötalouden, investointien ja rahoitusosan sitovuustasot.

Toimialoille asetetut sitovat tavoitteet, mittarit ja tavoitetasot on esitetty toimialakohtaisissa talousarvioesityksissä.

#### Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa toimialojen sitovuustasona on bruttomääräraha eli toimintatuotot ja toimintakulut, ilman arvonnäisäveroja. Poikkeuksellisesti ateriapalvelut ja vesihuolto ovat nettositovia. Näiden toimintojen tulisi kattaa omilla toimintatuotoillaan kaikki toimintakulut.

#### Investointiosa

Investoinneissa yli 150.000 euron hankkeet, niiden hanketavoitteet ja kustannusarviot ovat kunnanvaltuustoon nähden sitovia hankekohtaisesti.

Alle 150.000 euron hankkeet ovat valtuustoon nähden sitovia taseen pysyvien vastaavien "Aineelliset hyödykkeet" ryhmän omaisuuslajien mukaisesti, esimerkiksi rakennukset, kiinteät rakenteet ja laitteet, koneet ja kalusto. Alle 150.000 euron hankkeiden hankekuvaukset ja kustannusarviot eivät ole kunnanvaltuustoon nähden sitovia, vaan ne käsitellään ja hyväksytään asianomaisen hallintokunnan lautakunnassa, esim. teknisessä lautakunnassa, hankekohtaisesti.

### **Tuloslaskelma**

Tuloslaskelma on kunnanvaltuustoon nähden sitova verotulojen, valtionosuuksien, rahoituskulujen ja –tuottojen, satunnaisten erien ja tilinpäätössiirtojen osalta.

### **Rahoituslaskelma**

Rahoituslaskelma on kunnanvaltuustoon nähden sitova antolainauksen muutosten (uudet antolainat ja lainojen lyhennykset), lainakannan muutosten (uudet talousarviolainat ja lainojen lyhennykset) ja oman pääoman muutosten osalta. Tunnuslukujen tavoitearvojen osalta valtuustoon nähden sitovia eriä ovat toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ja lainanhoitokate.

## **3.3 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta**

Julkisen toiminnan luotettavuuden edellytys on riittävä ja näkyvä valvonta, jonka avulla pyritään saamaan kohtuullinen varmuus toiminnan järjestämisestä päätösten ja organisaatiolle asetettujen tavoitteiden mukaisesti.

Valvonta jakaantuu ulkoiseen ja sisäiseen valvontaan. Ulkoinen valvonta on toimivasta johdosta riippumatonta, ja sitä toteuttavat valtuuston valitsema tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. Ulkoista valvontaa toteuttavat myös kuntalaiset (muutoksenhaku, julkisuusperiaate), aluehallinnon viranomaiset ja muut viranomaiset.

Operatiiviseen johtamiseen kuuluva sisäinen valvonta ja sen järjestäminen on kunnan toimivan johdon ja tilivelvollisten tehtävänä ja vastuulla. Kuntalain 123 §:n mukaan kunnan tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Kunnan hallinnon ja talouden valvonta sekä riskien hallinta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän. Sisäisen valvonnan menetelmiä käytetään soveltuvin osin myös kuntakonsernin tytäryhtiöiden valvonnassa.

Sisäisen valvonnan periaatteiden ja linjausten määrittely kuuluu kunnanvaltuustolle ja järjestämisvastuu kunnanhallitukselle. Kunnan johdon vastuulla on luoda edellytykset toimivalle sisäiselle valvonnalle.

Toimialajohtajat vastaavat siitä, että sisäinen valvonta ja riskien hallinta huomioidaan, toteutetaan ja raportoidaan taloussuunnittelusta tilinpäätökseen, kattaen koko tilikauden.

Valtuusto on hyväksynyt 15.3.2021 § 11 "Tuusniemen kunnan sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan perusteet 1.4.2021 alkaen" –ohjeen. Kunnanhallitus on hyväksynyt 1.2.2022 voimaan tulleen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen 31.1.2022 § 14.

## **3.4 Kunnan konsernin ohjaus**

Valtuusto on hyväksynyt uuden konserniohjeen 11.5.2020 § 12. Konserniohjeella on luotu puitteet kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen omistajaohjaukselle kunnan tavoitteiden mukaisesti. Ohjeella on muun muassa yhtenäistetty konserniyhteisöjen hankintatoimintaa, hallintoa, johtamiskäytäntöjä, sisäistä valvontaa, rahoitusta, raportointia, riskienhallintaa ja konsernitalinpäätöksen laatintaa. Konserniohje on tullut voimaan 1.7.2020.

Konserniohjeen mukaan tytäryhteisöjen tulee antaa puolivuositain kirjallinen raportti toiminnastaan ja taloudestaan kunnanhallitukselle.

Konsernille asetetaan seuraavat tavoitteet:

Konsernin toimintatulot toimintamenoista, %: vähintään 20 %

Konsernin vuosikate poistoista, %: vähintään 35 %

Konsernin omavaraisuusaste, %: vähintään 45 %

Konsernin laina €/asukas: alle 4.000 €

#### 4 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma

Talousarvion yhteenvetolaskelmaan on koottu käyttötalous-, investointi-, tuloslaskelma- ja rahoitusosan valtuustoa nähden sitovat erät. Taulukkoon on merkitty myös määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuustasot eli ovatko arviot brutto- vai nettomääräisiä.

|                                     | Sitovuus 1) | Määrärahat | Tuloarviot |
|-------------------------------------|-------------|------------|------------|
| <b>KÄYTTOTALOUSOSA</b>              |             |            |            |
| Keskusvaalilautakunta               | B           | -21 019    | 5 000      |
| Tarkastuslautakunta                 | B           | -24 329    |            |
| Kunnanhallitus                      |             |            |            |
| Keskushallinto                      | B           | -1 182 371 | 516 979    |
| Elinkeino- ja kehittämisspalvelut   | B           | -230 000   |            |
| Muu yleis- ja keskushallinto        | B           | -591 409   | 3 000      |
| Ateriapalvelut                      | N           |            | 25         |
| Sivistystoimi                       |             |            |            |
| Perusopetus                         | B           | -3 345 102 | 881 100    |
| Lukiokoulutus                       | B           | -671 369   | 30 000     |
| Varhaiskasvatus                     | B           | -901 007   | 52 000     |
| Kansalaisopisto                     | B           | -219 609   | 90 000     |
| Kirjasto                            | B           | -205 136   |            |
| Vapaa-aikatoimi                     | B           | -358 777   | 32 500     |
| Tekninen toimi                      |             |            |            |
| Yhdyskuntatekniset palvelut         | B           | -308 990   | 16 000     |
| Kiinteistötoimi                     | B           | -1 424 139 | 1 684 932  |
| Ympäristöpalvelut                   | B           | -172 871   | 42 800     |
| Vesihuolto                          | N           |            | 210 212    |
| <b>TULOSLASKELMAOSA</b>             |             |            |            |
| Verotulot                           | B           |            | 5 330 000  |
| Valtionosuudet                      | B           |            | 254 000    |
| Korkotulot                          | B           |            | 1 400      |
| Muut rahoitustulot                  | B           |            | 246 998    |
| Korkomenot                          | B           | -119 000   |            |
| Muut rahoitusmenot                  | B           | -57 998    |            |
| Satunnaiset erät                    | B           |            |            |
| <b>INVESTOINTIOSA</b>               |             |            |            |
| Maa- ja vesialueet                  | B           | -10 000    | 770 000    |
| Osakkeet ja osuudet                 | B           | -200 000   | 30 000     |
| Koneet ja kalusto                   | B           |            |            |
| Sähköinen arkistointi               | B           | -50 000    |            |
| Muut hallinto- ja laitosrakennukset | B           | -720 000   |            |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet      | B           | -70 000    |            |
| Muut kiinteät rakenteet ja laitteet | B           | -175 000   |            |

|                                | Sitovuus 1) | Määrärahat  | Tuloarviot |
|--------------------------------|-------------|-------------|------------|
| <b>RAHOITUSOSA</b>             |             |             |            |
| Antolainauksen muutokset       |             |             |            |
| Antolainasaamisten lisäykset   | B           |             |            |
| Antolainasaamisten vähennykset | B           | -10 000     |            |
| Lainakannan muutokset          |             |             |            |
| Pitkääikaisten lainojen lisäys | B           |             | 1 500 000  |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos | N           | -625 000    |            |
| Oman pääoman muutokset         | B           |             |            |
| Vaikutus maksuvalmiuteen       |             | -3 820      |            |
| <b>TALOUSARVION LOPPUSUMMA</b> |             | -11 696 946 | 11 696 946 |

1) N= sitovuus nettomääräraha/-tuloarvio, B= bruttomääräraha/-tuloarvio

## 5 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma on kunnan kokonaistaloudellinen laskelma, jonka tehtävänä on osoittaa tulo-rahoituksen riittävyys palvelujen järjestämisestä aiheutuviin kustannuksiin. Tuloslaskelman kokonaistaloudelliset tavoitteet ovat tulo-rahoituksen riittävyyttä, vakavaraisuutta ja maksuvalmiutta koskevat tavoitteet. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuissa määritellään suunnittelukauden tavoitearvot.

**Toimintatuotot kasvavat** vuoden 2024 alkuperäisen talousarvion tasolta 1,7 % (71.614 euroa).

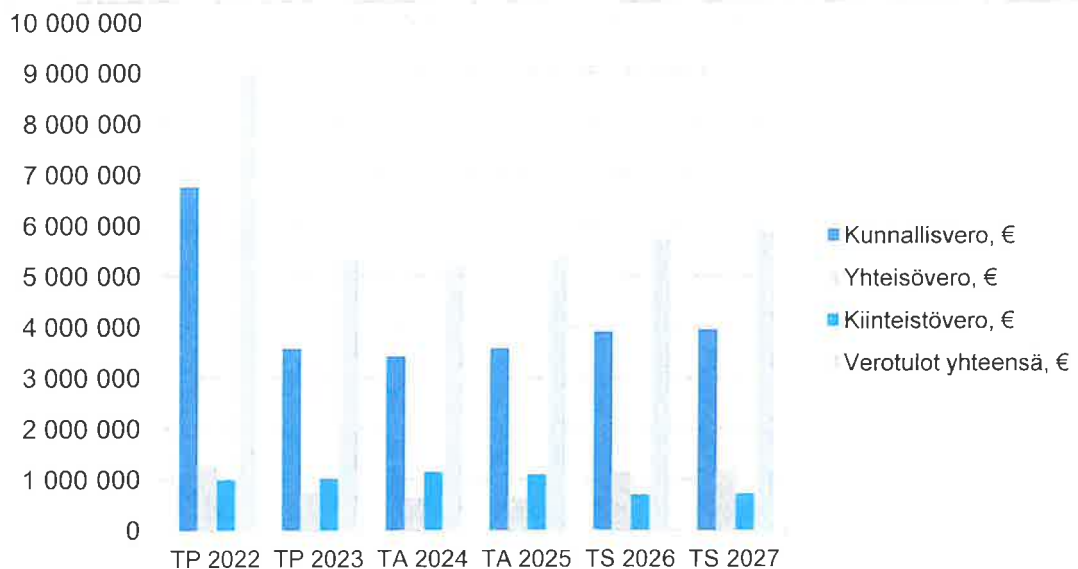
**Toimintakulut kasvavat** vuoden 2024 talousarvioon verrattuna 3,6 % (360.449 euroa). Henkilöstömenojen arvioidaan kasvavan 1,39 % ja palvelujen ostojen kasvavan noin 5,88 %.

**Toimintakate kasvaa** 288.834 euroa vuoden 2024 talousarviosta.

**Verotulot** on arvioitu Kuntaliiton kuntakohtaisen veroennustekehikon mukaisesti. Yhteensä verotuloja vuonna 2025 arvioidaan kertyvän n. 5,3 miljoonaa euroa.

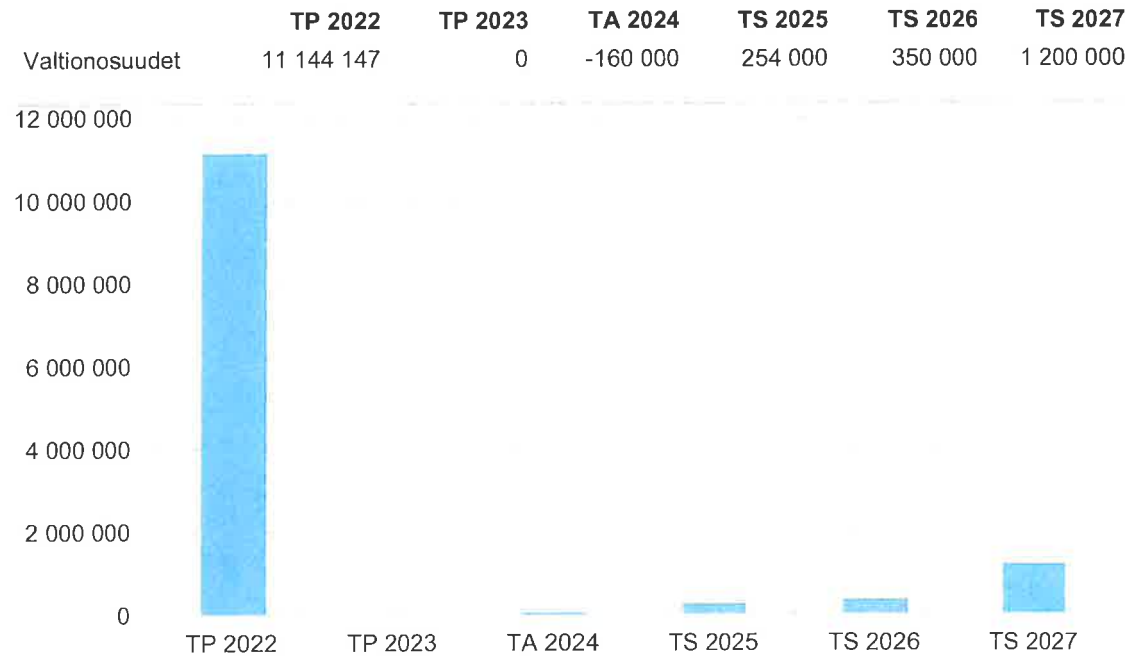
### VEROTULOT 2022 – 2027

|                              | TP 2022          | TP 2023          | TA 2024          | TA 2025          | TS 2026          | TS 2027          |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kunnallisvero, €             | 6 761 996        | 3 573 344        | 3 418 651        | 3 580 000        | 3 900 000        | 3 950 000        |
| Yhteisövero, €               | 1 291 552        | 753 405          | 632 391          | 1 100 000        | 1 150 000        | 1 180 000        |
| Kiinteistövero, €            | 993 829          | 1 022 483        | 1 148 958        | 650 000          | 700 000          | 720 000          |
| <b>Verotulot yhteensä, €</b> | <b>9 047 377</b> | <b>5 349 233</b> | <b>5 200 000</b> | <b>5 330 000</b> | <b>5 750 000</b> | <b>5 850 000</b> |



Kunnan valtionosuudet kokonaisuudessa ovat noin 254.000 euroa positiiviset peruspalvelujen valtionosuuden muista valtionosuuksista kuittaamisen jälkeenkin. Arvioinnissa on käytetty Kuntaliiton ennakkolaskelmia. Peruspalvelujen valtionosuuksien lopulliset laskentaperusteet ja päätökset kuntakohtaisista valtionosuuksista valtiovarainministeriö vahvistaa joulukuun lopussa 2024.

#### VALTIONOSUUDET, euroa vuosina 2022 – 2027



**Korkomenoihin** on varattu vuosina 2013-2024 nostettujen talousarviolainojen (yht. 4,75 milj. €) korkokulut. Yhteensä korkokuluja arvioidaan kertyvän noin 119 000 euroa. **Korkotuotot 1 400** euroa maksuliikennetilin korot.

**Rahoituskuluihin 57 998** euroa sisältyvät vesihuollon kunnalle maksama sisäinen korvaus peruspääomasta ja mahdolliset viivästyskorot.

**Rahoitustuottoihin, 246.998** euroa, sisältyy vastaava erä vesihuollon peruspääomasta, osinkotuotot, osuuspääomien korot ja peruspääoman korot kuntayhtymiltä.

**Vuosikate on 436.180 euroa negatiivinen.** Vuosikate ei kata suunnitelman mukaisia poistoja, joiden arvioidaan olevan 917.870 euroa.

**Tilikauden tulos** on talousarvioesityksen mukaan -1.354.050 euroa negatiivinen. Poistoeron muutoksen (111.116 euroa) huomioimisen jälkeen **tilikauden alijäämä** on -1.242.934 euroa.

## 5.1 Tuloslaskelma

|                                                                      | TP<br>2023         | TA<br>2024        | TA<br>2025         | TS<br>2026         | TS<br>2027         |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Toimintatuotot</b>                                                |                    |                   |                    |                    |                    |
| Myyntituotot                                                         | 2 733 312          | 2 529 328         | 2 620 411          | 2 641 824          | 2 671 124          |
| Maksutuotot                                                          | 117 139            | 80 300            | 92 100             | 87 100             | 87 100             |
| Tuet ja avustukset                                                   | 360 642            | 310 820           | 216 600            | 206 600            | 211 600            |
| Muut toimintatuotot                                                  | 1 342 616          | 1 197 161         | 1 260 112          | 405 855            | 408 691            |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>                                       | <b>4 553 709</b>   | <b>4 117 609</b>  | <b>4 189 223</b>   | <b>3 341 379</b>   | <b>3 378 515</b>   |
| <b>Valmistus omaan käyttöön</b>                                      |                    |                   |                    |                    |                    |
| <b>Toimintakulut</b>                                                 |                    |                   |                    |                    |                    |
| Henkilöstökulut                                                      |                    |                   |                    |                    |                    |
| Palkat ja palkkiot                                                   | -3 477 895         | -3 616 750        | -3 727 860         | -3 698 560         | -3 711 926         |
| Henkilösivukulut                                                     |                    |                   |                    |                    |                    |
| Eläkekulut                                                           | -747 233           | -785 196          | -733 149           | -727 898           | -730 173           |
| Muut henkilösivukulut                                                | -108 181           | -116 781          | -120 422           | -119 481           | -119 910           |
| Palvelujen ostot                                                     | -4 255 302         | -3 795 773        | -4 018 982         | -3 970 453         | -3 964 977         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                        | -871 637           | -830 107          | -905 715           | -762 201           | -762 310           |
| Avustukset                                                           | -357 656           | -301 000          | -382 500           | -382 500           | -382 500           |
| Muut toimintakulut                                                   | -408 431           | -474 747          | -392 175           | -391 875           | -392 175           |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>                                        | <b>-10 226 335</b> | <b>-9 920 354</b> | <b>-10 280 803</b> | <b>-10 052 968</b> | <b>-10 063 971</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                                  | <b>-5 672 626</b>  | <b>-5 802 745</b> | <b>-6 091 580</b>  | <b>-6 711 589</b>  | <b>-6 685 456</b>  |
| <b>Verotulot</b>                                                     | 5 349 233          | 5 200 000         | 5 330 000          | 5 750 000          | 5 850 000          |
| <b>Valtionosuudet</b>                                                | -83 041            | 27 000            | 254 000            | 350 000            | 1 200 000          |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                                      |                    |                   |                    |                    |                    |
| Korkotuotot                                                          | 59                 | 400               | 1 400              | 1 400              | 1 400              |
| Muut rahoitustuotot                                                  | 198 283            | 260 922           | 246 998            | 260 922            | 260 922            |
| Korkokulut                                                           | -64 087            | -65 000           | -119 000           | -104 470           | -88 800            |
| Muut rahoituskulut                                                   | -2 110             | -80 922           | -57 998            | -57 998            | -57 998            |
| Rahoitustuotot ja -kulut yht.                                        | 132 145            | 115 400           | 71 400             | 99 854             | 115 524            |
| <b>VUOSIKATE</b>                                                     | <b>-274 289</b>    | <b>-460 345</b>   | <b>-436 180</b>    | <b>-511 735</b>    | <b>480 068</b>     |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                                   |                    |                   |                    |                    |                    |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                        | -928 723           | -870 307          | -917 870           | -670 789           | -694 479           |
| Arvonalentumiset                                                     |                    |                   |                    |                    |                    |
| <b>Satunnaiset erät</b>                                              |                    |                   |                    |                    |                    |
| Satunnaiset tuotot                                                   |                    |                   |                    |                    |                    |
| Satunnaiset kulut                                                    |                    |                   |                    |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                                              | <b>-1 203 012</b>  | <b>-1 330 652</b> | <b>-1 354 050</b>  | <b>-1 182 524</b>  | <b>-214 411</b>    |
| Poistoeron lisäys tai vähennys                                       | 111 116            | 111 116           | 111 116            | 111 116            | 111 116            |
| Varausten lisäys tai vähennys                                        |                    |                   |                    |                    |                    |
| Rahastojen lisäys tai vähennys                                       |                    |                   |                    |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                                      | <b>-1 091 896</b>  | <b>-1 219 536</b> | <b>-1 242 934</b>  | <b>-1 071 408</b>  | <b>-103 295</b>    |
| =valtuustoon nähden sitovat erät                                     |                    |                   |                    |                    |                    |
| <b>Tavoitteet ja tunnusluvut (TA 2025 TS 2026-2027 tavoitearvot)</b> |                    |                   |                    |                    |                    |
| Toimintatuotot/-kulut, %                                             | -44,53 %           | 41,51 %           | 40,75 %            | 33,24 %            | 33,57 %            |
| Vuosikate / poistot, %                                               | -29,53 %           | -52,89 %          | -47,52 %           | -76,29 %           | 69,13 %            |
| Vuosikate, €/asukas, tavoitearvo                                     | -119               | -199              | -189               | -221               | 208                |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas                                     | 840                | 241               | -224               | -687               | -732               |
| Asukasmäärä 31.12., tavoitearvo                                      | 2313               | 2315              | 2312               | 2312               | 2312               |

**VESIHUOLTOLAITOS MUU  
TASEYKSIKKÖ**

**Tuloslaskelma**

|                                   | <b>TP 2023</b>  | <b>TA 2024+<br/>MUUTOS</b> | <b>TA 2025</b>  | <b>TS 2026</b>  | <b>TS 2027</b>  |
|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Liikevaihto                       |                 |                            |                 |                 |                 |
| Myyntituotot                      | <b>391 818</b>  | <b>407 882</b>             | <b>457 712</b>  | <b>462 288</b>  | <b>464 835</b>  |
| Valmistus omaan käyttöön          |                 |                            |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                     |                 |                            |                 |                 |                 |
| Materiaalit ja palvelut           | <b>-177 519</b> | <b>-168 491</b>            | <b>-166 408</b> | <b>-167 659</b> | <b>-167 672</b> |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat     | -99 866         | -90 950                    | -90 310         | -90 310         | -90 310         |
| Palvelujen ostot                  | -77 654         | -77 541                    | -76 098         | -77 349         | -77 362         |
| Henkilöstökulut                   | <b>-79 018</b>  | <b>-78 159</b>             | <b>-79 592</b>  | <b>-79 592</b>  | <b>-79 592</b>  |
| Palkat ja palkkiot                | -62 783         | -61 960                    | -64 370         | -64 370         | -64 370         |
| Henkilösivukulut                  |                 |                            |                 |                 |                 |
| Eläkekulut                        | -14 054         | -14 210                    | -13 154         | -13 154         | -13 154         |
| Muut henkilösivukulut             | -2 182          | -1 989                     | -2 068          | -2 068          | -2 068          |
| Poistot ja arvonalentumiset       |                 |                            |                 |                 |                 |
| Suunnitelman mukaiset poistot     | <b>-110 789</b> | <b>-109 235</b>            | <b>-124 180</b> | <b>-122 750</b> | <b>-122 472</b> |
| Arvonalentumiset                  |                 |                            |                 |                 |                 |
| Liiketoiminnan muut kulut         |                 |                            |                 |                 |                 |
| Liiketoiminnan muut kulut         | -5 877          | -2 650                     | -1 500          | -1 500          | -1 500          |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b> | <b>18 615</b>   | <b>49 347</b>              | <b>86 032</b>   | <b>90 787</b>   | <b>93 599</b>   |
| Rahoitustuotot ja -kulut          |                 |                            |                 |                 |                 |
| Muut rahoitustuotot               |                 |                            |                 |                 |                 |
| Muut rahoituskulut                |                 |                            |                 |                 |                 |
| Korvaus jäännöspääomasta          | -55 042         | -80 922                    | -57 998         | -57 998         | -57 998         |
| <b>Ylijäämä (-alijäämä)</b>       | <b>-36 427</b>  | <b>-31 575</b>             | <b>28 034</b>   | <b>32 789</b>   | <b>35 601</b>   |
| <b>Tilikauden tulos</b>           | <b>-36 427</b>  | <b>-31 575</b>             | <b>28 034</b>   | <b>32 789</b>   | <b>35 601</b>   |
| <b>Tilikauden yli- alijäämä</b>   | <b>-36 427</b>  | <b>-31 575</b>             | <b>28 034</b>   | <b>32 789</b>   | <b>35 601</b>   |

## 5.2 Talousarvioesitys

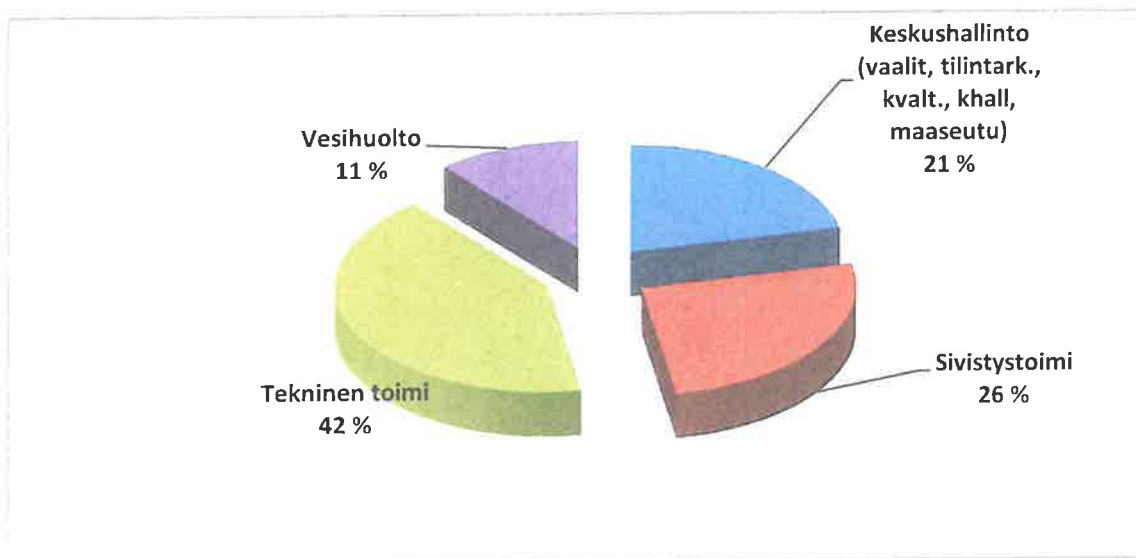
## TILINPÄÄTÖKSET 2022 - 2023, TALOUSARVIO 2024 JA TALOUSSUUNNITTELU 2026-2027

|                                                         | TP 2022            | TP 2023            | TA 2024 +<br>muutos | RAAMI 2025<br>(kh 23.9.2024<br>§ 154) | TA 2025            | Muutos %<br>TA 2024 /<br>TA 2025 | TS 2026            | TS 2027            |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>                          | <b>5 847 994</b>   | <b>4 553 709</b>   | <b>4 117 609</b>    | <b>4 524 000</b>                      | <b>4 189 223</b>   | <b>-1,7</b>                      | <b>3 341 379</b>   | <b>3 378 515</b>   |
| Keskushallinto (vaalit,<br>tilintark., kvallt., khall.) | -2 040 236         | -2 007 294         | -2 248 081          | -2 411 000                            | -2 426 303         | <b>-7,9</b>                      | -2 409 321         | -2 430 176         |
| Sosiaalitoimi                                           | -8 211 373         |                    | 0                   | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| Terveystoimi                                            | -8 043 834         |                    | 0                   | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| Perusterveydenhuolto                                    | -3 524 212         |                    | 0                   | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| Erikoissairaanhoido                                     | -4 519 622         |                    | 0                   | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| Sivistystoimi                                           | -5 181 155         | -5 736 199         | -5 644 974          | -5 701 000                            | -5 701 000         | <b>-1,0</b>                      | -5 705 500         | -5 695 500         |
| Tekninen toimi                                          | -1 735 856         | -2 220 428         | -1 778 000          | -1 906 000                            | -1 906 000         | <b>-7,2</b>                      | -1 689 396         | -1 689 531         |
| Vesihuolto                                              | -252 495           | -262 414           | -249 300            | -247 500                              | -247 500           | <b>0,7</b>                       | -248 751           | -248 764           |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>                           | <b>-25 464 949</b> | <b>-10 226 335</b> | <b>-9 920 355</b>   | <b>-10 265 500</b>                    | <b>-10 280 803</b> | <b>-3,6</b>                      | <b>-10 052 968</b> | <b>-10 063 971</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                     | <b>-19 616 955</b> | <b>-5 672 626</b>  | <b>-5 802 746</b>   | <b>-5 741 500</b>                     | <b>-6 091 580</b>  | <b>-5,0</b>                      | <b>-6 711 589</b>  | <b>-6 685 456</b>  |
| Rahoitus                                                |                    |                    |                     |                                       |                    |                                  |                    |                    |
| Verotulot                                               | 9 047 377          | 5 349 233          | 5 200 000           | 5 350 000                             | 5 330 000          | <b>-2,5</b>                      | 5 750 000          | 5 850 000          |
| Valtionosuudet                                          | 11 144 147         | -83 041            | 27 000              | 254 000                               | 254 000            |                                  | 350 000            | 1 200 000          |
| Korkotuotot                                             | 91                 | 59                 | 400                 | 600                                   | 1 400              | <b>-250,0</b>                    | 1 400              | 1 400              |
| Rahoitustuotot                                          | 206 140            | 253 326            | 260 923             | 270 000                               | 246 998            | <b>5,3</b>                       | 260 922            | 260 922            |
| Korkokulut                                              | -21 589            | -64 087            | -65 000             | -95 000                               | -119 000           | <b>-83,1</b>                     | -104 470           | -88 800            |
| Rahoituskulut                                           | -16 120            | -57 151            | -80 922             | -95 000                               | -57 998            | <b>28,3</b>                      | -57 998            | -57 998            |
| <b>VUOSIKATE</b>                                        | <b>743 092</b>     | <b>-274 286</b>    | <b>-460 345</b>     | <b>-56 900</b>                        | <b>-436 180</b>    | <b>5,2</b>                       | <b>-511 735</b>    | <b>480 068</b>     |
| Poistot ja arvonalentumiset                             | <b>-986 916</b>    | <b>-928 723</b>    | <b>-870 307</b>     | <b>-880 000</b>                       | <b>-917 870</b>    | <b>-5,5</b>                      | <b>-670 789</b>    | <b>-694 479</b>    |
| Satunnaiset tuotot                                      | 0                  | 0                  | 0                   | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| Satunnaiset kulut                                       | 0                  | 0                  | 0                   | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                                 | <b>-243 824</b>    | <b>-1 203 009</b>  | <b>-1 330 652</b>   | <b>-936 900</b>                       | <b>-1 354 050</b>  | <b>-1,8</b>                      | <b>-1 182 524</b>  | <b>-214 411</b>    |
| Poistoeron lis.(-) tai väh.(+)                          | 111 116            | 111 116            | 111 116             | 111 116                               | 111 116            | <b>0,0</b>                       | 111 116            | 111 116            |
| Varausten lis.(-) tai väh.(+)                           |                    |                    |                     | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)                          |                    |                    |                     | 0                                     |                    |                                  |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                         | <b>-132 708</b>    | <b>-1 091 893</b>  | <b>-1 219 536</b>   | <b>-825 784</b>                       | <b>-1 242 934</b>  | <b>-1,9</b>                      | <b>-1 071 408</b>  | <b>-103 295</b>    |
| Sisäiset erät                                           | 1 830 921          | 1 348 828          | 1 278 539           |                                       | 1 294 623          |                                  | 1 293 258          | 1 294 623          |

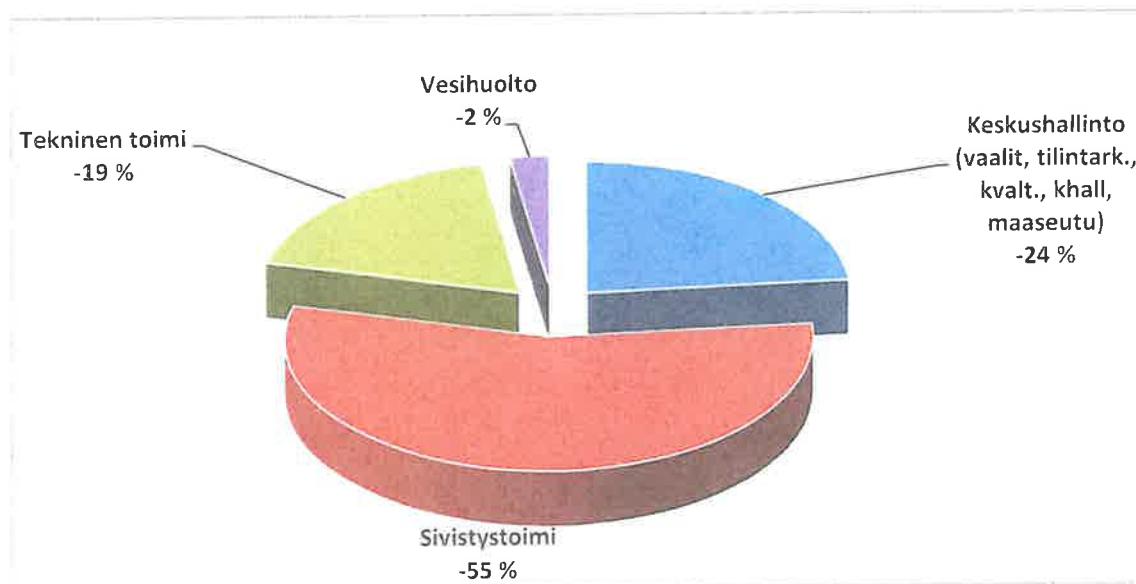
### 5.3 Toimintatuotot ja -kulut hallintokunnittain TA 2025

| Hallintokunta                                                | Tuotot           | Kulut              | Netto             |
|--------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| Keskushallinto (vaalit, tilintark., kvalt., khall, maaseutu) | 902 179          | -2 426 303         | -1 524 124        |
| Sivistystoimi                                                | 1 085 600        | -5 701 000         | -4 615 400        |
| Tekninen toimi                                               | 1 743 732        | -1 906 000         | -162 268          |
| Vesihuolto                                                   | 457 712          | -247 500           | 210 212           |
| <b>Yhteensä</b>                                              | <b>4 189 223</b> | <b>-10 280 803</b> | <b>-6 091 580</b> |

#### Toimintatulot hallintokunnittain



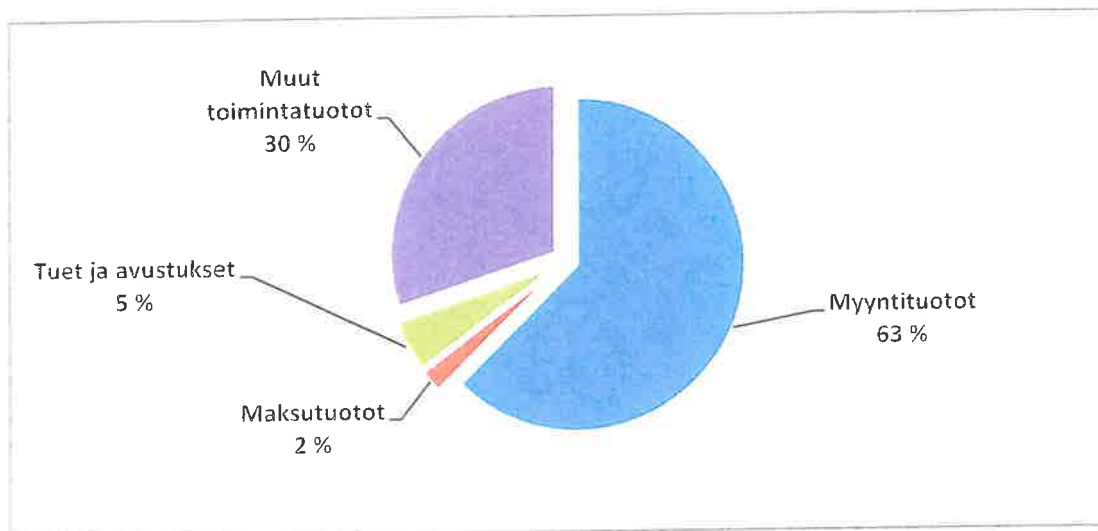
#### Toimintakulut hallintokunnittain



## 5.4 Toimintatuotot ja -kulut lajeittain TA 2025

### Toimintatuottojen jakaantuminen tulolajeittain

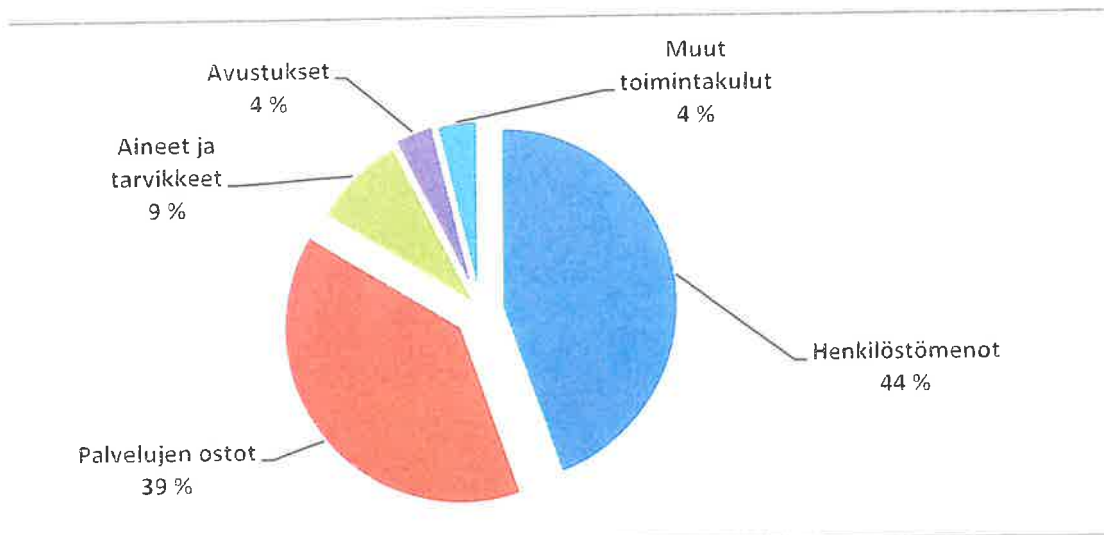
|                     | <u>2025</u>             | <u>2024</u>             |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Myyntituotot        | 2 620 411               | 2 529 328               |
| Maksutuotot         | 92 100                  | 80 300                  |
| Tuet ja avustukset  | 216 600                 | 310 820                 |
| Muut toimintatuotot | 1 260 112               | 1 197 161               |
|                     | <u><b>4 189 223</b></u> | <u><b>4 117 609</b></u> |



### Toimintakulujen jakaantuminen kululajeittain

Tuloslaskelman mukaan sv.korvaukset 22.400 € vähennetty henkilöstökuluista

|                      | <u>2025</u>              | <u>2024</u>             |
|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Henkilöstömenot      | 4 581 432                | 4 518 728               |
| Palvelujen ostot     | 4 018 982                | 3 752 547               |
| Aineet ja tarvikkeet | 905 715                  | 873 333                 |
| Avustukset           | 382 500                  | 301 000                 |
| Muut toimintakulut   | 392 175                  | 474 747                 |
| <b>Yhteensä</b>      | <u><b>10 280 804</b></u> | <u><b>9 920 355</b></u> |



## 6 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma osoittaa toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat. Toiminnan rahavirta osoittaa budjetoidun tulorahoituksen määrän, joka on varainhoitovuonna käytettävissä investointien rahoittamiseen, pääomasijoituksiin ja pääoman palautuksiin sekä maksuvalmiuden vahvistamiseen. Investointien rahavirta muodostuu investointimenojen ja niihin saatujen rahoitusosuuksien ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulojen erotuksesta. Rahoituksen rahavirtaan budjetoidaan lainakannan ja pääoman muutokset.

**Rahoituslaskelman** mukaan toiminnan rahavirta on – 861.180 euroa (vuosikate, siirtyy tuloslaskelmasta). Bruttoinvestoinnit ovat 1.225.000 euroa (netto 425.000 euroa). Varsinaisia käyttöomaisuuden myyntituloja arvioidaan kertyvän 800.000 euroa.

*Investointien rahavirta muodostuu* talousarvion investointiosasta siirtyneistä investointimenoista ja niihin saaduista rahoitusosuuksista. Erät esitetään rahoituslaskelmassa bruttomääräisinä.

*Rahoituksen rahavirtaan* vaikuttavina erinä rahoituslaskelmassa on käsitelty pitkäaikaisten lainojen muutoksina aiempien vuosien lainojen lyhennykset -675.000 euroa.

Rahoituslaskelma päättyy *Vaikutus maksuvalmiuteen –erään*, joka kertoo kunnan maksuvalmiuden kehityksen. Positiivinen arvo tarkoittaa kunnan maksuvalmiuden vahvistumista ja negatiivinen sen heikkenemisestä. Maksuvalmius joudutaan tulevana vuosina turvaamaan lainalla.

Tunnusluku *”lainanhoitokate”* kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä, kun arvo on 1-2 ja heikko, kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

*Kassan riittävyys* kuvaa kunnan maksuvalmiutta, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset. Riittävänä tavoitearvona voidaan pitää 14–30 päivän kassan riittävyyttä.

### Lainanotto-oikeus kunnanhallitukselle

Vuoden 2025 investointien ja kassan riittävyyden turvaamiseksi on tarkoituksenmukaista, että kunnanvaltuusto myöntää kunnanhallitukselle rahoituslaskelman mukaisen 1,5 miljoonan euron lainanotto-oikeuden vuodelle 2025. Mahdollinen Vihtaniemen metsän myyntitulot pienentävät edellä mainittua uuden lainan nostomäärää.

Tuusniemen kunta on ottanut käyttöön Kuntarahoitus Oyj:n kuntatodistusohjelman, jossa kunnan limiitti on 4 miljoonaa euroa. Kuntatodistusohjelman käyttöoikeus on kunnanjohtajalla tai hallintojohtajalla, kummallakin erikseen. Se osa nostetusta lyhytaikaisesta lainasta, mitä ei kyetä maksamaan tilikauden aikana takaisin, muutetaan vuosittain pitkäaikaiseksi talousarviolainaksi valtuuston kulloisessakin kunnan talousarviossa vahvistamien enimmäislainamäärien puitteissa.

## 6.1 Rahoituslaskelma

|                                                                               | TP<br>2023      | TA<br>2024        | TA<br>2025      | TS<br>2026        | TS<br>2027      |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                                                    |                 |                   |                 |                   |                 |
| Vuosikate                                                                     | -274 289        | -647 346          | -436 180        | -525 659          | 466 144         |
| Satunnaiset erät                                                              |                 |                   |                 |                   |                 |
| Tulorahoituksen korjauserät                                                   | 314 690         |                   |                 |                   |                 |
| <b>Investointien rahavirta</b>                                                |                 |                   |                 |                   |                 |
| Investointimenot                                                              | -648 055        | -930 000          | -1 225 000      | -1 120 000        | -820 000        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                                           | 92 525          |                   |                 | 195 000           | 195 000         |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot                                | 38 300          | 70 000            | 800 000         | 40 000            | 40 000          |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>                                   | <b>-476 829</b> | <b>-1 507 346</b> | <b>-861 180</b> | <b>-1 410 659</b> | <b>-118 856</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                                  |                 |                   |                 |                   |                 |
| Antolainauksen muutokset                                                      |                 |                   |                 |                   |                 |
| Antolainasaamisten lisäykset                                                  |                 | 100 000           |                 |                   |                 |
| Antolainasaamisten vähennykset                                                |                 |                   | -10 000         | -10 000           | -10 000         |
| Lainakannan muutokset                                                         |                 |                   |                 |                   |                 |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                                                | 1 000 000       | 1 800 000         | 1 500 000       | 2 000 000         | 800 000         |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                                              | -450 000        | -375 000          | -625 000        | -625 000          | -625 000        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                                                |                 |                   |                 |                   |                 |
| Oman pääoman muutokset                                                        |                 |                   |                 |                   |                 |
| <b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>                                               | <b>73 171</b>   | <b>17 654</b>     | <b>3 820</b>    | <b>-45 659</b>    | <b>46 144</b>   |
| Rahavarat 31.12.                                                              | 1 594 529       | 1 612 183         | 1 616 003       | 1 570 344         | 1 616 488       |
| Rahavarat 1.1.                                                                | 1 598 456       | 1 594 529         | 1 612 183       | 1 616 003         | 1 570 344       |
| <b>Tavoitteet ja tunnusluvut</b>                                              |                 |                   |                 |                   |                 |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä €                               | -476 829        | -1 507 346        | -861 180        | -1 410 659        | -118 856        |
| Lainanhoitokate<br>(vuosikate+korkokulut) / (korkokulut+lainanlyhennykset)    | 1,8             | 0,46              | 0,42            | 0,84              | 0,79            |
| Kassan riittävyys, pv<br>365*Kassavarat 31.12. / kassasta maksut tilikaudella | 24              | 95                | 57              | 57                | 58              |
| =Valtuustoon nähden sitovat erät                                              |                 |                   |                 |                   |                 |

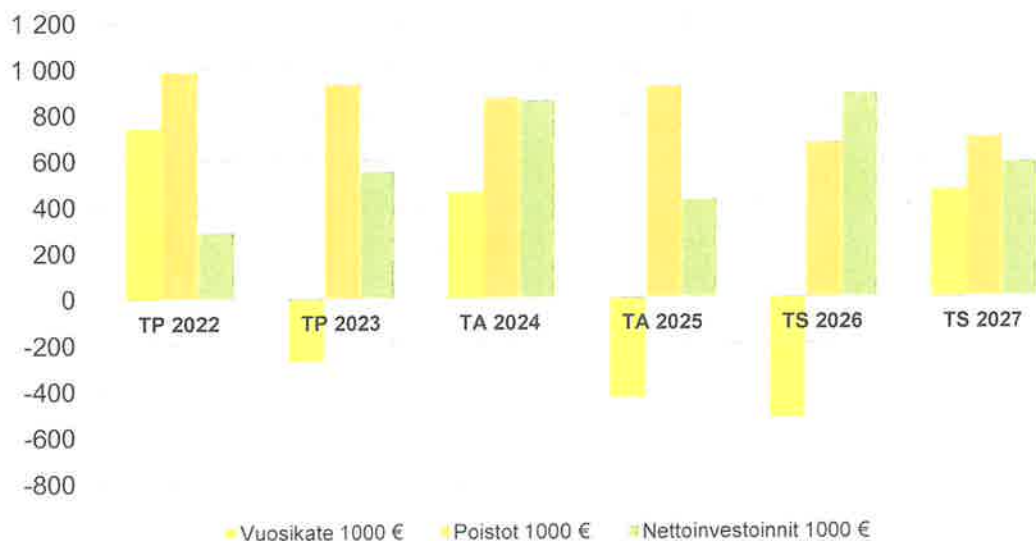
## 6.2 Vuosikate, poistot ja nettoinvestoinnit

Talouden suunnittelussa ja seurannassa tulisi tarkastella vuosikatteen, poistojen ja nettoinvestointien keskinäistä suhdetta.

Poistojen määrä on vähentynyt hieman viime vuosien pienentyneiden investointibudjettien myötä. Tulevaisuudessa poistotaso tasaantuu, koska investointihankkeiden määrää ei ole kunnan taloustilanteen vuoksi mahdollista kasvattaa. Investointitason lasku nykyisestä tasosta vaikuttaisi nykyistä enemmän palvelutuotantoon tarvittavan kiinteän omaisuuden, kuten rakennusten, teiden ja verkostojen kuntoon.

### VUOSIKATE, POISTOT JA NETTOINVESTOINNIT 2022-2027

|                          | TP 2022 | TP 2023 | TA 2024 | TA 2025 | TS 2026 | TS 2027 |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Vuosikate 1000 €         | 743     | -274    | -647    | -436    | -525    | 466     |
| Poistot 1000 €           | 987     | 928     | 870     | 917     | 670     | 694     |
| Nettoinvestoinnit 1000 € | 287     | 551     | 860     | 425     | 885     | 585     |



## KUNNAN STRATEGISET TAVOITTEET

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät koko kuntaa koskevat strategiset tavoitteet

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027      | Vuosittain seurattava mittari                           | Tavoitetaso                                                              |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Kunnan talouden tasapaino                | Tilinpäätös                                             | Vähintään nollatulos                                                     |
| Vaikuttava yritystonttimarkkinointi      | Myytyjen tai vuokrattujen tonttien lukumäärä            | Vähintään yhden yritystontin myynti tai vuokraaminen suunnittelukaudella |
| Ajantasainen kaavoitus                   | Kirkonkylän yleis- ja asemaakaavojen päivittämistilanne | Kirkonkylän yleis- ja asemakaavat on päivitetty ajan tasalle             |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                                                         |                                                                          |
| Vaikuttava tonttimarkkinointi            | Myytyjen tonttien lukumäärä                             | Vähintään yhden asuinrakennustontin myynti                               |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

## KUNTAKONSERNIN TYTÄRYHTIÖITÄ KOSKEVAT TAVOITTEET

### Tuusniemen Teollisuus Oy

Päivitettyssä elinkeino-ohjelmassa elinkeinokehittämisen painopisteiksi on nostettu monipuolinen, ajanmukainen ja -tasainen sekä joustava kaavoitus, toimintaympäristöä kehittävien kärkihankkeiden toteutus, yritysten aktivointi kehittämiseen ja investointeihin, verkottumisen tukeminen ja yrityskohtaisen neuvonnan tarjonta, uusien kotimaisten ja kansainvälisten toimijoiden hakeminen, yritysveroston jatkuvuuden turvaaminen ja uudet avaukset alueen kehittämiseksi.

Elinkeinoelämän kärkihankkeita ovat Tuusniemen yritys- ja teollisuusalue, Tuusniemen palvelujen edistäminen sekä Tuusniemen puistosatama lähialueineen. Markkinoinnilla lisäämme kunnan tunnettuutta ja myymme aktiivisesti Tuusniemeä yrityksille ja potentiaalisille uusille asukkaille.

Määrärahat vahvistetaan vuosittain talousarviossa kunnan ja yhtiön välisen palvelusopimuksen pohjalta.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                 | Vuosittain seurattava mittari                      | Tavoitetaso                   |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|
| Elinkeino-ohjelman toteuttaminen                    | Toteutettavat kehittämistoimenpiteet               | 1 toimenpide/kärkihanke/vuosi |
| Yritysten toimintaympäristön kehittämisen tukeminen | Kuntaan sijoittuneet ja perustetut uudet yritykset | Vähintään 10 uutta yritystä   |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027    | Vuosittain seurattava mittari                                                 | Tavoitetaso                  |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Elinkeino toiminnan kehittäminen       | Saatu hankerahoitus/yhtiö kpl<br>Hankeraha/avustus/muu rahoitus/yritykset kpl | 1 hanke/vuosi<br>2 kpl/vuosi |
| Yrityskohtainen neuvonta               | Verkostoitumistilaisuudet                                                     | 2 kpl/vuosi                  |
| Yritysten verkostoitumisen edistäminen | Toimenpiteet kpl                                                              | 5 kpl/vuosi                  |
| Kuntamarkkinointi                      |                                                                               |                              |

| Talousarviovuoden 2025 tavoitteet | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso          |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Yhtiön talouden tasapaino         | Tilinpäätös                   | Vähintään nollatulos |

### Kiinteistö Oy Tuusniemen Virastotalo

Kiinteistö Oy Tuusniemen Virastotalo on keskinäinen kiinteistöosakeyhtiö, jossa toimii kunnanvirasto. Yhtiön osakekannasta kunta omistaa pääosan.

#### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                    | Vuosittain seurattava mittari             | Tavoitetaso                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Yhtiön talous on tasapainossa                                                          | Tilinpäätös                               | Vähintään nollatulos                                     |
| Yhtiö toteuttaa pitkän tähtäimen korjaussuunnitelmaa                                   | Pitkän tähtäimen korjaussuunnitelma       | Korjaussuunnitelman noudattaminen                        |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                               |                                           |                                                          |
| Yhtiö jatkaa PTS-suunnitelman mukaisen kiinteistön korjaustoimenpiteiden toteuttamista | Suunnitelman mukaiset korjaustoimenpiteet | PTS-suunnitelman mukaiset korjaukset ovat ajallaan tehty |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

### Kiinteistö Oy Tuusniemen Turula

Kiinteistö Oy Tuusniemen Turula on kunnan kokonaan omistama osakeyhtiö, joka toimii asuinhuoneistojen vuokraajana paikkakunnalla.

#### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso          |
|------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Yhtiön talous on tasapainossa            | Tilinpäätös                   | Vähintään nollatulos |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                               |                      |
| Vuokra-asuntojen korkea vuokrausaste     | Vuokrausaste                  | Vähintään 90 %       |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

##### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                             | Vuosittain seurattava mittari              | Tavoitetaso                                          |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Yhtiön kiinteistökanta on aktiivisen vuokraustoiminnan piirissä | Tyhjillään olevien kiinteistöjen lukumäärä | Yhtiöllä ei ole tyhjiään purkukuntoisia kiinteistöjä |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                        |                                            |                                                      |
| Yhtiön kaikki asunnot ovat vuokrattavassa kunnossa              | Vuokrausaste                               | Vähintään 90 %                                       |

## KESKUSVAALILAUTAKUNTA

Tilivelvolliset: hallintojohtaja, keskusvaalilautakunnan jäsenet

Keskusvaalilautakunnan tehtävä on tuottaa äänestyspalvelut voimassa olevien säädösten mukaisesti, valvoa vaalien järjestämistä ja äänestystilaisuuksien toimivuutta sekä järjestää vaalit taloudellisesti.

Kunta- ja aluevaalit ovat 13.4.2025. Vuonna 2026 ei ole säännönmukaisia vaaleja, Vuonna 2027 on eduskuntavaalit.

Talousarviossa tulee varautua vaalien järjestämiseen (n. 6-8 keskusvaalilautakunnan kokoontumista, vaalilautakunnan työskentely, ICT-kulut, ennakkoäänestyksen, koti- ja laitosäänestyksen sekä varsinaisen vaalipäivän järjestelyt).

## TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027        | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                                                  |
|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Äänestäjien aktivointi                     | Äänestysprosentti             | Äänestysprosentti kuntavaaleissa ja eduskuntavaaleissa yli 60 %, sekä aluevaaleissa yli 50 % |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>   |                               |                                                                                              |
| Vaalien äänestysaktiivisuuden parantaminen | Äänestysprosentti, äänestäjät | Äänestysprosentti kuntavaalissa ja eduskuntavaaleissa yli 60 %.<br>Ja aluevaaleissa 50 %     |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

Keskusvaalilautakunnan tulee kehittää toimintaansa ja varmistaa, että äänestäminen vaaleissa on vaivatonta ja mahdollista myös poikkeavissa tilanteissa. Vaalisalaisuus tulee taata kaikissa äänestystilanteissa. Vaalien järjestämispaikalla tulee olla esteetön kulkumahdollisuus. Vaalitoimitsijoita tulee olla tarpeellinen määrä.

## Talous

=valtuustoon nähden sitovat erät

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023 | TA 2024 | TA 2025 | TS 2026 | TS 2027 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                | 5 101   | 9 800   | 5 000   | -       | 5 000   |
| Toimintakulut                 | -13 405 | -19 429 | -21 019 | -       | -20 835 |
| Toimintakate (netto)          | -8 304  | -9 629  | -16 019 | -       | -15 835 |
| Laskennalliset kustannukset   |         |         |         |         |         |
| Poistot                       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -8 304  | -9 629  | -16 019 | -       | -15 835 |

## TARKASTUSLAUTAKUNTA

Tilivelvolliset: tarkastuslautakunnan jäsenet

Tarkastuslautakunnan tehtävä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, arvioida valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen kunnassa ja kuntakonsernissa, huolehtia kunnan ja tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutuminen tilikaudelta ja voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyys sellaisessa tilanteessa, että kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                                                                                       | Vuosittain seurattava mittari                                                                                                              | Tavoitetaso                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                                                                                  |                                                                                                                                            |                                                    |
| Laatia tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma nelivuotissuunnitelmaan perustuen                                                                        | Tarkastussuunnitelman toteutuminen                                                                                                         | Koko kunnan toiminnan kattava tarkastussuunnitelma |
| Viranhaltijoiden kuuleminen ja arviointikäynnit toimipaikoilla                                                                                            | Vähintään painopistealojen ja keskushallinnon johtavien viranhaltijoiden kuuleminen ja toimipaikkakäynnit sekä luottamusmiesten kuuleminen | 4 kuulemiskertaa                                   |
| Laatia arviointikertomus tilikauden aikana tehtyjen havaintojen perusteella ja tässä yhteydessä erityisesti seurata kunnan talouden tasapainottamistoimia | Arviointikertomus                                                                                                                          | Kattava, toimintaa ohjaava arviointikertomus       |
| Sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuden valvonta                                                                                                               | Sidonnaisuusrekisterin pitäminen ajan tasalla                                                                                              | Ajantasainen sidonnaisuusrekisteri                 |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                     | Vuosittain seurattava mittari                                          | Tavoitetaso                     |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Kehittää lautakunnan arviointitoimintaa mm. osallistumalla koulutuksiin | Lautakunnan jäsenten osallistuminen tarkastuslautakuntien koulutuksiin | 1 koulutustilaisuus/vuosi/jäsen |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                |                                                                        |                                 |
| Arviointikäyntien suunnittelu (kiinteistöt ja toimipaikat) ja toteutus  | Arviointikäynnit/vuosi                                                 | 2 arviointikäyntiä/vuosi        |
| Kuulemisten suunnittelu ja toteutus                                     | Kuulemiskerrat                                                         | 4                               |
| Viranhaltijapäätöspöytäkirjojen tarkastaminen                           | Tarkastuskerrat                                                        | 1                               |
| Talousarvion toteutumisen seuranta                                      | Talouden kuukausiraportit ja osavuosikatsaus                           | Seuranta/kokous                 |

Tarkastustoiminnan painopistealueet ja kehittämistarpeet määritellään tarkastussuunnitelmassa.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023 | TA 2024 | TA 2025 | TS 2026 | TS 2027 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                | 0       | 0       | 0       |         |         |
| Toimintakulut                 | -19 457 | -23 972 | -24 329 | -24 451 | -24 452 |
| Toimintakate (netto)          | -19 457 | -23 972 | -24 329 | -24 451 | -24 452 |
| Laskennalliset kustannukset   | -       | -       | -       | -       | -       |
| Poistot                       | -       | -       | -       | -       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -19 457 | -23 972 | -24 329 | -24 451 | -24 452 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## KUNNANHALLITUS

Tilivelvolliset: kunnanjohtaja, hallintojohtaja, kunnanhallituksen ja toimielimien jäsenet

### Keskushallinto

Hallintoon kuuluvat kunnanvaltuusto, kunnanhallitus, keskushallinto, henkilöstöhallinto, talous- ja tietohallinto sekä sote-kiinteistöt. Maaseututoimen yhteistoiminta-alue, Sydän-Savon maaseutupalvelu, toteutetaan Siilinjärven kunnan vetovastuulla. Kunnanhallituksen alaisuudessa ovat myös Monetra Pohjois-Savo Oy:n tuottamat talous- ja palkkahallinnon palvelut sekä keskitetty tietohallinto.

Keskushallinnon tavoitteena on luoda, ohjata ja kehittää kunnan peruspalvelujen ja niihin liittyvien tukipalvelujen tuotantoedellytyksiä sekä edistää hyvän hallinnon toimintakulttuuria. Henkilöstöhallinnon tavoitteena on ylläpitää ja kehittää henkilöstön ammattitaitoa, työkykyä ja motivaatiota. Taloushallinnon tavoitteena on tuottaa asiantuntijapalvelut kunnan eri toimialueille ja luottamushenkilöille, kehittää taloushallinnon prosesseja sekä seurata ja ennakoida talouden kehittymistä. Sydän-Savon maaseutupalvelun tavoitteena on huolehtia maaseudun elinkeinojen, elinolosuhteiden ja palvelujen kehittämisestä sekä maaseutuelinkeinoja koskevien viranomaistehtävien hoitamisesta.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                                          | Vuosittain seurattava mittari                                         | Tavoitetaso                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Kehittää ja uudistaa palvelutuotantoa huomioiden paikallinen palvelutarvetaso ja yhteiskunnalliset muutokset | Strategisten tavoitteiden toteutuminen                                | Kunnan toiminta perustuu kuntastrategiaan                     |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                                     |                                                                       |                                                               |
| Edistää hyvän hallinnon toimintakulttuuria läpi organisaation                                                | Kantelujen, valitusten ja oikaisujen määrä aluehallintoviranomaisille | Vähemmän kuin 10 kantelua/vuosi koskien koko kunnan toimintaa |

=valtuustoon nähtävin sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                       | Vuosittain seurattava mittari                                                                      | Tavoitetaso                                               |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Kuntastrategian toteutus                                  | Strategisten tavoitteiden toteutuminen                                                             | Kunnan toiminta perustuu kuntastrategiaan                 |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                  |                                                                                                    |                                                           |
| Henkilöstön työhyvinvoinnin parantaminen                  | Työhyvinvointikysely                                                                               | Työhyvinvointikysely toteutetaan vuosittain               |
| Sairauspoissaolojen vähentäminen                          | Sairauspoissaolot pv/hlö                                                                           | Keskimäärin sairauspoissaolopäiviä / hlö vähemmän kuin 15 |
| Sähköisen arkistointi                                     | Sähköisen arkistoinnin käyttöönotto                                                                | Sähköinen arkistointi käytössä                            |
| Tietosuoja ja tietoturva                                  | Ylläpidetään ja kehitetään kunnan tietosuoja ja tietoturvaa yhteistyössä Kuntien Tiera Oy:n kanssa | Tietosuoja ja tietoturva hyvällä tasolla                  |
| Kuntalaisten digivalmiuksien edistäminen                  | Jatketaan yhteistyötä Savonetin kanssa                                                             | Kuntalaisten digivalmiudet paranevat                      |
| Kunnan internet-sivujen uudistus                          | Internetsivujen uudistaminen aloitettu                                                             | Kunnan uudet internet-sivut                               |
| Monipuolinen, terveyttä ja hyvinvointia edistävä toiminta | Erilaisten hyvinvointia ja terveyttä edistävien toimintojen määrä ja laatu                         | Indikaattorien seuranta hyvinvointikertomuksessa          |

Kunnan on noudatettava kaikissa toiminnoissaan erityisen tarkkaa menokuria. Tavoitteena on kestävä kuntatalous lyhyellä ja pitkällä aikavälillä. Mahdollisuuksia uusiin talouden tasapainottamistoihin selvitetään.

Kunnanvaltuuston määrärahoissa on varauduttu uuden valtuuston koulutuksen ostamiseen ja kuntastrategiatyöhön.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen on kunnan ja hyvinvointialueen yhteinen tehtävä. Jokaisen toimialan tehtävät sisältävät hyvinvointiin vaikuttavia ratkaisuja. Kunnan HYTE-työtä koordinoi hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työryhmä, joka myös seuraa HYTE-kertoimen toteutumista Tuusniemellä. Kuntien valtionosuuden suuruus määräytyy pieneltä osin niiden tekemän hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön mukaan. Kertoimen laskennassa käytetään terveydenedistämistäktiivisuutta mittaavia indikaattoreita (Teaviisarista) sekä hyvinvointityön tuloksia arvioivia tulosindikaattoreita.

Valtuustokauden vaihtuessa hyväksytään laaja hyvinvointikertomus, jossa asetetaan HYTE-työn painopisteet, tavoitteet ja kehittämiskohteet. Valtuusto seuraa niiden toteutumista vuosittaisissa hyvinvointikertomuksissa. Tuusniemen kuntaan on palkattu hankerahoituksella terveyden edistäjä, joka vahvistaa ikäihmisten kokonaisvaltaista hyvinvointia (liikunta, ravitsemus, uni, ihmissuhteet ja harrastukset) esimerkiksi ohjaamalla pienryhmiä ja lisäämällä järjestöyhteistyötä.

Tuusniemi on mukana Työtä ja hyvinvointia nyt ja tulevaisuudessa Koillis-Savossa ESR+ -hankkeessa. Siihen on varattu määrärahaa 8.000 €. Hankkeessa haetaan ratkaisuja pitkäaikaistyöttömyyteen.

Sydän-Savon maaseutupalvelun Tuusniemen oma toimipiste palvelee asiakkaita ajanvarauksella. Maaseutupalvelujen maksuosuus arvioidaan olevan 35 000 €.

Sopimuksen mukaiset toiminnan painopistealueet maaseututoimen yhteistoiminta-alueella ovat:

- Maaseutuhallinnon järjestämisestä kunnissa säädetyn lain mukaiset viranomaistehtävät
- Maatilojen ja maaseudun pienyritysten neuvonta ja aktivoiminen kehittämistoimissaan
- Maaseudun toimintaympäristön kehittäminen, muutokseen vastaaminen mm. yhteistyöllä

Ympäristöterveydenhuollon palvelut tuottaa Siilinjärven kunta. Ympäristöterveydenhuollon palvelut siirtyivät vuoden 2023 talousarviossa sosiaalitoimesta keskushallintoon. Niiden maksuosuus arvioidaan olevan 80.500 €.

Kunnanhallituksen avustuksiin on varattu määrärahat veteraanijärjestöjen avustuksiin, 2.500 €.

Keskustoimiston toimintaan on varattu 156.007 €. Työterveyshuollon kuluihin on varattu yhteensä 50.000 €, palvelujen osto Järvisuodun Työterveys Oy:ltä. Kelan korvaukseksi työterveyshuollon kustannuksiin on arvioitu noin 25.000 € ja netto 25.000 € on jaettu hallintokunnille työntekijöiden suhteessa.

Muuhun henkilöstöhallintoon on varattu yhteensä 20.268 €; määräraha on varattu mm. työsuojelupäällikön ja työsuojeluvaltuutettujen palkkaukseen sekä koulutukseen ja ammattijärjestöjen luottamushenkilöiden koulutukseen. TYKY-toimintaan varattu 12.300 € käytetään henkilöstön työkyvyn ylläpitoon. E-passin määräraha on 150 €/henkilö.

Talous-, henkilöstö- ja tietohallinnon palvelujen tuottamiseen on varattu yhteensä 322.179 € (sisältäen Monetra Pohjois-Savo Oy:n kustannukset). ICT-palvelut 1.6.2023 alkaen on tuottanut Kuntien Tiera Oy. Keskitetysti hoidettujen palvelujen kustannukset jaetaan sisäisesti eri toimialoille. Kunnallisverotukseen on varattu 25.000 €.

## Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023    | TA 2024    | TA 2025    | TS 2026    | TS 2027    |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                | 484 658    | 462 136    | 508 979    | 508 463    | 509 982    |
| Toimintakulut                 | -1 139 400 | -1 220 242 | -1 182 371 | -1 184 201 | -1 184 210 |
| Toimintakate (netto)          | -654 741   | -758 106   | -673 392   | -675 738   | -674 228   |
| Laskennalliset kustannukset   |            |            |            |            |            |
| Poistot                       | -53 494    | -25 683    | -43 208    | -35 084    | -21 976    |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -708 236   | -783 789   | -716 600   | -710 822   | -696 204   |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Elinkeino- ja kehittämispalvelut

Tilivelvolliset: kunnanjohtaja ja kunnanhallituksen jäsenet

Elinkeino- ja kehittämispalveluihin kuuluvat elinkeinojen kehittäminen, seudullinen yhteistyö ja kuntamarkkinointi.

Kunnanvaltuuston tekemien linjauksien mukaisesti elinkeino- ja kehittämispalveluista on vastannut kevästä 2014 alkaen Tuusniemen Teollisuus Oy. Toimintaa ohjaavat Tuusniemen elinkeino-ohjelma ja kuntastrategia. Elinkeino-ohjelma on päivitetty syksyllä 2023. Päivitetty elinkeino-ohjelma on käsitelty kunnanhallituksessa 26.9.2022. Päivitetty kuntastrategia on hyväksytty valtuustossa 10.6.2024.

Kunnanjohtaja vastaa edelleen laajemmista kunnanhallituksen ja -valtuuston käsittelyä vaativista elinkeinotoimenpiteistä sekä kunnan sisäisestä markkinoinnista/tiedottamisesta ja sidosryhmäsuhteiden ylläpitämisestä. Kunnanjohtajan alaisuuteen on perustettu elinvoima-asiantuntijan tehtävä, tehtävään valittavan elinvoima-asiantuntijan työpanos menee vuonna 2025 lähtökohtaisesti Tuusniemen Teollisuus Oy:n oto. toimitusjohtajan tehtävien hoitamiseen ostopalveluna. Seudullista kehittämistoimintaa toteutetaan yhteistyössä mm. Pohjois-Savon liiton, Pohjois-Savon ELY-keskuksen, Kehittämissyhdystys Kalakukko ry:n, Itä-Suomen yliopiston, Savonia ammattikorkeakoulun ja eri oppilaitosten sekä elinkeinoelämää kehittävien hankkeiden kanssa.

Kunnan keskeinen rooli elinkeino- ja kehittämispalveluissa on elinkeinoelämän kehittymisen ja paikkakunnalle sijoittumisen mahdollistaminen. Tämä tarkoittaa aktiivista ja ajantasaista kaavoittamispolitiikkaa, sekä riittävän tontti- ja raakamaareservin ylläpitoa. Myös kunnan infrastruktuurin ajan tasalla pitäminen ja kehittäminen ovat keskeisiä toimenpiteitä.

Kunta on mukana Kuopion seudun maankäytön, liikenteen ja asumisen (MAL) sopimuksessa. Sopimuksen osapuolina ovat Kuopion seudun kunnat ja Suomen valtio. Kunnan toiminnassa otetaan huomioon myös elinkeino- ja kehittämispalveluissa MAL-sopimuksen linjaukset ja sopimuksen tarjoamat mahdollisuudet esimerkiksi elinkeinopoliittisissa investoinneissa.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027 | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                                                                                                               |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kuntastrategian toteuttaminen       | Yritystonttivarannon määrä    | Myytäviä ja vuokrattavia yritystontteja on vähintään viideksi vuodeksi. Mittarina viiden vuoden aikana toteutuneet tontti-kaupat ja tonttien vuokraamiset |
| Talousarviovuoden 2025 tavoitteet   |                               |                                                                                                                                                           |
|                                     |                               |                                                                                                                                                           |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                | Vuosittain seurattava mittari                                                                               | Tavoitetaso                                    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Teollisuusalueen infrastruktuurin rakentamisen loppuun saattaminen | Teollisuusalueen vesi- ja jätevesiverkostoinvestointi sekä Soratien rakentaminen kaavan mukaiselle paikalle | Teollisuusalueen infrastruktuuri on toteutettu |
| Talousarviovuoden 2025 tavoitteet                                  |                                                                                                             |                                                |
|                                                                    |                                                                                                             |                                                |

Tuusniemen Teollisuus Oy:n toimintaan on varattu 165 000 euroa.

Seudullisiin kehittämispalveluihin varattuja määrärahoja vuodelle 2025 ovat mm. Pohjois-Savon liiton 20 000 euroa ja Kalakukko ry Leader –osuus ennusteen mukaan 8 000 euroa. Kuopion seutuyhteistyön resurssointiin on varattu 12 000 euroa. Lisäksi varattiin 20 000 euroa muihin nimeämättömiin hankkeisiin. Kuntamarkkinointiin varattiin 5 000 euroa käytettäväksi kunnan sidosryhmätyöskentelyyn ja yhteistyösopimuksiin.

**Talous**

| <b>Tuloarviot ja määrärahat, €</b> | <b>TP 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TA 2025</b> | <b>TS 2026</b> | <b>TS 2027</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Toimintatuotot                     | 377            | 600            | 0              | 0              | 0              |
| Toimintakulut                      | -191 698       | -222 600       | -230 000       | -230 000       | -230 000       |
| Toimintakate (netto)               |                | -222 000       | -230 000       | -230 000       | -230 000       |
| Laskennalliset kustannukset        | -191 698       |                |                |                |                |
| Poistot                            | -3 673         | -2 938         | -2 350         | -1 880         | -1 504         |
| Tehtävän kokonaiskustannukset      | -194 993       | -224 938       | -232 350       | -231 880       | -231 504       |

=valuustoon nähden sitovat erät

## Ateriapalvelut

Tiilivelvolliset: hallintojohtaja ja kunnanhallituksen jäsenet

Tuusniemen kunnan ateriapalvelut tuottaa keskitetysti taloudellisesti laadukkaat ja terveelliset varhaiskasvatuksen, yhtenäiskoulun ja lukion ateriapalvelut. Koulukeskuksessa sijaitsee jakelukeittiö, jossa keskuskeittiön henkilökunta toimii ateriapalvelujen tuottajana. Ateriapalveluja sitoo kunnanvaltuuston hyväksymä nettomäärärahataso.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                      | Vuosittain seurattava mittari                                    | Tavoitetaso                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Asiakaskunnan erilaisuuden huomioiminen                                                  | Asiakaspalaute                                                   | Asiakastytyväisyys                                                                            |
| Kotimaisen ruokakulttuurin edistäminen ja lähiruuan käytön lisääminen                    | Itsearviointi ja elintarvikeostot lähialueiden tuottajilta       | Elintarvikeostoista lähiruokaa 15%, luomua 10% Kotimaisuusaste 80%                            |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                 |                                                                  |                                                                                               |
| Ruokahuollon kustannustehokkuus                                                          | Euroa / ateriasuorite                                            | Toiminnan tulot kattavat käyttömenot ja kustannustaso ei yli keskimääräisen valtakunnan tason |
| Laatu / turvallisuus                                                                     | Omavalvonta / asiakaspalaute Oivaraaportti                       | Omavalvontasuunnitelman toteutuminen                                                          |
| Henkilöstön ammattitaidon ylläpitäminen ja kehittäminen<br>Työhyvinvoinnin ylläpitäminen | Kehityskeskustelut<br>Työpaikkakokoukset<br>Täydennyskoulutukset | Työnkierron kautta moniosaamisen lisääminen<br>Koulutuksiin osallistumismahdollisuus kaikilla |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

Valtakunnalliset ruokailusuositukset ovat pohjana suunniteltaessa varhaisopetuksen ja koululaisten ruokailua. Suosituksilla halutaan edistää ja tukea ravitsemuksen sekä terveyden myönteistä kehitystä. Ruokahuoltoa ohjaamassa ovat myös eri lait mm. elintarvike-, hankinta- ja omavalvontalait.

Ateriapalvelujen tuottamiseen liittyviä haasteita ja epävarmuustekijöitä ovat mm. elintarvikealaan liittyvät työtaistelutilanteet, elintarvikkeiden saatavuus ja laatutekijät sekä toiminnallisten resurssien ennakoitu tulevien muutosten varalta, mm. koronapandemia, mahdolliset sähkökatkot.

Ateriapalvelujen tavoitteena on terveyttä ja hyvinvointia edistävien ateriapalvelujen tuottaminen kustannustehokkaasti asiakaskunnan yksilölliset tarpeet huomioiden. Kotimaisen ruokakulttuurin edistäminen sekä luomu- ja lähiruuan käytön lisääminen ovat myös lähivuosisen tavoitteena.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 373 032  | 396 290  | 377 200  | 380 622  | 381 009  |
| Toimintakulut                 | -346 595 | -363 865 | -377 175 | -379 061 | -379 070 |
| Toimintakate (netto)          | 26 437   | 32 425   | 25       | 1 561    | 1 939    |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -6 184   | -6 153   | -6 207   | -6 176   | -3 509   |
| Tähtävän kokonaiskustannukset | 20 253   | 26 272   | -6182    | -4 615   | -1 570   |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Muu yleis- ja keskushallinto

Tilivelvolliset: hallintojohtaja ja kunnanhallituksen jäsenet

Muuhun yleis- ja keskushallintoon kuuluvat nuorten työllistäminen, työmarkkinatuen kuntaosuus, TE-palvelut, kotouttamisraha, joukkoliikenne sekä hankintatoimi.

Nuorten työllistämistoimilla perehdytetään nuoria työelämään. TE-palvelujen siirtoon varataan vuosille 2025 ja 2026 palvelujen ostoon n. 240.000 €/vuosi. Kotouttamisraha on 10.000 €: Työmarkkinatuen kuntaosuus 270.000 €.

Joukkoliikenteen tavoitteena on edistää asuinkunta-ajattelun toteutumista ja järjestää kaikille kunnan haja-asutusalueella asuville kuntalaisille mahdollisimman tasapuoletetut kuljetuspalvelut. Kymppikyödin asiakasmaksu on 6 euroa/sivu. Tuusniemi – Kuopio –linja-autoliikenteessä jatketaan palvelusetelin kuntakokeilua. Hankintatoimen tavoitteena on toteuttaa kunnan hankinnat keskitetysti, kustannustehokkaasti ja taloudellisesti. Kunnan uudistettu hankintaohje tuli voimaan 1.4.2023 (khall 13.3.2023 § 41). Kunta on mukana Sansia Oy:ssä.

## TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                  | Vuosittain seurattava mittari                                 | Tavoitetaso                                                    |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Työllisyyden paraneminen ja elinvoiman edistäminen   | Kunnan maksuosuus työmarkkinatuesta ja uusien yritysten määrä | Työllisyys paranee ja elinvoima lisääntyy                      |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>             |                                                               |                                                                |
| TE-palvelu-uudistuksen toteutus ja toimivat palvelut | TE-palvelujen saatavuus Tuusniemellä                          | Asiakaslähtöiset ja vaikuttavat TE-palvelut Tuusniemellä       |
| Nuorten työllistäminen kesällä                       | Työllistetyt nuoret lkm                                       | 90 % kesätyöharjoitteluun hakeneista 15-21 vuotiaista nuorista |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

## Talous

| Tuloarviot ja määrärahat €      | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                  | 23 245   | 57 500   | 11 000   | 11 030   | 11 031   |
| Toimintakulut                   | -296 740 | -397 973 | -591 409 | -591 608 | -591 609 |
| Toimintakate (netto)            | -273 495 | -340 473 | -580 409 | -580 578 | -580 578 |
| Laskennalliset kustannukset     |          |          |          |          |          |
| Poistot                         |          |          |          |          |          |
| Tehtävän kokonaiskustannukset   | -273 495 | -340 473 | -580 409 | -580 578 | -580 578 |
| valtuustoon nähden sitovat erät |          |          |          |          |          |

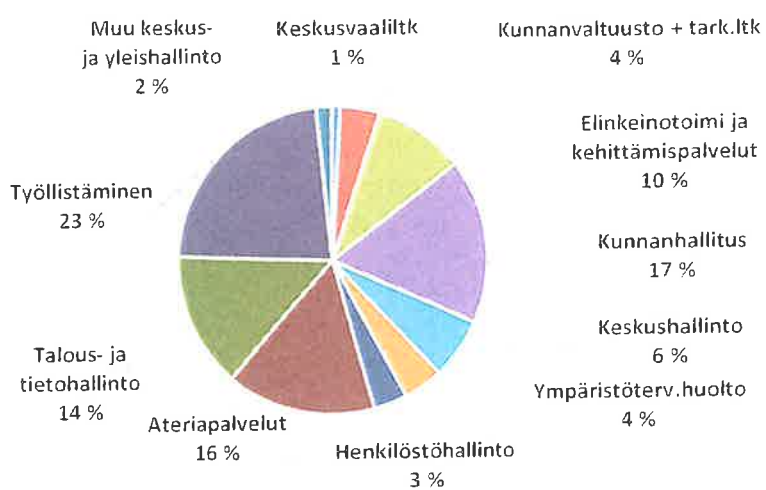
## KESKUSVAALILAUTAKUNTA, TARKASTUSLAUTAKUNTA, KUNNANVALTUUSTO JA KESKUSHALLINTO YHTEENSÄ

## Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €     | TP 2023    | TA 2024    | TA 2025    | TS 2026    | TS 2027    |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                  | 886 413    | 926 326    | 902 179    | 900 115    | 907 022    |
| Toimintakulut                   | -2 007 294 | -2 248 081 | -2 426 303 | -2 409 321 | -2 430 176 |
| Toimintakate (netto)            | -1 120 881 | -1 321 755 | -1 524 124 | -1 509 206 | -1 523 154 |
| Laskennalliset kustannukset     |            |            |            |            |            |
| Poistot                         | -63 351    | -34 774    | -51 765    | -43 140    | -26 989    |
| Tehtävän kokonaiskustannukset   | -1 184 232 | -1 356 529 | -1 575 889 | -1 552 346 | -1 550 143 |
| valtuustoon nähden sitovat erät |            |            |            |            |            |

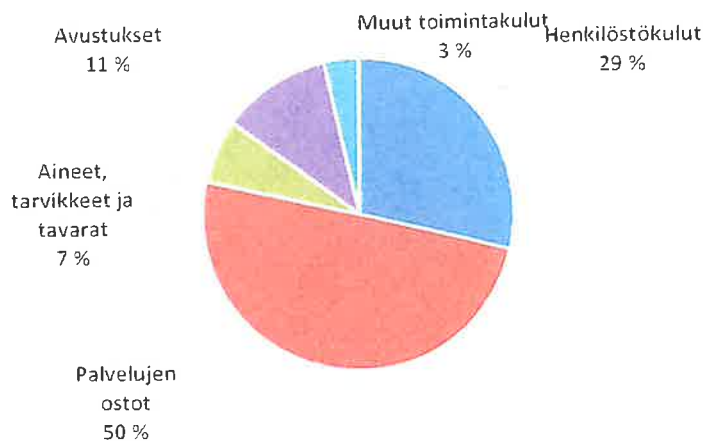
## KESKUSHALLINNON KULUJEN JA TUOTTOJEN JAKAANTUMINEN 2025

### Toimintakulujen jakaantuminen tehtävittäin



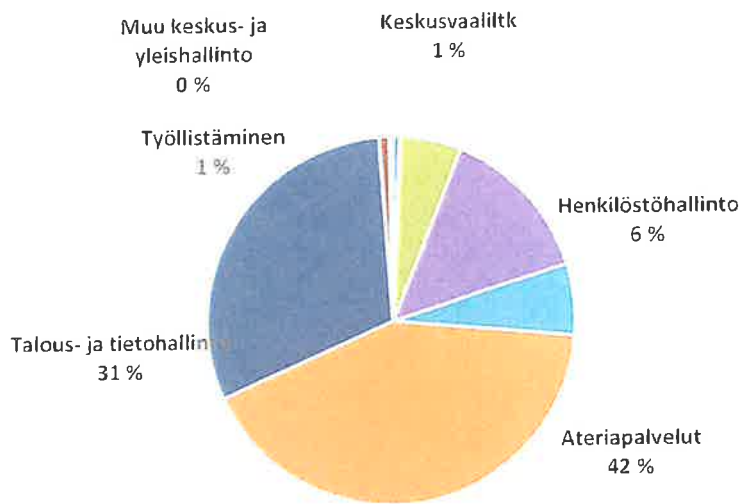
|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Keskusvaaliltk                        | 21 019           |
| Kunnanvaltuusto + tark.ltk            | 98 060           |
| Elinkeinotoimi ja kehittämisspalvelut | 230 000          |
| Kunnanhallitus                        | 422 191          |
| Keskushallinto                        | 156 007          |
| Ympäristöterv.huolto                  | 99 374           |
| Henkilöstöhallinto                    | 82 568           |
| Ateriapalvelut                        | 377 175          |
| Talous- ja tietohallinto              | 348 500          |
| Työllistäminen                        | 551 609          |
| Muu keskus- ja yleishallinto          | 39 800           |
| <b>Kokonaismäärä</b>                  | <b>2 426 303</b> |

### Toimintakulujen jakaantuminen kululajeittain



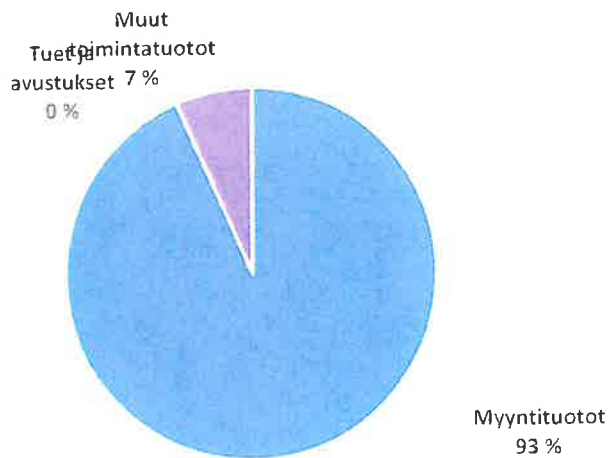
|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Henkilöstökulut               | 698 301          |
| Palvelujen ostot              | 1 207 882        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | 161 340          |
| Avustukset                    | 272 500          |
| Muut toimintakulut            | 86 280           |
| <b>Kokonaismäärä</b>          | <b>2 426 303</b> |

### Toimintatuottojen jakaantuminen tehtävittäin:



|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| Keskusvaaliltk                       | 5 000   |
| Elinkeinotoimi ja kehittämispalvelut |         |
| Kunnanhallitus                       | 49 900  |
| Keskushallinto                       | 126 875 |
| Henkilöstöhallinto                   | 56 400  |
| Ateriapalvelut                       | 377 200 |
| Talous- ja tietohallinto             | 275 804 |
| Työllistäminen                       | 8 000   |
| Muu keskus- ja yleishallinto         | 3 000   |
|                                      | <hr/>   |
|                                      | 902 179 |

### Toimintatuottojen jakaantuminen tulolajeittain



|                     |         |
|---------------------|---------|
| Myyntituotot        | 843 179 |
| Maksutuotot         |         |
| Tuet ja avustukset  | 600     |
| Muut toimintatuotot | 58 400  |
|                     | <hr/>   |
|                     | 902 179 |

## SIVISTYSLAUTAKUNTA

Tilivelvolliset: rehtori ja sivistyslautakunnan jäsenet

### Perusopetus

Tuusniemen yhtenäiskoulu tuottaa laadukasta esi- ja perusopetusta Turulan koulukeskuksessa. Opetusryhmien määrä on ei ole muuttumassa edelliseen lukuvuoteen. Oppilasmäärä on lievässä laskussa.

#### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027      | Vuosiittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                |
|------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Oppilaiden osallisuuden lisääminen       | Oppilaskuntatoiminta           | Jokaiselta luokalta on edustus oppilaskunnan hallituksessa |
| Oppilasmäärän säilyttäminen              | Oppilasmäärä                   | 250 oppilasta 20.9.2025                                    |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                                |                                                            |
| Poissaolojen vähentäminen                | Poissaolotunnit/oppilas        | -10 % edellisestä lukuvuodesta                             |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

##### 1. HYVINVOINNIN EDISTÄMINEN

Lukuvuoden monialainen oppimiskokonaisuus on hyvinvointi. Myös kouluterveyskyselyn perusteella on syytä kiinnittää huomioita oppilaiden hyvinvointiin. Seuraava kouluterveyskysely toteutetaan keväällä 2025. Tavoitteena on tulosten parantaminen kaikilla osa-alueilla.

##### 2. KOULUUN KIINNITTÄMISEN TUKEMINEN

Ennaltaehkäisemme koulupoissaoloja koulun tukitoimia ja moniammatillista yhteistyötä kehittämällä. Tavoitteena on koulupoissaolojen vähentäminen.

##### 3. HUOMIOIDAAN TUUSNIEMEN KUNNAN KOULULAITOKSEN 150- VUOTISTA HISTORIAA

Asia huomioidaan yhtenäiskoulun toiminnassa ja opetuksessa kattavasti kouluvuoden aikana.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023    | TA 2024    | TA 2025    | TS 2026    | TS 2027    |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                | 1 066 962  | 819 000    | 881 100    | 901 100    | 921 100    |
| Toimintakulut                 | -3 362 422 | -3 240 993 | -3 345 102 | -3 363 102 | -3 363 102 |
| Toimintakate (netto)          | -2 295 460 | -2 421 993 | -2 464 002 | -2 462 002 | -2 442 002 |
| Laskennalliset kustannukset   |            |            |            |            |            |
| Poistot                       | -81 848    | -87 996    | -96 307    | -99 802    | -102 954   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -2 377 308 | -2 509 989 | -2 560 309 | -2 561 804 | -2 544 956 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Lukio

Pieni yleislukio toimii tiiviissä yhteistyössä yhtenäiskoulun kanssa ja tarjoaa nykyaikaista ja joustavaa yleissivistävää opetusta. Jo yli viisikymmentä vuotta toiminut lukio jatkaa ylpeänä toimintaansa. Lukio on menestynyt varsin hyvin erilaisissa lukiovertailuissa, etenkin silloin kun on huomioitu opiskelijoiden lähtötaso ja tulokset ylioppilaskirjoituksissa. Tämä kertoo pienen lukion opetuksen laadusta ja mahdollisuuksista huomioida erilaisia opiskelijoita.

## TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025–2027      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                         |
|------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Opiskelijamäärä                          | Opiskelijamäärä               | 47 kolmen vuoden ka                                                 |
| Yo-kirjoituksien tulokset                | Menestyminen kokeissa         | Kaikkien kokeiden (valmistuneet) keskiarvo valtakunnan keskiarvossa |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                               |                                                                     |
| Opiskelijamäärä                          | Opiskelijamäärä               | 35 20.9.2025                                                        |
| Yo-kirjoituksien tulokset                | Menestyminen kokeissa         | Em. keskiarvo                                                       |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

#### 1. LAATUSTRATEGIATYÖN JATKAMINEN

Itä-Suomen lukioverkoston laatuhanke starttasi keväällä 2023 Opetushallituksen hankeavustuksen mahdollistamana. Hanke jatkuu syksyllä 2024 ja siinä on mukana yhteensä 20 lukiota Itä-Suomen alueelta. Tuusniemen lukio osallistuu hankkeeseen.

Lukiokoulutuksen laatustrategia 2030 määrittää lukiokoulutuksen laadunhallinnalle sekä sen johtamiselle valtakunnalliset ja yhdensuuntaiset periaatteet. Tavoitteena on vahvistaa lukiokoulutuksen korkeaa laatua ja tasalaatuisuutta sekä ohjata koulutuksen järjestäjiä jatkuvaan laadunhallintaan ja toiminnan kehittämiseen. Laatustrategia on tarkoitettu pitkäjänteisen laadun kehittämisen työvälineeksi koulutuksen järjestäjille ja niiden henkilöstölle sekä lukiokoulutuksen sidosryhmäyhteistyölle.

#### 2. LUKION VETOVOIMAN LISÄÄMINEN

Tuusniemen lukioon hakijoiden määrä on ollut laskussa. Tavoitteena on kääntää suuntaus tehostamalla lukion markkinointia. Keskeistä on lukion vahvuuksien esillä pitäminen positiivisessa valossa kohderyhmälle.

## Talous

| Tuloarvot ja määrärahat, €    | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 53 752   | 40 000   | 30 000   | 25 000   | 45 000   |
| Toimintakulut                 | -705 581 | -801 795 | -671 369 | -679 869 | -689 869 |
| Toimintakate (netto)          | -651 829 | -761 795 | -641 369 | -654 869 | -644 869 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -36 751  | -34 951  | -47 794  | -48 202  | -49 753  |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -688 580 | -796 746 | -689 163 | -703 071 | -694 622 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatus on sivistyslautakunnan alaista toimintaa ja sen järjestämisvastuulla on alle kouluikäisten kunnallinen sekä yksityinen hoito, koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminta sekä lasten kotihoidontuki. Laadukasta varhaiskasvatusta järjestetään päiväkodissa.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                                | Vuosittain seurattava mittari                             | Tavoitetaso                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Tuetaan tuusniemeläisiä perheitä heidän kasvatustyössä laadukkailla kunnallisilla peruspalveluilla | Asiakaskysely joka vuosi                                  | Yksi kerta vuodessa 70 % vastatessa |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                           |                                                           |                                     |
| Lapsen kehityksen ja oppimisen tukeminen niin, että lapsen yksilölliset tarpeet tulee huomioiduksi | Erityislastentarhanopettajan käynnit varhaiskasvatuksessa | Vuonna 2025 vähintään 15 kertaa.    |
| Toiminnan taloudellisuus                                                                           | Yhden lapsen varhaiskasvatus-hinta kuukaudessa            | 1330 €/kk                           |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2022  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 73 059   | 77 000   | 52 000   | 47 000   | 42 000   |
| Toimintakulut                 | -946 534 | -850 627 | -901 007 | -886 007 | -866 007 |
| Toimintakate (netto)          | -873 475 | -773 627 | -849 007 | -839 007 | -824 007 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -46 856  | -46 170  | -48 304  | -49 535  | -48 420  |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -920 331 | -819 797 | -897 311 | -888 542 | -872 427 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Kansalaisopisto

Kuopion kansalaisopiston Tuusniemen osasto järjestää laadukasta, ajankohtaista ja kuntalaisten tarpeisiin vastaavaa yleissivistävää koulutusta. Tavoitteena on sovitun tuntimäärän toteutuminen monipuolisen kurssitarjonnan kautta. Opetuksen suunnittelu pohjautuu asiakkaiden toiveisiin. Toiveita kerätään mm. opistoyhteys-henkilöiden ja tuntiopettajien välityksellä. Myös suora palaute opistoon ja osastoon vastuusuunnittelijalle on toimiva keino.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso      |
|------------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| OPM:n vahvistama tuntimäärä + 10 %       | Tuntimäärä                    | 2700             |
| Opiskelijamäärä                          | Brutto/netto                  | Yli 1000/yli 500 |
| Opiskelijatyytyväisyys                   | Kysely                        | Tyytyväisiä 80%  |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                               |                  |
| Opiskelijamäärä brutto/netto             | Opiskelijamäärä               | Yli 1000/yli 500 |
| Tuntimäärä                               | Toteutuneet tunnit            | 2700             |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso            |
|------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|
|                                          |                               |                        |
| Digitaalisen osaamisen edistäminen       | Kurssien lukumäärä            | 10 kurssia             |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                               |                        |
| Opistoyhdyshenkilöverkosto               | Tavoittavuus kylittäin        | Useita yhdyshenkilöitä |

Kuopion kansalaisopiston Tuusniemen osasto järjestää noin 120 kurssia. Haasteita ovat väestön ikärakenne sekä osallistujien ikä- ja sukupuolijakauma.

**Talous**

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 120 317  | 110 000  | 90 000   | 85 000   | 75 000   |
| Valtionosuudet                |          |          |          |          |          |
| Toimintakulut                 | -211 378 | -245 188 | -219 609 | -214 609 | -209 609 |
| Toimintakate (netto)          | -91 062  | -135 188 | -129 609 | -129 609 | -134 609 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | 0        | -        | -        | -        | -        |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -91 062  | -135 188 | -129 609 | -129 609 | -134 609 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

**Kirjasto**

Tuusniemen kirjasto on Kuopion kaupungin hallinnoima lähikirjasto. Kiinteistö, jossa kirjasto toimii, on Tuusniemen kunnan omistuksessa. Kirjastoautopalvelut tuotetaan Koillis-Savon kirjastoautolla, jolla järjestetään kirjastopalveluja Koillis-Savon haja-asutusalueiden asukkaille ja kouluille.

Kirjastolain (1998/904) mukaan kunnan tehtävänä on kirjasto- ja tietopalvelujen järjestäminen. Yleisen kirjaston tehtävänä on mm. tukea elinikäistä oppimista ja itsensä kehittämistä sekä tarjota palveluja ja materiaaleja elämyksiin, kansalaisvalmiuksien kehittämiseen, kansainvälistymiseen ja verkkoasiointiin.

Yhteiskunnan digitalisoitumisessa kirjastolla on mahdollisuus toimia siltana kansalaisten ja digitalisoitumisen välillä. Kirjasto tarjoaa perinteistä sekä painettua että digitaalista aineistoa verkkoyhteyksineen, yhteisiä tiloja sekä asiantuntemusta ja tietopalvelua. Kirjasto lisää tasa-arvoa ehkäisemällä tiedollista syrjäytymistä. Kirjaston palveluja kehitetään asiakaskunnan ja toimintaympäristön tarpeet ja toiveet huomioiden. Tuusniemen kirjaston sijainti tukee koulukeskuksen oppilaiden ja työvoiman kirjastopalveluiden saatavuutta.

Vuosittain seurattavien mittareiden tavoitetaso asetetaan vastaamaan koko Suomen lähes saman suuruisten (2600 - 3200 as.) maaseutumaisten kuntien kirjastojen keskimääräisiä tunnuslukuja edelliseltä toiminta- vuodelta. Tunnusluvut ovat haettavissa Suomen yleisten kirjastojen tilastoista <http://tilastot.kirjastot.fi/>.

**TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT****Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025–2027      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso |
|------------------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Kirjastoaineiston lainaus                | Lainat/as                     | 14          |
| Kirjaston asiakaskäynnit                 | Käynnit/as                    | 9           |
| Ajantasainen ja uudistuva kirja-aineisto | Kirjahankinnat/1000as         | 500 kirjaa  |
| Riittävät aukioloajat                    | Aukiolotunnit/viikko          | 32 tuntia   |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                               |             |
| Kirjastoaineiston lainaus                | Lainat/as                     | 14          |
| Kirjaston asiakaskäynnit                 | Käynnit/as                    | 9           |
| Ajantasainen ja uudistuva kirja-aineisto | Kirjahankinnat/1000as         | 500         |
| Riittävät aukioloajat                    | Aukiolotunnit/viikko          | 32 tuntia   |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025–2027      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso               |
|------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Kirjastoauton palvelut                   | Lainat/as                     | verrokkikuntien keskiarvo |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                               |                           |
| Palvelutaso                              | Kirjastosopimus               | Sopimuksen mukainen taso  |

Kirjaston tilat ja muut puitteet ovat asianmukaiset. Alueellinen yhteistyö on toimivaa. Keskeiset palvelutekijät ovat riittävä aukiolo ja hankintamääräraha.

**Talous**

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | -        | -        | -        | -        | -        |
| Toimintakulut                 | -194 790 | -194 878 | -205 136 | -200 136 | -200 136 |
| Toimintakate (netto)          | -194 790 | -194 878 | -205 136 | -200 136 | -200 136 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -11 601  | -11 600  | -8 391   | -5 182   | -5 182   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -206 391 | -206 478 | -213 527 | -205 318 | -205 318 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

**Vapaa-aikapalvelut**

Vapaa-aikapalveluihin sisältyvät nuoriso-, liikunta- ja kulttuuripalvelut sekä muita vapaa-ajanpalveluita, hyvinvointityö ja ehkäisevä päihdetyö. Tavoitteena on tarjota kuntalaisten tarpeista lähtöisin olevia vapaa-ajan palveluita ja lisätä ihmisten viihtymistä paikkakunnalla. Tavoitteena on myös aktivoida kulttuuri- ja harrastustoimintaa. Kaikessa toiminnassa tavoitteena on kuntalaisten hyvinvoinnin edistäminen.

**TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT****Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025–2027                   | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|
| Kuntalaisten palvelutarpeen kartoitus                 | Asukastytyytyväisyys          | Hyvä        |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>              |                               |             |
| Tapahtumien tarjoaminen / kuntalaisten osallistuminen | Tapahtumat / osallistujat     | 184/3400    |
|                                                       | Nuoriso                       | 80/1200     |
|                                                       | Perheet                       | 24/1000     |
|                                                       | Ikäihmiset                    | 80/1200     |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025–2026      | Vuosittain seurattava mittari       | Tavoitetaso                                              |
|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Järjestöjen aktivoiminen                 | Yhteistyö kunnan kanssa             | Väh. 30 järjestöä tapaamisissa / tapahtumissa vuosittain |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b> |                                     |                                                          |
| Nuorten osallisuuden lisääntyminen       | esitykset ja/tai aloitteet nuorilta | 8                                                        |

Nuorisovaltuustotoiminta pidetään aktiivisena ja sitä kehitetään edelleen tarpeita vastaavaksi. Nuorisovaltuuston roolia vahvistetaan kunnan päätöksenteossa. Etsivä nuorisotyö kunnassa jatkuu.

Hyvinvoinnin ja osallisuuden edistämistyötä vahvistetaan niin, että se on arkea jokaisella toimialalla. Kuntalaisten vastuuta omasta hyvinvoinnista lisätään yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa. Sähköinen hyvinvointikertomus laaditaan vuosikellosuunnitelman mukaisesti.

Liikuntapaikkojen kunnossapidolla ymmärretään olevan yhteys kuntalaisten terveyden edistämiseen ja fyysisen toimintakyvyn vahvistamiseen. Liikunta- ja harrastuspaikkojen hoidossa keskitytään suosituimpien paikkojen kunnossapitoon. Yhteistyökumppaneita tuetaan avustuksin ja kumppanuussopimuksin.

Järjestöavustuksien määrää ja kumppanuuksia lisätään. Järjestöjen toiminta kuntalaisille suunnattujen vapaa-aikapalvelujen toteuttamisessa on elintärkeää.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 42 976   | 18 000   | 32 500   | 35 500   | 37 500   |
| Toimintakulut                 | -315 495 | -311 493 | -358 777 | -361 777 | -366 777 |
| Toimintakate (netto)          | -272 519 | -293 493 | -326 277 | -326 277 | -329 277 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -42 071  | -39 197  | -40 268  | -42 739  | -44 265  |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -314 590 | -332 690 | -366 545 | -369 016 | -373 542 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

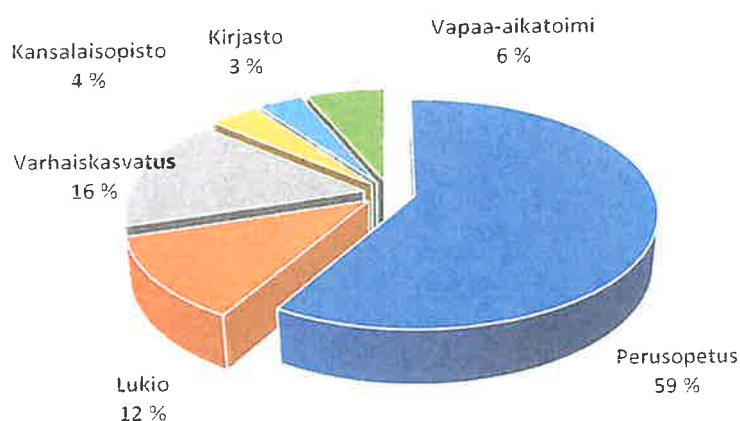
## SIVISTYSLAUTAKUNTA YHTEENSÄ

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023    | TA 2024    | TA 2025    | TS 2026    | TS 2027    |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                | 1 357 065  | 1 064 000  | 1 085 600  | 1 093 600  | 1 120 600  |
| Valtionosuudet (+)            |            |            |            |            |            |
| Toimintakulut                 | -5 736 199 | -5 644 974 | -5 701 000 | -5 705 500 | -5 695 500 |
| Toimintakate (netto)          | -4 379 134 | -4 580 974 | -4 615 400 | -4 611 900 | -4 574 900 |
| Laskennalliset kustannukset   |            |            |            |            |            |
| Poistot                       | -219 128   | -219 914   | -241 064   | -245 460   | -250 574   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -4 598 263 | -4 800 888 | -4 856 464 | -4 857 360 | -4 825 474 |

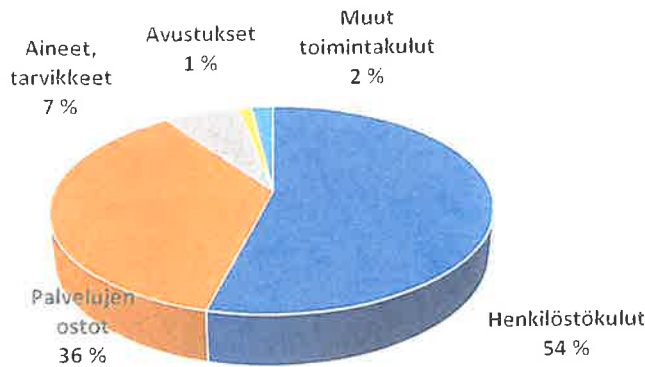
=valtuustoon nähden sitovat erät

## Sivistyslautakunnan toimintakulujen jakaantuminen tehtävittäin v. 2025



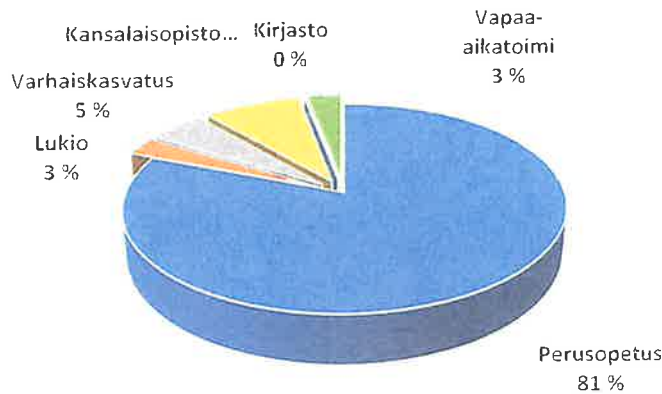
|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Perusopetus     | 3 345 102        |
| Lukio           | 671 369          |
| Varhaiskasvatus | 901 007          |
| Kansalaisopisto | 219 609          |
| Kirjasto        | 205 136          |
| Vapaa-aika      | 358 777          |
| <b>Yhteensä</b> | <b>5 701 000</b> |

### Toimintakulujen jakaantuminen menolajeittain v. 2025



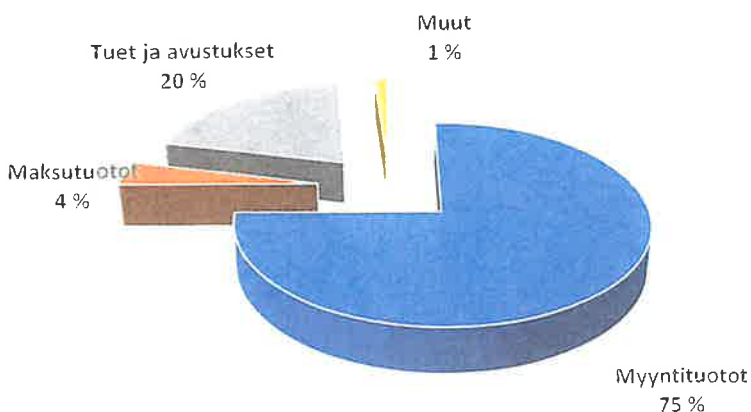
|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| Henkilöstökulut      | 3 033 290        |
| Palvelujen ostot     | 2 104 157        |
| Aineet, tarvikkeet   | 402 118          |
| Avustukset           | 93 000           |
| Muut toimintakulut   | 68 435           |
| <b>Kokonaismäärä</b> | <b>5 701 000</b> |

### Sivistyslautakunnan toimintuottojen jakaantuminen tehtävittäin v. 2025



|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| Perusopetus          | 881 100          |
| Lukio                | 30 000           |
| Varhaiskasvatus      | 52 000           |
| Kansalaisopisto      | 90 000           |
| Kirjasto             | 0                |
| Vapaa-aika           | 32 500           |
| <b>Kokonaismäärä</b> | <b>1 085 600</b> |

### Toimintatuottojen jakaantuminen tulolajeittain v. 2025



|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| Myyntituotot         | 816 100          |
| Maksutuotot          | 42 000           |
| Tuet ja avustukset   | 216 000          |
| Muut                 | 11 500           |
| <b>Kokonaismäärä</b> | <b>1 085 600</b> |

## TEKNINEN LAUTAKUNTA

Tilivelvolliset: tekninen johtaja ja teknisen lautakunnan jäsenet

### Yhdyskuntatekniset palvelut

Tulosalueeseen kuuluvat maankäyttö- ja kaavoitus, liikenneväylät ja yleiset alueet, jätehuolto, kuljetus- ja työvälineet sekä väestönsuojelu. Palo- ja pelastustoimi siirtyi 1.1.2023 Pohjois-Savon Hyvinvointialueen alaisuuteen. Jätehuollon yhteistyö toimii maakunnan rajat ylittävällä tavalla. Jätekuukko Oy järjestää jätteiden keräämisen. Yhteistyöelimenä eri kuntien välillä toimii jätehuollon neuvottelukunta. Kuntien yhteinen jätelautakunta on aloittanut toimintansa 1.1.2011 – isäntäkuntana toimii Kuopion kaupunki.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                                   | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Siisti ja hoidettu ympäristö                                                                          | Kuntalaiskysely               | Tyytyväinen kuntalainen                                                  |
| Maankäyttö- ja kaavoitus<br>Mökkkitonttien kaavamuuotokset (Pahkasalo)                                | Kaavoituksen eteneminen       | Kaavoitus vastaa kysynnän tarpeita. Myytävien mökkkitonttien lisääminen. |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                              |                               |                                                                          |
| Liikenneturvallisuuden parantaminen taajamassa, yöaikaisen häiritsevän ajon rajoittaminen /torjuminen | Toteutuneet toimenpiteet      | Häiritsevää yöaikaista ajoa saadaan rajoitettua                          |
| Teiden ja muiden yleisten alueiden kunnossapidon tason pitäminen hyvällä tasolla                      | Kuntalaiskysely               | Tyytyväinen kuntalainen                                                  |
| Yleiskaavoitustyön jatkaminen Tuusjärven alueella                                                     | Työn eteneminen               | Tuusjärven yleiskaavan muutos valmis 2025                                |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                      | Vuosittain seurattava mittari               | Tavoitetaso                           |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|
| Teiden ja yleisten alueiden kunnossapito hyvällä tasolla | Kuntalaiskysely                             | Tyytyväinen kuntalainen               |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                 |                                             |                                       |
| Teiden ja yleisten alueiden kunnossapito hyvällä tasolla | Kuntalaiskysely                             | Tyytyväinen kuntalainen               |
| Jalkakäytävien liukkaudentorjunta                        | Liukastumisonnettomuuksien määrä vuosittain | Vakuutuskorvaushakemuksia 0 kpl/vuosi |

Tehtävänä on kaavojen ja maankäyttösuunnitelmien laatiminen/päivittäminen niin, että asukkaille turvataan hyvä elinympäristö tarjoamalla laadukkaita ja kohtuuhintaisia rakennuspaikkoja niin taajamassa kuin haja-alueellakin. Keskeisenä tehtävänä on huolehtia katujen ja yleisten alueiden pitämisestä toimivina, turvallisina ja ympäristöltään viihtyisinä sekä varmistaa yhdyskuntarakenteen kehittyminen asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Teiden ja katujen talvikunnossapito hoidetaan ulkoistettuna kilpailutuksen tuloksen perusteella. Pieni osa talvikunnossapidosta hoidetaan omalla kalustolla (kuorma-auto + traktori). Vuoden 2025 keväällä lähdetään uudestaan kilpailuttamaan teiden ja katujen talvikunnossapitoa seuraavalle nelivuotiskaudelle.

Jalkakäytävien ja kevyen liikenteen väylien liukkauden torjunnasta huolehditaan riittävällä tasolla. Esteetön liikkuminen mahdollistetaan jalkakäytävillä ja kevyen liikenteen väylillä mm. pyörätuolilla.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta toteutetaan kunnanvaltuuston linjaamien periaatteiden ja kunnanhallituksen hyväksymän toimeenpano-ohjeen mukaisesti. Toimintaan liittyviä riskejä kartoitetaan ja työsuojelutoimenpitein pyritään ehkäisemään riskien toteutumista. Myös kalustohankintojen kautta pyritään lisäämään työturvallisuutta ja vähentämään riskejä.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 75 122   | 10 800   | 16 000   | 16 000   | 16 000   |
| Toimintakulut                 | -699 561 | -303 310 | -308 990 | -308 990 | -308 990 |
| Toimintakate (netto)          | -624 439 | -292 510 | -292 990 | -292 990 | -292 990 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -241 332 | -215 740 | -195 803 | -181 416 | -226 735 |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -865 771 | -508 250 | -488 793 | -474 406 | -519 725 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

### Kiinteistötoimi

Tulosalueeseen kuuluvat asunto-osakeyhtiöt, muut osakeyhtiöt, asunnot ja huoneistot, rakennukset ja rakenteet, kiinteistönhuoltopalvelut ja maa- ja metsätilat sekä Pohjois-Savon Hyvinvointialueelle vuokrattavat kiinteistöt. Tulosalueeseen sisältyy myös muu tekninen toimi eli teknisen toimen jaettavat erät.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                           | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                     |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|
| Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen                | Energian kulutus              | Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen  |
| Tuottamattomien osakehuoneistojen myynti                      | Myynnin toteutuminen          | Saada myytyä tuottamattomat osakehuoneistot     |
| Puun myynnin toteuttaminen metsänhoitosuunnitelman mukaisesti | Myynnin toteutuminen          | Puun myynti toteutetaan suunnitelman mukaisesti |
| Kunnan omistamien maa- ja metsäalueiden myynti                | Myynnin toteutuminen          | Myyntiä toteutetaan strategian mukaisesti       |
| Mökkilonttimyynti kasvattaminen                               | Myynnin toteutuminen          | Myyntiä lisätään nykyisestä                     |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                      |                               |                                                 |
| Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen                | Energian kulutus              | Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen  |
| Tuottamattomien ja tarpeettomien osakkeiden myynti            | Myynnin toteutuminen          | Saada myytyä tuottamattomat osakehuoneistot     |
| Puun myynnin toteuttaminen metsänhoitosuunnitelman mukaisesti | Myynnin toteutuminen          | Puun myynti toteutetaan suunnitelman mukaisesti |
| Kunnan omistamien maa- ja metsäalueiden myynti                | Myynnin toteutuminen          | Myyntiä toteutetaan strategian mukaisesti       |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet****Suunnittelukauden tavoite 2025-2027**

Myyntiin laitettujen osakehuoneistojen myynti

Kiinteistömassan hallintastrategian ja kiinteistö kohtaisten pitkän tähtäimen suunnitelmien laatiminen

**Vuosittain seurattava mittari**

Myynnin toteutuminen

Kiinteistömassan hallintastrategian ja kiinteistö kohtaisten pitkän tähtäimen suunnitelmien valmistuminen

**Tavoitetaso**

Saada myytyä kaikki myynnissä olevat osakehuoneistot

Kiinteistömassan hallintastrategia ja kiinteistö kohtaisten pitkän tähtäimen suunnitelmat valmiit vuonna 2025

Kunta huolehtii omistamiensa kiinteistöjen ja huoneistojen kunnossapidosta, ylläpidosta, rakentamisesta ja rakentamisesta. Kustannukset siirretään todellisten kustannusten mukaan käyttäjille (käyttäjä maksaa kulut). Kunnan omistamassa kiinteistökannassa on saneeraustarvetta johtuen osin ikääntymisestä. Kiinteistöihin tehdään korjauksia vuonna 2025 tehtyjen korjausterveyselvitysten pohjalta taloudellisten resurssien puitteissa.

Tuusniemen kunta hoitaa kunnan omistuksessa olevan Kiinteistö Oy Tuusniemen Turulan isännöinnin. Kirjanpito- ja palvelut ostetaan ulkopuoliselta palveluntarjoajalta. Laskutus ja asuntojen vuokraus hoidetaan yhtiön omana työnä. Kiinteistö Oy Tuusniemen Turula kuuluu kuntakonserniin. Teknisen toimen alaisuuteen kuuluvat Pohjois-Savon Hyvinvointialueelle vuokrattavat sosiaali- ja terveystalouden tuotantoon käytettävät tilat ja kiinteistöt.

Toiminnan painopisteenä on saada kunnan omistamat kiinteistöt kuntoon. Korjaus- ja investointitarpeiden selvitystä on tehty vuonna 2023. Vuonna 2024 on aloitettu luomaan kiinteistömassan hallintastrategia ja pitkän tähtäimen suunnitelmat. Kiinteistömassan hallintastrategian luominen on ensiarvoisen tärkeää niukkenevien resurssien keskellä sekä tulevaisuuden muutosten ja haasteiden hallitsemiseksi. Vuoden 2025 aikana saatetaan loppuun luomaan kiinteistömassan hallintastrategia ja pitkän tähtäimen suunnitelmat.

Kiinteistöjen peruskorjauksissa / kunnossapidossa huomioidaan esteetön liikkuminen (inva-luiskat, ovileveydet, kynnykset ym.). Kunnan kiinteistöjen sisäilmaongelmat ratkaistaan sisäilmaselvityksin/tarvittavin korjauksin.

Metsätilojen hoitoa ja hakkuuta koskevat palvelut ostetaan Metsänhoitoyhdistys Pohjois-Savolta – metsiä hoidetaan ja hakataan metsätaloussuunnitelman mukaisesti. Metsätiloilla kuluja muodostuu ennallistamistöistä ja taimien hoidosta johtuen.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta toteutetaan kunnanvaltuuston linjaamien periaatteiden ja kunnanhallituksen hyväksymän toimeenpano-ohjeen mukaisesti. Toimintaan liittyviä riskejä kartoitetaan ja työsuojelutoimenpitein pyritään ehkäisemään riskien toteutumista. Myös kalustohankintojen kautta pyritään lisäämään työturvallisuutta ja vähentämään riskejä.

**Talous**

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023    | TA 2024    | TA 2025    | TS 2026    | TS 2027    |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                | 1 790 049  | 1 672 751  | 1 684 932  | 826 576    | 827 258    |
| Toimintakulut                 | -1 366 607 | -1 319 283 | -1 424 139 | -1 207 535 | -1 207 670 |
| Toimintakate (netto)          | 423 442    | 353 468    | 260 793    | -380 959   | -380 412   |
| Laskennalliset kustannukset   |            |            |            |            |            |
| Poistot                       | -293 680   | -290 644   | -303 461   | -75 201    | -66 039    |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | 129 763    | 62 824     | -42 668    | -456 160   | -446 451   |

=valtuustoon nähden sitovat erät

**Rakennusvalvonta**

Rakennusvalvonta luo neuvonnan, lupakäsittelyn ja valvonnan keinoin edellytykset hyvälle rakentamiselle ja tätä kautta toimivalle, turvalliselle ja viihtyisälle elinympäristölle. Lupakäsittely toteutetaan asiantuntevasti, jouhevasti ja kuntalaisia palvelevalla otteella unohtamatta ulkopaikkakuntalaisia maanomistajia.

Uusi rakentamislaki astuu voimaan 1.1.2025. Rakennusjärjestys päivitetään vastaamaan uutta lainsäädäntöä. Rakennusvalvonnan ohjelmistot päivitetään tarvittavilta osin tulevaa muutosta varten.

Kuntalaisille tiedotetaan uuden rakentamislain mukanaan tuomista muutoksista lupakäytäntöihin.

**TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT****Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                     | Vuosittain seurattava mittari                                                                | Tavoitetaso                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rakennusvalvonnan tulojen osuuden kasvattaminen niin, että ne vastaavat paremmin menoja | Rakennusvalvonnan tulot suhteessa menoihin                                                   | Rakennusvalvonnan menot pyritään suhteuttamaan saataviin lupatuloihin                                                                             |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                |                                                                                              |                                                                                                                                                   |
| Vastata uuden rakentamislain tuomiin muutoksiin mahdollisimman lyhyellä siirtymäajalla  | Kuntalaiskysely uuden lain mukaisista muutoksien vaikutuksista rakentamiseen kunnan alueella | Pyritään vastaamaan uuden rakentamislain tuomiin haasteisiin mahdollisimman hyvin siirtymäaikana. Pyritään mahdollisimman lyhyeen siirtymäaikaan. |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                                         | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Rakennusvalvonnan tulopohjan vahvistaminen seuraamalla taksojen kustannuskehitystä ja rakennuslupien määrää | Lupien määrä/lupatulot        | Lupatulot vastaavat 50 %:sti rakennusvalvonnan menoja |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                                    |                               |                                                       |
| Lupakäsittelyaikojen pitäminen kohtuullisena                                                                | Lupien käsittelyaika          | Lupakäsittely aika keskimäärin 1 kk                   |

Kuntaliiton suositusten mukaan rakennusvalvonnan tulojen tulisi vastata menoja 100 %:sti. Nykyisillä lupamäärillä sekä vuonna 2019 alkaneiden kiinteistöinventointien kulujen kohdistuessa rakennusvalvontaan on mahdollista päästä kuntaliiton mukaiseen suositukseen. Vuonna 2025 jatketaan edelleen kiinteistöveroselvityksen tekoa.

**Talous**

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023 | TA 2024 | TA 2025  | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------|---------|---------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 43 215  | 30 850  | 35 800   | 35 800   | 35 800   |
| Toimintakulut                 | -93 528 | -88 233 | -107 340 | -107 340 | -107 340 |
| Toimintakate (netto)          | -50 312 | -57 383 | -71 540  | -71 540  | -71 540  |
| Laskennalliset kustannukset   |         |         |          |          |          |
| Poistot                       | -444    | -       | -1 597   | -2 822   | -1 670   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -50 757 | -57 383 | -73 137  | -74 362  | -73 210  |

=valtuustoon nähden sitovat erät

**Ympäristöpalvelut**

Seurataan ympäristön tilaa ja kehitystä yleisesti ja lupamenettelyn avulla. Puututaan havaittuihin epäkohtiin ja kuntalaisten ilmoituksiin. Toiminnassa huomioidaan ympäristöarvot, kestäväkehitys ja pyrimme lisäämään kiertoa.

**TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT****Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                   | Vuosittain seurattava mittari                   | Tavoitetaso                        |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|
| Ympäristönsuojeluun liittyvä valvontasuunnitelman ja valvontaohjelman | Valvontasuunnitelman ja -ohjelman valmistuminen | Luonnos valmiina 2025              |
| Tuottaa laadukkaita palveluja.                                        | Kuntalaispalaute                                | Tyytyväiset kuntalaiset            |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                              |                                                 |                                    |
| Edistetään uusiutuvan energian käyttöä                                | Hankkeiden määrä                                | Vuosittain muutama luvitettu kohde |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027          | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                         |
|----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Edistetään uusiutuvan energian käyttöönottoa | Hankkeiden määrä              | Vuosittain muutama luvitettu kohde  |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>     |                               |                                     |
| Lupakäsittelyaikojen pitäminen kohtuullisena | Lupien käsittelyaika          | Lupakäsittely aika keskimäärin 1 kk |

Lupapäätökset käsitellään mahdollisimman nopeasti. Tarvittavat lausunnot pyydetään heti lupahakemuksen saatua vuttua koska lausuntojen antaminen muissa viranomaislaitoksissa kestää yleensä kuukauden. Kuulutusaika on 30 vrk. Tulot riippuvat ympäristö- ja maa-aineslupien määrästä. Lupien määrää on vaikea ennustaa vuosittain.

**Talous**

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2023 | TA 2024 | TA 2025 | TS 2026 | TS 2027 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                | 10 027  | 5 000   | 7 000   | 7 000   | 7 000   |
| Toimintakulut                 | -36 973 | -43 600 | -42 008 | -42 008 | -42 008 |
| Toimintakate (netto)          | -26 946 | -38 600 | -35 008 | -35 008 | -35 008 |
| Laskennalliset kustannukset   | -       | -       | -       | -       | -       |
| Poistot                       | -       | -       | -       | -       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -26 946 | -38 600 | -35 008 | -35 008 | -35 008 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

**Yksityistiet**

Yksityistieavustuksilla helpotetaan yksityisten talouksien ja tiekuntien kustannuspaineita, joita syrjäseudulla asuminen aiheuttaa. Avustamalla yksityisteitä ehkäistään omalta osaltaan maaseudun autioitumista.

Tiekuntien perustamiset ja tieyksiköinnit hoitaa maanmittauslaitos.

Kunta osallistuu omistamiensa maiden osalta tieyksikkömaksuihin.

**TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT****Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                                                                                                                                                  | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Tieavustusmäärärahoja pyritään jakamaan talousarvion puitteissa                                                                                                                                                      | Jaettu avustuksen määrä       | Jaetaan koko avustussumma 15.000 euroa              |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                                                                                                                                             |                               |                                                     |
| Tieavustusmäärärahat pyritään sopeuttamaan taloudellisen tilanteen mukaan, jakoperusteet määritellään vuosittain (edellytyksenä tiekunta, avustettava vähimmäispituus 500 – 1000 m) Alle 100 e avustuksia ei makseta | Jaettu avustussumma           | Jaetaan kokonaan talousarvioon varattu avustussumma |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                    | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                         |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Kannustaa tiekuntia hyvään tienpitoon                  | Kuntalaiskysely               | Yksityisteiden hyvä kunto                           |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>               |                               |                                                     |
| Valtuuston myöntämien tieavustusmäärärahojen jakaminen | Jaettu avustussumma           | Jaetaan kokonaan talousarvioon varattu avustussumma |

Tieavustuksilla helpotetaan taajaman ulkopuolella asuvien tienhoitokustannuksia ja näin luodaan tasapuolisuutta verrattuna taajaman kiinteistöihin. Avustusmäärärahoja on vähennetty aiemmista vuosista kunnan niukkeneviin talousresursseihin perustuen. Samalla on muutettu jakoperusteita – avustusta jaetaan vain tiekunnille.

Vuoden 2023 tieavustuksiin on varattu 15 000 euroa. Talousarviovuodelle on varattu 6 000 euroa kunnan osuuksiin tieyksikkömaksuihin omistamiensa maiden osalta.

#### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €      | TP 2023 | TA 2024 | TA 2025 | TS 2026 | TS 2027 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                   | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Toimintakulut                    | -23 759 | -23 574 | -23 523 | -23 523 | -23 523 |
| Toimintakate (netto)             | -23 759 | -23 574 | -23 523 | -23 523 | -23 523 |
| Laskennalliset kustannukset      | -       | -       | -       | -       | -       |
| Poistot                          | -       | -       | -       | -       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -23 759 | -23 574 | -23 523 | -23 523 | -23 523 |
| =valtuustoon nähden sitovat erät |         |         |         |         |         |

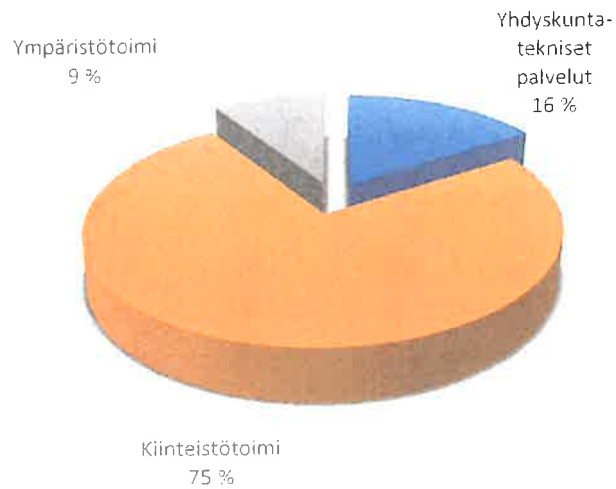
#### TEKNINEN LAUTAKUNTA YHTEENSÄ

#### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €      | TP 2023    | TA 2024    | TA 2025    | TS 2026    | TS 2027    |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                   | 1 918 414  | 1 719 401  | 1 743 732  | 885 376    | 886 058    |
| Toimintakulut                    | -2 220 427 | -1 778 000 | -1 906 000 | -1 689 396 | -1 689 531 |
| Toimintakate (netto)             | -302 013   | -58 599    | -162 268   | -804 020   | -803 473   |
| Laskennalliset kustannukset      | -          | -          | -          | -          | -          |
| Poistot                          | -535 455   | -506 384   | -500 861   | -259 439   | -294 444   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -837 469   | -564 983   | -663 129   | -1 063 459 | -1 097 917 |
| =valtuustoon nähden sitovat erät |            |            |            |            |            |

**Teknisen toimen toimintakulujen jakaantuminen tehtävittäin:**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Yhdyskuntatekniset palvelut | 310 341          |
| Kiinteistötoimi             | 1 422 788        |
| Ympäristötoimi              | 172 871          |
|                             | <b>1 906 000</b> |

**Teknisen toimen toimintatuottojen jakaantuminen tehtävittäin:**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Yhdyskuntatekniset palvelut | 16 000           |
| Kiinteistötoimi             | 1 684 932        |
| Ympäristötoimi              | 42 800           |
|                             | <b>1 743 732</b> |



## VESIHUOLTOLAITOS

Tilivelvolliset: tekninen johtaja ja teknisen lautakunnan jäsenet

Vesihuoltolaitos vastaa riittävän ja hyvälaatuisen talousveden tuottamisesta ja jakelusta kunnanhallituksen vahvistaman vesilaitoksen toiminta-alueen asiakkaiden tarpeisiin. Lisäksi se vastaanottaa ja puhdistaa kunnanhallituksen vahvistaman viemärlaitoksen toiminta-alueen asiakkaiden verkostoon toimittamat jätevedet vähintään ympäristölupapäätöksen mukaiseen puhdistustasoon.

Veden toimittamiseen käytetään Hyvärilän vedenottamoa, jonka lisäksi vettä ostetaan Koillis-Savon Vesi Oy:ltä. Vettä myydään Tuusniemen vesiosuuskunnalle (Tulikallion ja Tuuslahden alueelle) sekä Heinäveden kunnalle. Tuusniemen kunnan vesihuoltolaitos ostaa vettä myös Tuusniemen vesiosuuskunnalta Hietarannan, Pajulahden, Pappilanniemen, Paloniemen ja Turulanrannan alueelle.

Jätevedet käsitellään Pahkasalon jätevedenpuhdistamolla, jonne jätevedet johdetaan Kirkonkylän, Hietarannan, Pappilanniemen, Pajulahden, Turulanrannan, Ritoniemen ja Pahkasalon alueilta (Tuusniemen kunnan vesihuoltolaitoksen toiminta-alue) sekä Ruokosen, Tulikallion ja Tuuslahden alueilta (Tuusniemen vok:n toiminta-alue). Puhdistamon toimintaa seurataan puhdistamolta ja Juojärvestä otetuilla vesinäytteillä.

Vuonna 2014 (01.09.2014) voimaan tulleen vesihuoltolain mukaisesti Tuusniemen kunnan vesihuoltolaitos on eriytetty omaksi kirjanpidolliseksi taseyksiköksi 01.01.2016 alkaen.

Avaavaan taseeseen on otettu 01.01.2016 lukien mukaan vesihuoltolaitoksen tarpeelliset tilinpäätöstiedot (mm. ali-/ylijämmät) kolmelta edelliseltä vuodelta.

## TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                                                                                                                                                                                                           | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|
| Selvitetään vesihuoltolaitoksen haja-asutusalueella sijaitsevien runkolinjojen luovutusmahdollisuuksia Tuusniemen vesiosuuskunnalle ja taajama-alueen läheisyydessä sijaitsevien osuuskunnan omistamien linjojen luovutusmahdollisuus osuuskunnalta kunnalle. | Selvitystyön valmistuminen    | Selvitystyö valmis 2025                         |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                                                                                                                                                                                                      |                               |                                                 |
| Vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan vähentäminen saneeraamalla eri kohteita                                                                                                                                                                                 | Saneerattujen kohteiden määrä | 1-3 kohdetta vuosittain määrärahojen puitteissa |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2025-2027                                           | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|
| Käyttöveden toimitusvarmuus                                                   | Toimintahäiriöiden lukumäärä  | Häiriötön toiminta                              |
| Viemäriverkoston toimivuus                                                    | Toimintahäiriöiden lukumäärä  | Häiriötön toiminta                              |
| Vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan vähentäminen saneeraamalla eri kohteita | Saneerattujen kohteiden määrä | 1-3 kohdetta vuosittain määrärahojen puitteissa |
| <b>Talousarviovuoden 2025 tavoitteet</b>                                      |                               |                                                 |
| Käyttöveden toimitusvarmuus                                                   | Toimintahäiriöiden lukumäärä  | Häiriötön toiminta                              |
| Viemäriverkoston toimivuus                                                    | Toimintahäiriöiden lukumäärä  | Häiriötön toiminta                              |
| Vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan vähentäminen saneeraamalla eri kohteita | Saneerattujen kohteiden määrä | 1-3 kohdetta vuosittain määrärahojen puitteissa |

Suomen vesihuoltolain mukaan "Vesihuollon ja huleveden viemäroinnin maksujen tulee olla sellaiset, että pitkällä aikavälillä voidaan kattaa vesihuoltolaitoksen uus- ja korjausinvestoinnit ja kustannukset." Yleisen hintatason

nousun seurauksena vesi- ja viemärlaitoksen perus- ja käyttömaksuja on nostettu vuosittain viimeisimpien vuosien aikana (2022 - 2024). Vuodelle 2025 taksoja korotetaan edelleen, perusmaksujen osalta 20 %, käyttömaksuja 10 % ja muita vesihuoltolaitoksen määrittelemiä taksoja 5 %, poikkeuksena Kosulan vesipostin käyttömaksua korotetaan 10 %. Liittymämaksuja ei koroteta vuonna 2025.

Tulevaisuuden haasteista merkittävin on vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan määrä. Pitkántähtäimen tavoitteen ensimmäinen vaihe, korjausvelan määrän selvittäminen toteutettiin vuonna 2024. Toisessa vaiheessa vesi- ja viemärlaitokselle tulee laatia pitkántähtäimen suunnitelmien korjausvelan hallitsemiseksi. Suunnitelmallista vesijohtoverkoston runkoventtiileiden vaihtoja verkoston strategisissa solmukohdissa on toteutettu jo vuosien 2022 - 2024 aikana. Venttiileiden vaihtoa jatketaan edelleen vuonna 2025.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €         | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025   | TS 2026  | TS 2027  |
|-------------------------------------|----------|----------|-----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                      | 391 818  | 407 882  | 457 712   | 462 288  | 464 835  |
| Toimintakulut                       | -262 414 | -249 300 | --247 500 | -248 751 | -248 764 |
| Toimintakate (netto)                | 129 403  | 158 582  | 210 212   | 213 537  | 216 071  |
| Muut rahoituskulut                  |          |          |           |          |          |
| Laskennalliset kustannukset         |          |          |           |          |          |
| Poistot                             | -110 789 | -109 235 | -124 180  | -122 750 | -122 472 |
| Tehtävän kokonaiskustannukset       | 18 615   | 49 347   | 28 034    | 32 789   | 35 601   |
| =valtuustoon nähtävien sitovat erät |          |          |           |          |          |

## INVESTOINNIT

Kunta on investoinut voimakkaasti koko 2000-luvun, muutamaa poikkeusvuotta lukuun ottamatta. Kuuden viime vuoden (2019-2024) nettoinvestoinnit ovat olleet keskimäärin 0,65 milj. €/v. Vuosina 2015 – 2019 ei talousarviolainaa tarvittu. Vuonna 2020 lainaa otettiin investointien ja käyttötalouden rahoittamiseen 1,5 milj. € ja vuonna 2021 0,5 milj. €, sekä vuonna 2023 1,0 milj. € ja vuonna 2024 1,5 milj. €

Investointihankkeilla, joista pääosa on korjausinvestointeja, pyritään turvaamaan nykyinen palvelutaso, huomioiden tulevaisuuden palvelutuotannon rakenteet. Tulevaisuudessa kunnan investoinnit ovat yhä suuremmalta osalta ylläpito- ja korjausinvestointeja, joilla ylläpidetään ja pyritään parantamaan kunnan omistamien kiinteistöjen käyttöarvoa, huomioiden Hyvinvointialueen tarpeet tulevaisuudessa.

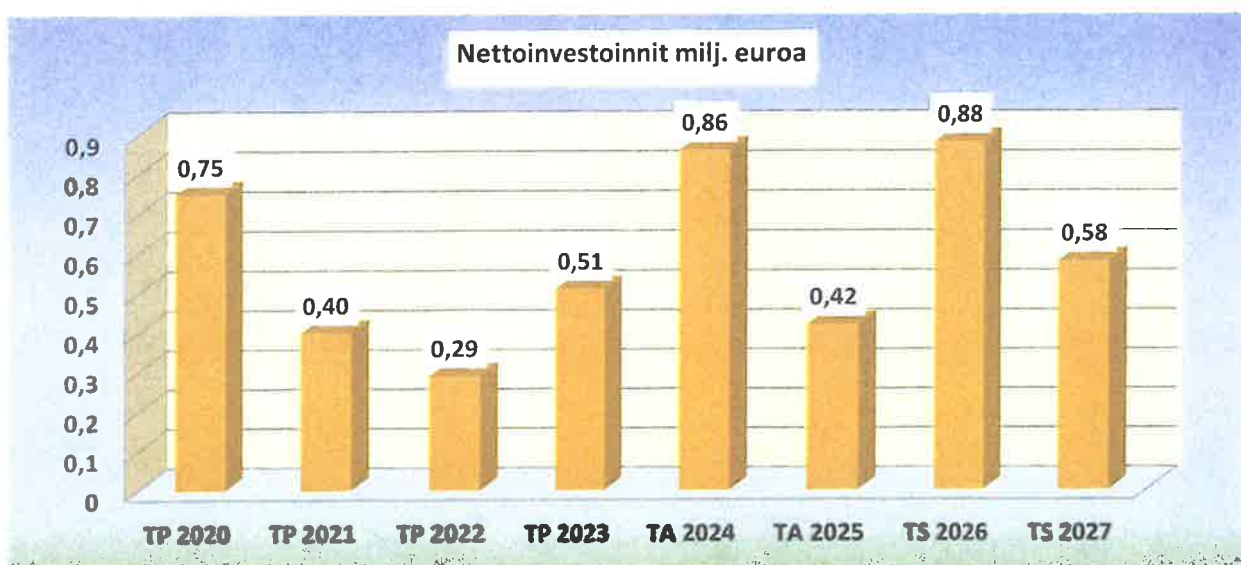
Infrastruktuuria on rakennettu ja kehitetty monipuolisesti. Muun muassa katujen, kevyenliikenteen väylien, puistojen, torialueen, rantautumispaikkojen, satama-alueen, pysäköintialueiden, vesi- ja viemäriverkostojen saneerauksien ja täydennysrakentamisien kautta on pyritty parantamaan turvallista liikkumista ja kehittämään kunnan yleistä ilmettä ja viihtyvyyttä, kriittistä infrastruktuuria unohtamatta.

Vuoden 2025 talousarvioesityksen mukaan bruttoinvestoinnit ovat n. 1,22 milj. €. Omaisuuden myyntinä on talousarvioesitykseen merkitty rivitalo-osakkeiden myyntiä 30.000 €. Maa-alueiden myyntituloiksi on arvioitu 770.000 € määrääalan myynti Vihtaniemestä. Nettoinvestoinnit vuonna 2025 ovat näin ollen noin 0,42 milj.€.

Vuoden 2025 merkittävimmät investoinnit ovat: koulukeskuksen saneerauskohteet sekä vesi- ja viemärlaitoksen korjausinvestoinnit. Parannetaan toimintavarmuutta hankkimalla varavoimakoneet jätevedenpuhdistamolle sekä Meijerin pääpumppaamolle. Sosiaali- ja terveystalouden kiinteistöjen osalta toteutetaan sisäilma- ja korjausinvestointeja.

|                   | TP 2023  | TA 2024  | TA 2025    | TS 2026    | TS 2027  |
|-------------------|----------|----------|------------|------------|----------|
| Investointikulut  | -648 055 | -955 000 | -1 225 000 | -1 120 000 | -820 000 |
| Investointituotot | 96 915   | 70 000   | 800 000    | 235 000    | 235 000  |
| Rahoitusosuudet   | 92 524   |          |            | 195 000    | 195 000  |
| Omaisuuden myynti | 4 390    | 70 000   | 800 000    | 40 000     | 40 000   |
| Nettoinvestoinnit | -551 140 | -885 000 | -425 000   | -885 000   | -585 000 |

### Nettoinvestoinnit TP 2020 - 2023, TA 2024 - 2025 ja TS 2026 - 2027



## INVESTOINNIT TA 2025 JA TS 2026-2027

### MAA- JA VESIALUEET

#### Hanketavoite:

Menot maa-alueiden ostot

Tuottoina tonttien myynti Honkaniemestä, Pahkasalosta, Hietarannasta, Pappilanniemestä, Pajulahdesta ja kaava-alueelta sekä erillisten maa-alueiden myynti. Määräalan myynti Vihtaniemestä, mahdollinen myyntivoitto kirjataan maa- ja metsätilojen tuloksi. Kaupan jälkeen myyntivoitto korjataan talousarviomuutoksena.

Tavoitteena kehittää kunnan maankäyttöä strategian mukaisesti.

|                     | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|---------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot    | -111 047   | -30 000         | -10 000    | -10 000    | -10 000    |
| Investointitulot    | 4 390      | 30 000          | 770 000    | 30 000     | 30 000     |
| Rahoitusosuudet     |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti | -106 657   |                 |            |            |            |

= valtuustoon nähden sitovat erät

### OSAKKEET JA OSUUKSET

#### Hanketavoite:

Kehittämissyhtiöiden ja kuntayhtymien osuusmaksujen kautta pyritään kehittämään seudullista yhteistyötä. Kunta on laatinut listan myytävistä asunnoista, jotka ovat julkisessa myynnissä (nykyisellä vuokralaisella etuosto-oikeus). Asunto-osakkeiden myyntituloja on arveltu kertyvän 30.000 e.

Perustettavan sotekiinteistöyhtiön omapääoma.

|                     | TP<br>2026 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|---------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot    | -1 000     | -20 000         | -200 000   | -10 000    | -10 000    |
| Investointitulot    |            | 40 000          | 30 000     | 10 000     | 10 000     |
| Rahoitusosuudet     |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti |            |                 |            |            |            |

= valtuustoon nähden sitovat erät

### IRTAINT OMAISUUS

#### KONEET JA KALUSTO

- Koulukeskus kotitalousluokan kalusteet + koneet 50.000 €

**Hanketavoite:** Koulukeskuksen perusparannusten toteuttaminen.

|                     | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|---------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot    | -128 344   |                 |            |            |            |
| Investointitulot    |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet     |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti |            |                 |            |            |            |

= valtuustoon nähden sitovat erät

## MUU JULKINEN KÄYTTÖMAISUUS

- Sähköinen arkistointi

**Hanketavoite:** Siirtyminen kunnan sähköiseen arkistoon.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            |                 | -50 000    |            |            |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

- Valokuituverkon laajennus, kuntarahoitusosuus 50.000 €

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin kehittäminen.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            | -50 000         |            |            |            |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

## MUUT HALLINTO- JA LAITOSRAKENNUKSET

- Palvelukeskus/Tuomikoti sisäilmaremontti 300 000 €
- Päiväkodin aidat 20 000 €
- Monitoimisalın valaistus ja äänentoiston uusiminen 100 000 €
- Ison salin kattoremontti 260 000 €
- 680 000 €

**Hanketavoite:** Koulukeskuksen perusparannusten toteuttaminen.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -80 427    | -435 000        | -680 000   | -300 000   |            |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET****LIIKENNEVÄYLIEN SANEERAUS**

- Kevyen liikenteen väylän jatkaminen/ 40 000 €
- maanomistajien kuuleminen 20 000 €
- Katualueiden lohkominen

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin perusparantaminen.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                                   |            |                 |            |            |            |
| Investointimenot                  |            | -40 000         | -60 000    | -20 000    | -20 000    |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**MUUT KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET****KOULUKESKUS JÄÄKIEKKOKAUKALON LAIDAT**

- Koulukeskus jääkiekkokaukalon laitojen uusiminen 40 000 €

**Hanketavoite:** Koulukeskuksen perusparannusten toteuttaminen.

Tulot: Korjaukseen rahoitus Edla Miittisen perintövaroista.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                                   |            |                 |            |            |            |
| Investointimenot                  | -14 258    |                 |            |            |            |
| Investointitulot                  | 14 258     |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**MOOTTORIKELKKAREITTI SUUNNITTELUHANKE**

- Moottorikelkkareitin suunnittelu ja loppuun saattaminen 50 000 €

**Hanketavoite:** Kunnan matkailu- ja virkistysinfrastruktuurin parantaminen.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                                   |            |                 |            |            |            |
| Investointimenot                  | -6 217     | -15 000         | -50 000    | -150 000   | -150 000   |
| Investointitulot                  |            |                 |            | 45 000     | 45 000     |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**TEOLLISUUSALUE INFRA SUUNNITTELU**

- Kankaalan teollisuusalueen infrastruktuurin loppuun saattaminen

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin kehittäminen.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -20 420    |                 |            | -500 000   | -500 000   |
| Investointitulot                  |            |                 |            | 150 000    | 150 000    |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**PÄIVÄKODIN LEIKKIVÄLINEET**

**Hanketavoite:** Päiväkodin ym. perusparannusten toteuttaminen.

Tulot: Rahoitus Edla Miettisen perintövaroista

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -18 075    |                 |            |            |            |
| Investointitulot                  | 18 075     |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**SATAMA-ALUEEN KEHITTÄMINEN**

- Rantabulevardin sillat ja huvimajat 50 000 €

**Hanketavoite:** Kunnan matkailu- ja virkistysinfrastruktuurin parantaminen.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -39 500    | -50 000         |            |            |            |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**UIMALAN PERUSKORJAUS**

- Uimalan peruskorjaus 80 000 €

**Hanketavoite:** Kunnan matkailu- ja virkistysinfrastruktuurin parantaminen.

**Tulot:** Peruskorjaukseen rahoitus Edla Miettisen perintövaroista

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -58 400    |                 |            |            |            |
| Investointitulot                  | 60 191     |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**VESILAITOKSEN TÄYDENNYSRAKENTAMINEN**

- Vesihuoltoverkoston runkoventtiilien uusiminen 30 000 €

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin perusparantaminen.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -45 511    | -315 000        | -30 000    | -30 000    | -30 000    |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

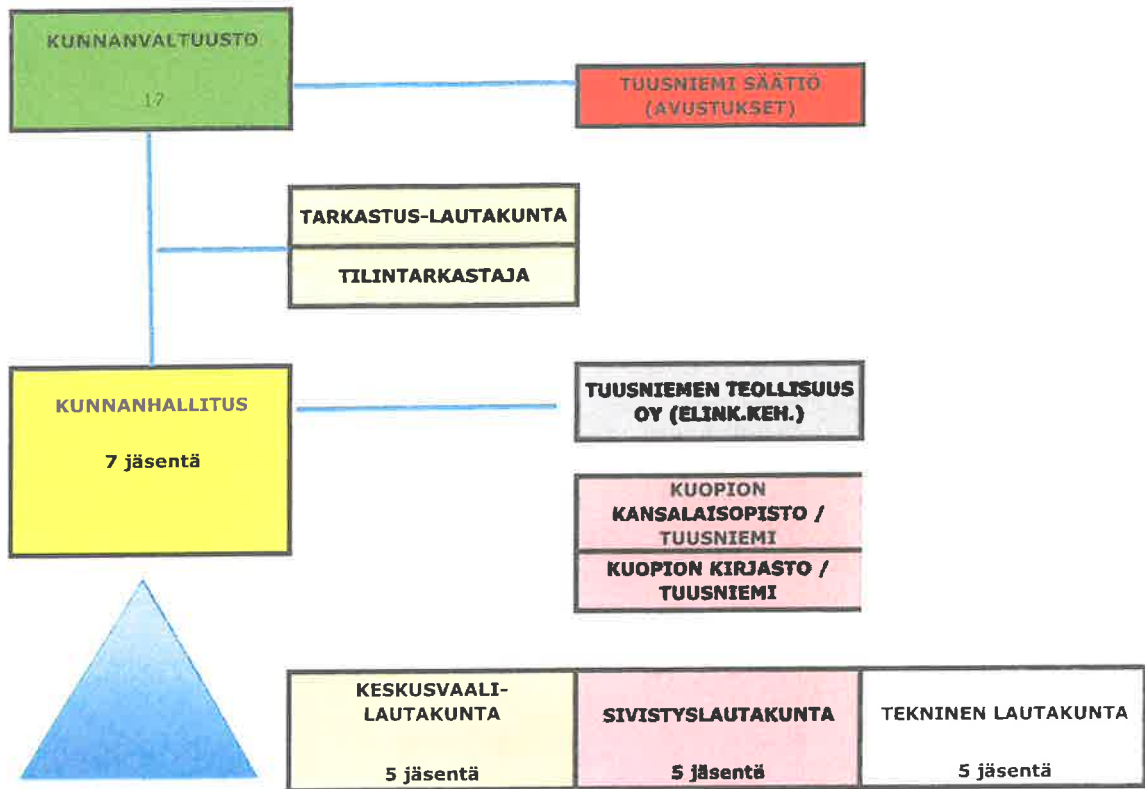
**VIEMÄRILAITOS**

- Jätevesipuhdistamo/Meijerin pääpumppaamon varavaimakoneet 120 000 €
- Lietteiden kuivaimen ja polymeerivalmistuksen ohjauskeskus 25 000 €
- Jätevesipumppaamon saneeraus vuosina 2026 ja 2027

**Hanketavoite:** Varautuminen sähkönjakelun häiriöihin.

|                                   | TP<br>2023 | TA+TAMU<br>2024 | TA<br>2025 | TS<br>2026 | TS<br>2027 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -124 856   |                 | -145 000   | -100 000   | -100 000   |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

# TUUSNIEMEN KUNNAN ORGANISAATIOKAAVIO 2025



| KUNNANJOHTAJA 1htv           | KUNNAN JOHTORYHMÄ 4 hlö                 |                                  |                                    |
|------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Kunnanhallituksen esittelijä |                                         |                                  |                                    |
| Johtoryhmän esimies          | KESKUSHALLINTO                          | SIVISTYSTOIMI                    | TEKNINEN TOIMI                     |
| Ylikunnallinen yhteistyö     | HALLINTOJOHTAJA 1htv                    | REHTORI 1htv                     | TEKNINEN JOHTAJA 1htv              |
| Konserniohjaus ja valvonta   | Hallituksen ja valtuuston valmistelu ja | Esi-, perus- ja lukio-opetukset  | Tekniset palvelut                  |
| Edunvalvonta ja verkostot    | täytäntöönpanotehtävät k:n kanssa       | Varhaiskasvatuspalvelut          | Ympäristöpalvelut                  |
| Viestintä ja tiedottaminen   | Talous- ja palkkahallinto (controller)  | Kansalaisopistopalvelut (Kuopio) | Kunnallistekniikka sis. vesihuolto |
| Valmiussuunnittelu           | Henkilöstöasiat (kaikki toimialat)      | Kirjastopalvelut (Kuopio)        | Kiinteistö- ja siivouspalvelut     |
| Elinkeino-asiat              | ICT- ja hankinta-asiat                  | Vapaa-ajapalvelut                | Kaavoitus (ulkoistettuna)          |
|                              | Vaali- ja tarkastustoiminta             |                                  | Asunto- ja tonttiasiat             |
|                              | Keskuskeittiöpalvelut                   |                                  |                                    |

| Tytäryhteisöt:                 | Kuntayhtymät:             | Osakkuusyhteisöt:              | Yhdistelemättömät osakkuusyhteisöt: |
|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| Tuusniemen Teollisuus Oy       | Savon koulutuskuntayhtymä | Tuusniemen Aluelämpö Oy        | Ki Oy Tuusniemen Keskliha           |
| Ki Oy Tuusniemen Turula        | Pohjois-Savon liitto      | Koillis-Savon Vesi Oy          | As Oy Tuusniemen Peltotie           |
| Tuusniemen Virastotalo Oy      |                           | Ki Oy Tuusniemen Meijerinranta |                                     |
| Tuusniemen Kehittämissäätiö sr |                           | As Oy Hietaranta               |                                     |
| As Oy Holkanranta              |                           |                                |                                     |

# TUUSNIEMEN KUNTA

Tilivelvolliset 1.1.2025

## KÄYTTÖTALOUSOSA

### Tilivelvolliset

#### Keskusvaalilautakunta

*Vaalit*

*hallintojohtaja, lautakunnan jäsenet*

#### Tarkastuslautakunta

*Tilintarkastus*

*lautakunnan jäsenet*

#### Kunnanhallitus

*Keskushallinto*

*Elinkeinotoimi ja kehittämispalvelut*

*Muu yleis- ja keskushallinto*

*Ateriapalvelut*

*kunnanjohtaja, hallintojohtaja,*

*kunnanjohtaja, kunnanhallituksen jäsenet*

*hallintojohtaja, kunnanhallituksen jäsenet*

*hallintojohtaja, kunnanhallituksen jäsenet*

#### Sivistyslautakunta

*Perusopetus*

*Lukiokoulutus*

*Varhaiskasvatus*

*Kansalaisopisto*

*Kirjasto*

*Vapaa-aikapalvelut*

*rehtori, lautakunnan jäsenet*

*rehtori, lautakunnan jäsenet*

*rehtori, lautakunnan jäsenet*

*rehtori, lautakunnan jäsenet*

*rehtori, lautakunnan jäsenet*

*rehtori, lautakunnan jäsenet*

#### Tekninen lautakunta

*Yhdyskuntatekniset palvelut*

*Kiinteistötoimi*

*Vesihuolto*

*Rakennusvalvonta*

*Ympäristöpalvelut*

*Yksityistiet*

*tekninen johtaja, lautakunnan jäsenet*

*tekninen johtaja, lautakunnan jäsenet*

*tekninen johtaja, lautakunnan jäsenet*

*tekninen johtaja, lautakunnan jäsenet*

*tekninen johtaja, lautakunnan jäsenet*

*tekninen johtaja, lautakunnan jäsenet*