

# TUUSNIEMEN KUNTA



## TALOUSARVIO 2024 JA TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Kunnanhallitus 20.11.2023 § 204

Kunnanvaltuusto 4.12.2023 § 78

## 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 2024 talousarvio ja vuosien 2025-2026 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.....                                  | 16 |
| 4 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma.....           | 17 |
| 5 Tuloslaskelma.....                                              | 19 |
| 5.1 Tuloslaskelma.....                                            | 21 |
| 5.2 Talousarvioesitys/raami.....                                  | 23 |
| 5.3 Toimintatuotot ja -kulut hallintokunnittain TA 2024.....      | 24 |
| 5.4 Toimintatuotot ja -kulut lajeittain TA 2024.....              | 25 |
| 6 Rahoituslaskelma.....                                           | 26 |
| 6.1 Rahoituslaskelma.....                                         | 27 |
| 6.2 Vuosikate, poistot ja nettoinvestoinnit.....                  | 28 |

### II OSA TOIMIALAKOHTAISET TALOUSARVIOESITYKSET/ Käyttötalous

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| Valtuuston asettamat strategiset tavoitteet..... | 29 |
| Keskusvaalilautakunta.....                       | 31 |
| Tarkastuslautakunta.....                         | 32 |
| Kunnanhallitus.....                              | 33 |
| Sivistyslautakunta.....                          | 41 |
| Tekninen lautakunta.....                         | 49 |
| Vesihuolto.....                                  | 56 |

### III OSA INVESTOINNIT

|              |    |
|--------------|----|
| Investoinnit | 58 |
|--------------|----|

### IV OSA ORGANISAATIO

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| Organisaatio .....            | 64 |
| Tilivelvolliset 1.1.2024..... | 65 |

## 1 Kunnan nykytila

Tuusniemen kunnan toiminnallinen nykytila on tyydyttävä taloudellisen tilan ollessa tällä hetkellä heikohko. 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 ennakkointiin jonkin verran epävarmuutta.

Vuoden 2024 talousarvio on hyvin pitkälti vertailukelpoinen edelliseen vuoteen nähden. Poikkeuksen tähän muodostavat talousarvion tuloslaskelmaosaan sisältyvät verotulot ja valtionosuudet. Vuoden 2023 verotulokertymään sisältyy joulukuulta 2022 vielä 22 %:n suuruisella kunnallisveroprosentilla tilitettyjä kunnallisverotuottoja. Vuoden 2024 peruspalvelujen valtionosuuksien määräytymisperusteissa on otettu huomioon tilinpäätöksen 2022 sote-kustannukset, kun ne edellisvuonna perustuvat tältä osin vuoden 2022 talousarvioon sisältyviin sote-kustannuksiin.

Kunnan sote-kiinteistöjen vuokralaisena jatkaa Pohjois-Savon hyvinvointialue. Vuosi 2024 on kolmivuotisen vuokrasopimuksen toinen vuosi.

Valtuusto päätti 6.11.2023 pitää vuoden 2024 kiinteistöveroprosentit vuoden 2023 tasolla, lukuun ottamatta mahdollisen kiinteistöverolain muutoksen myötä yleisestä kiinteistöveroprosentista eriytettävää maapohjan kiinteistöveroprosenttia, jonka alarajaksi hallituksen esityksessä 39/2023 esitetään 1,30 %. Tämä ehdollinen päätös nostaisi kiinteistöverolain muutoksen toteutuessa maapohjan osalta kiinteistöveroprosenttia 1,15 %:sta 1,30 %:iin. Tämä muutos toteutuessaan nostaisi hieman kunnan kiinteistöverokertymää.

Vuoden 2024 tuloveroprosentti on muuttuneen verolainsäädännön vuoksi pyörästettävä aikaisemmasta 1/100 prosentin tarkkuudesta 1/10 prosentin tarkkuuteen. Valtuusto päätti pyörästää kunnan vuoden 2023 tuloveroprosentin 9,36 % vuoden 2024 alusta lähimpään kymmenyksen eli 9,4 %:iin. Tällä muutoksella ei ole juuri merkitystä kunnan tuloverokertymään.

Vuoden 2024 verotulokertymän ennakoidaan olevan edellisvuoden tasoa. Verotulojen arvioimista vaikeuttaa edelleen koronapandemian aiheuttama komponenttipula, mikä on helpottanut vain osittain. 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 jatkuu yhä ja se on osaltaan vaikuttanut keskuspankkien rahapolitiikan kiristymiseen ja tämä jarruttaa elinkeinoelämän investointihalukkuutta ja on kääntänyt Suomen taloussuhdanteen näkymät taantumaan.

Talousarvio vuodelle 2024 on noin 1,4 miljoonaa euroa alijäämäinen. Suunnitelmavuodet 2025 ja 2026 ovat alijäämäisiä: Vuosi 2025 1,3 miljoonaa euroa ja vuosi 2026 1,2 miljoonaa euroa alijäämäinen. Taseeseen aikaisemmin kertyneen noin 3,0 miljoonan euron kumulatiivinen ylijäämä ei riitä kattamaan kokonaan suunnittelukauden alijäämiä. Kattamatonta alijäämää alkaa kertyä vuonna 2025, ellei kaikkia talouden tasapainottamisohjelman mukaisia keinoja oteta käyttöön.

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

## 1.1 Sijainti ja toimintaympäristö

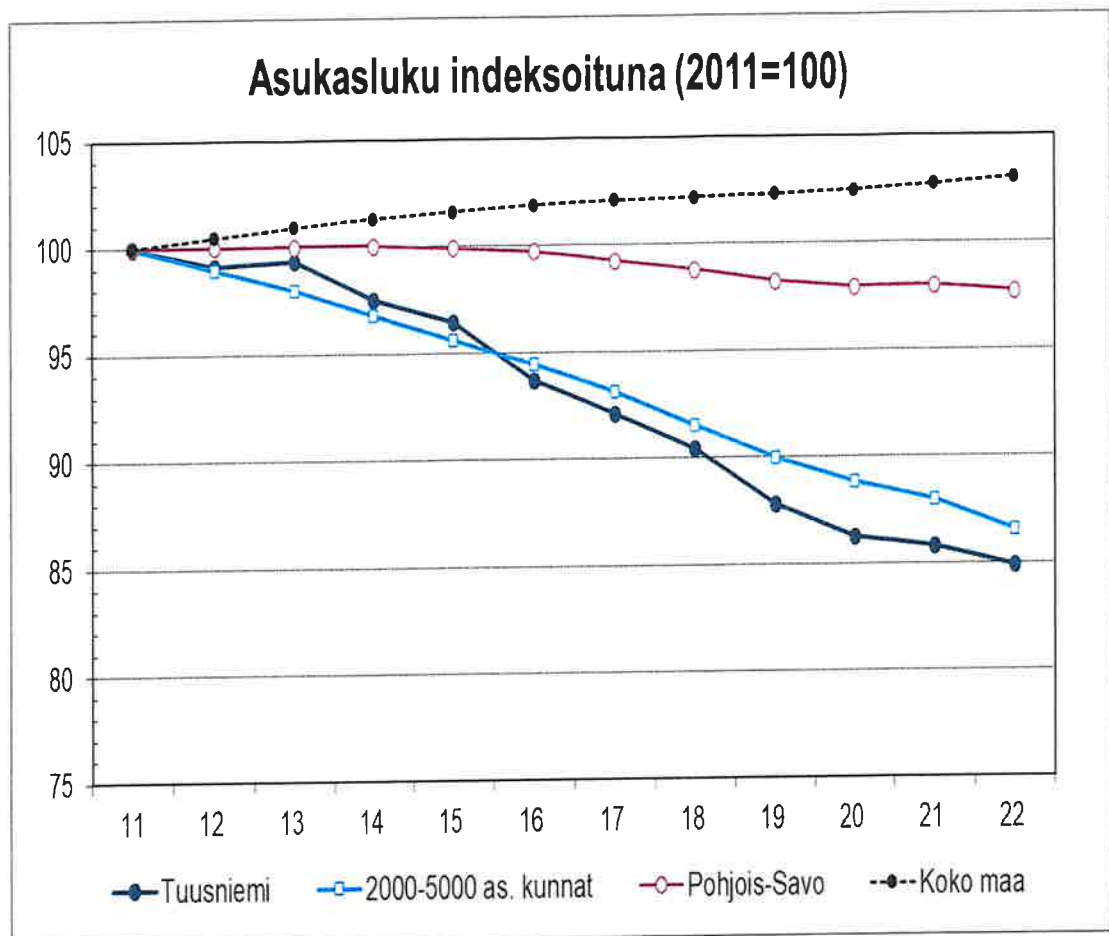
Tuusniemen kunta sijaitsee maantieteellisesti Itä-Suomen keskipisteessä, kahden yliopistokaupungin välissä. Itä-Suomen suurimpaan kaupunkiin Kuopioon on 60 km ja toiseksi suurimpaan kaupunkiin Joensuuhun 76 km. Kuntakeskustan läpi kulkee valtatie 9, joka on yksi Suomen tärkeimmistä poikittaisväylistä. 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. 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 Istecki Oy. Näissä kaikissa yhtiöissä kunta on pienosakkaana. Talous- ja palkkahallinnon palvelut kunnalle tuottaa Monetra Pohjois-Savo Oy.

## 1.2 Väestö

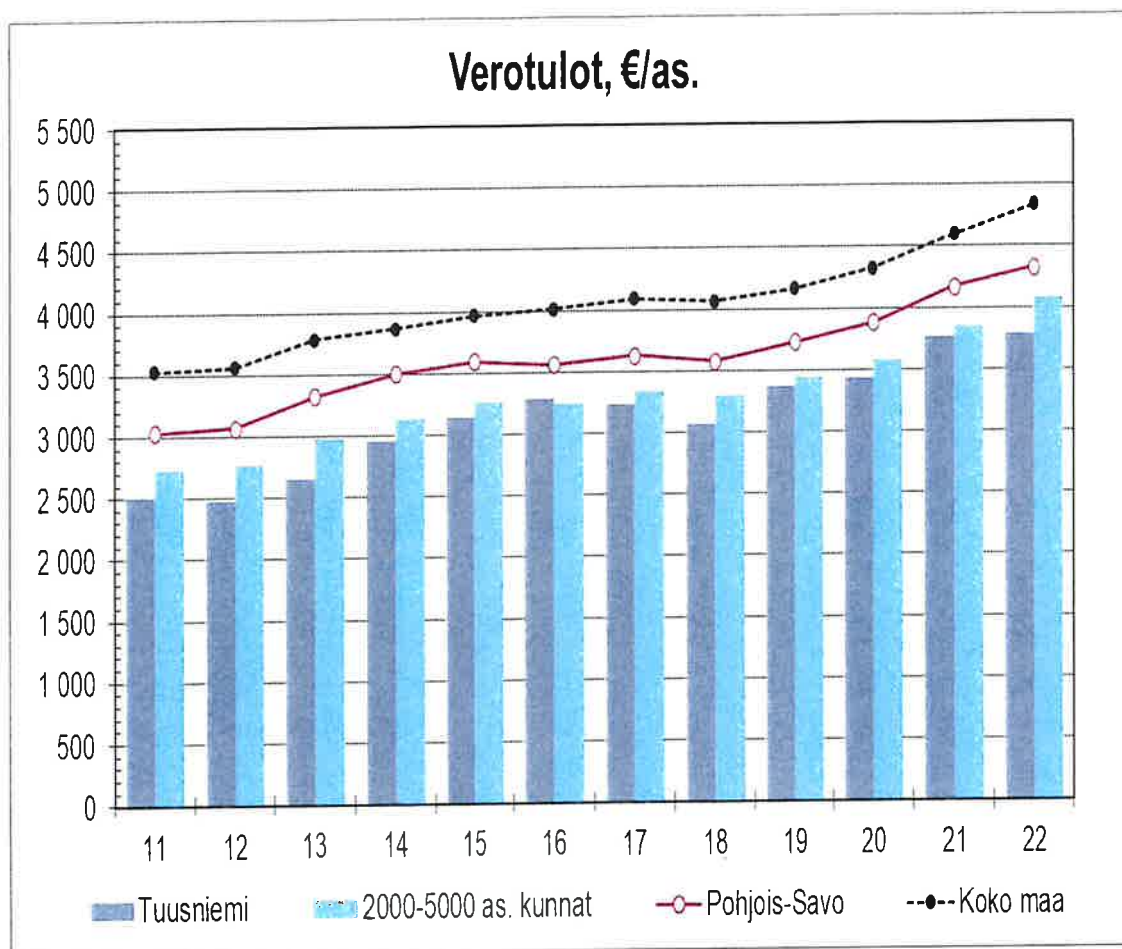
Tuusniemen kunnan väkiluku on laskenut viime vuosina melko tasaisesti. Vakituksia asukkaita Tuusniemellä oli 30.9.2023 ennakkotiedon mukaan 2315. Väestömäärä on alkuvuoden 2023 ajan kehittynyt edellisen vuoden tapaan negatiivisesti, kokonaismuutoksen ollessa tammi - syyskuussa -79 henkilöä. Syntyneitä on 4 ja kuolleita 46. 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

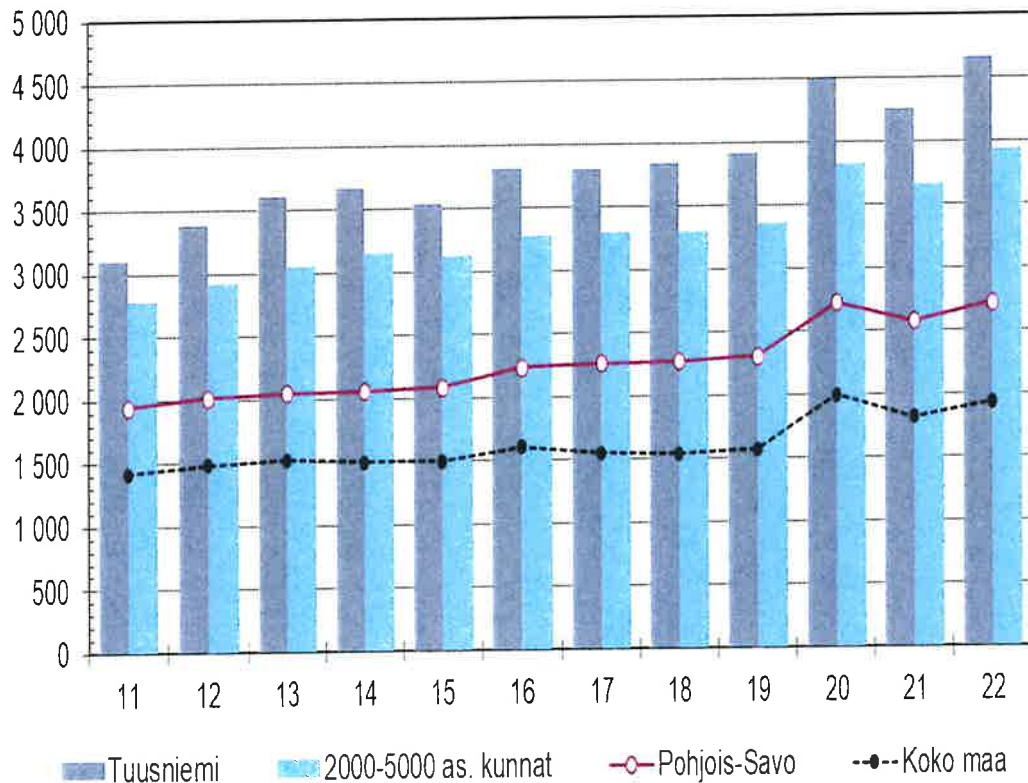
Kunnan keskimääräinen asukaskohtainen verotulokertymä on viime vuodet noussut maltillisesti. Asukasta kohti verotulokertymä on ollut viime vuodet pääsääntöisesti hieman vastaavan kokoisia kuntia alempi. Verrattuna maakunnan ja koko maan keskiarvoon, on kunnan asukaskohtainen verotulokertymä selvästi alempi. Kunnan verotulot ovat lähes puolittuneet vuodesta 2023 alkaen, valtion leikattua kunnallisveroprosentteja hyvinvointialueiden rahoituspohjan järjestämiseen liittyen.





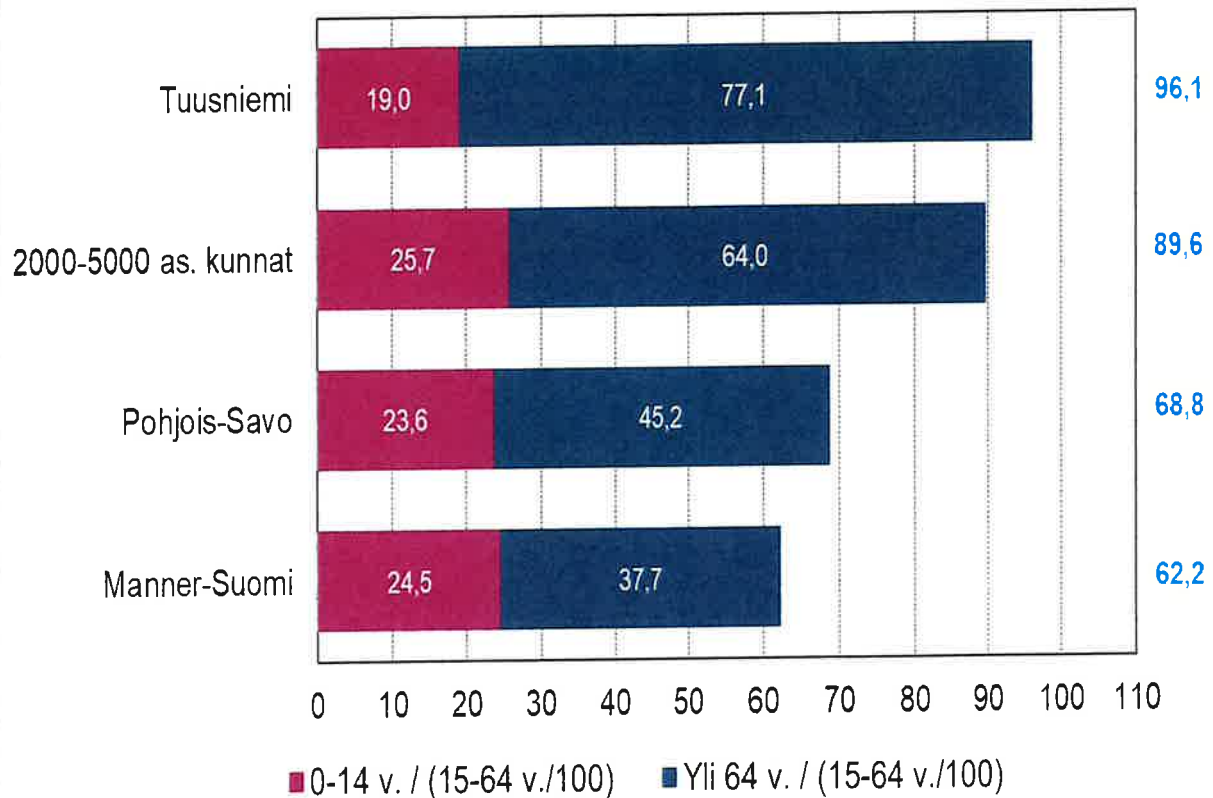
Kunnan valtionosuuksien asukaskohtainen määrä on vuoden 2020 selvän nousun jälkeen kääntynyt vuonna 2021 laskuun ja noussut uudelleen vuonna 2022. Ainakaan vuosina 2023 ja 2024 kunta ei saa enää lainkaan peruspalvelujen valtionosuuksia. Tuusniemen keskimääräiset asukaskohtaiset valtionosuudet ovat olleet 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.

### Käyttötalouden valtionosuudet, €/as.



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

## Väestöllinen huoltosuhde 31.12.2022 (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 2021 työllisten määrä on koko tilastointijakson toiseksi heikoin, ollen 758 työllistä.

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



## 1.4 Työpaikat ja elinkeinojen kehittäminen

Kunnan alueella olevien työpaikkojen määrän kehitys noudattelee tarkastelujaksolla maakunnallista kesimääräistä työpaikkojen kehitystä. Vuoden 2021 lopussa (tuorein käytettävissä oleva tilastotieto) kunnan alueella oli 606 työpaikkaa, kun vuotta aikaisemmin niitä oli 617. Työpaikkojen määrä on melkein puolittunut 1990-luvun alusta. Alkutuotannon osuus työpaikoista on 21,6 %, jalostuksen työpaikkojen osuus 20,6 % ja palvelujen työpaikkojen osuus 57,8 %. Kunnan työllisyysaste on 61,7 %, ollen maakunnan toiseksi alhaisin vuodelta 2021 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        |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 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        |
| 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        |
| <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> |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| <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> |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| <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> |
| 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        |
| 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        |
| <b>Tuusniemi</b>                | <b>59,0</b> | <b>60,1</b> | <b>58,2</b> | <b>58,8</b> | <b>56,3</b> | <b>56,1</b> | <b>56,5</b> | <b>59,7</b> | <b>60,8</b> | <b>60,6</b> | <b>59,3</b> | <b>61,7</b> |
| <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> |
| 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        |
| 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        |
| 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        |
| <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>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> |
| 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        |

Pohjois-Savon ELY-keskuksen työllisyyskatsauksen mukaan Pohjois-Savon työ- ja elinkeinotoimistossa oli syyskuun 2023 lopussa 1 026 työtöntä työnhakijaa enemmän kuin vuotta aikaisemmin. Pohjois-Savon työttömyysprosentti oli syyskuun lopussa 9,6 % kun se vuotta aikaisemmin oli 8,7 %. Koko maan keskimääräinen työttömyysprosentti oli 9,4 %. Koillis-Savossa työttömyysprosentti oli syyskuun lopussa muita Pohjois-Savon seutukuntia korkeampi, ollen 12,1 %. Vuotta aikaisemmin se oli 9,9 %. Työttömien määrä kasvoi Koillis-Savossa 19 % vuoden 2022 vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Tuusniemellä työttömyysprosentti oli syyskuun 2023 lopussa, 10,1 %. Syyskuussa 2022 kunnan työttömyysprosentti oli myös 10,1 %. Työttömien määrä Tuusniemellä oli syyskuun 2023 lopussa 96, kun se oli vuotta aikaisemmin 91.

Tuusniemen elinkeinojen kehittäminen muodostuu elinkeinotoimijoista sekä kunnan toimieliimien tekemistä elinkeinopoliittisista päätöksistä. Vuonna 2024 kunnan elinkeinotoimesta ja yrityspalveluista vastaa edellisen vuoden tapaan sopimusperusteisesti Tuusniemen Teollisuus Oy. Yhteistyötä tehdään mm. Tuusniemen Yrittäjät ry:n ja Kalakukko ry:n kanssa. Toiminnassa noudatetaan Tuusniemen kuntastrategian 2022 – 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 pysyvät vuonna 2024 edellisvuoden tasolla. Yhteisöveron jako-osuuden ennakoidaan hieman laskevan, mutta kiinteistöverotulojen vastaavasti kasvavan. Kunnan valtionosuudet ovat noin 160.000 euroa negatiiviset. Tämän aiheuttaa kunnan peruspalvelujen valtionosuuden negatiivisuus, yli 600.000 euroa. Negatiivista peruspalvelujen valtionosuutta kuitataan kunnalta valtiolle muista valtionosuuksista noin 440.000 euroa ja loppuosa noin 160.000 euroa kuitataan kunnan saamista kotikuntakorvauksista. Kunnan tulovirran heikentyminen luo entistä suurempaa painetta kunnan investointien tiukkaan priorisoimiseen, käyttötalousmenojen kasvun hallintaan, sekä erityisesti kunnan tulopohjan vahvistamiseen.

Kunnan tuloveroprosenttia vuodelle 2024 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 tulevina 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 2019 nettoinvestoinnit olivat noin 0,7 miljoonaa euroa. 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. Vuoden 2023 talousarviossa nettoinvestointeihin on varattu yhteensä noin 0,4 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 talousarviossa on varauduttu 0,9 miljoonan euron suuruisiin nettoinvestointeihin. Investointien painopiste on viime vuosien tapaan selkeästi korjausinvestoinneissa.

Vuonna 2019 on nostettu investointien rahoitukseen lyhytaikaista lainaa 0,5 miljoonaa euroa, mikä maksettiin vuoden lopulla pois. Vuonna 2020 nostettiin 1,5 miljoonaa euroa talousarviolainaa. Vuonna 2021 talousarviolainaa on nostettu 0,5 miljoonaa euroa. Vuonna 2022 talousarviolainaa ei ollut tarpeen nostaa. Vuoden 2023 talousarviossa on varauduttu 1,1 miljoonan euron suuruiseen talousarviolainan nostamiseen. Vuoden 2024 talousarviossa on varauduttu 1,8 miljoonan euron suuruiseen talousarviolainan nostamiseen. Tulevina 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 2022 - 2026. Lähtökohdaksi on asetettu palvelutuotannon tehostaminen sekä elinkeinoihin panostaminen. Kuntastrategia sisältää linjauksia, jotka ohjaavat kunnan luottamushenkilöiden sekä henkilöstön toimintaa. Kuntastrategia on päivitetty keväällä 2022.

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. Tähän merkittävänä syynä on ollut aikaisempina vuosina valtionosuuksien ja verotulokertymän kasvua merkittävästi nopeammin kasvaneet palvelutuotannon kustannukset sosiaali- ja terveystaloudessa. Vuodesta 2023 alkaen keskeisenä yksittäisenä syynä kunnan talouden epätasapainoon ovat voimakkaasti negatiiviset peruspalvelujen valtionosuudet. Aiempien vuosien ylijäämät antavat kuitenkin enää vain hieman aikaa reagoida taloustilanteeseen. Kuntastrategiassa kiinnitetään myös erityistä huomiota kuntatalouden tasapainoon strategiakaudella.

### Kuntastrategian 2022 – 2026 ydin:

#### Visio

Tulevaisuuden visiona Tuusniemi haluaa olla vahvasti tavoitteellinen suunnannäyttäjä 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 organisatiolla 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 hallintosääntöä tarvittaessa. Hallintosääntöä päivitettiin vuonna 2023 kaksi kertaa: päiväkodin johtajan virka muutettiin varhaiskasvatuksen johtajan viraksi (kvalt 20.3.2023 § 15) ja toimivaltaa poikkeusoloissa ja normaaliolojen häiriötilanteissa täsmennettiin (kvalt 19.6.2023 § 38).

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, toimialajohtajat ja Tuusniemen Teollisuus Oy:n toimitusjohtaja. Henkilöstöohjelman mukaan laajoissa henkilöstöä koskevissa asioissa henkilöstön edustajalla on oikeus olla läsnä johtoryhmän kokouksessa.

### 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 2023 käsitellään YHTY-toimikunnassa 13.11.2023, johtoryhmässä 2.11.2023 ja kunnanhallituksessa 11.12.2023.

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 yhdenmukaistaa käytäntöjä koko EU:n alueella.

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

Tuusniemen kunnan tietosuojavastaavana toimii Sari Joutsen.

## 3 Vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024 - 2026 taloussuunnitelman laadinta-perusteet

Valtiovarainministeriön Kuntatalousohjelmassa vuosille 2024-2027 mukaan kehyskauden lopussa vuonna 2027 kuntien peruspalvelujen valtionosuudet ovat noin 3,5 mrd. euroa. Peruspalvelujen valtionosuutta korottavat vuonna 2025 työvoimapalveluiden järjestämisvastuun siirto kunnille ja kuntien työttömyysturvan rahoitusosuuden kasvattaminen. Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalan valtionosuudet alenevat reaalisesti hieman kehyskaudella oppilas- ja opiskelijamäärien alenemisen takia.

Valtion toimenpiteiden yhteisvaikutus kuntatalouteen on vuonna 2024 hieman kuntataloutta vahvistava. Kuntien uusiin ja laajeneviin tehtäviin osoitetaan täysi valtionosuus ja valtion päätämät veroperustemuutokset kompensoidaan kunnille. Peruspalvelujen valtionosuuteen kohdistetaan yhden prosenttiyksikön indeksikorotusta vastaava vähennys vuosina 2024–2027, mikä pienentää kuntien valtionosuutta noin 24 milj. euroa vuonna 2024. Toisaalta hallitusohjelman mukainen maapohjan kiinteistöveron alarajan korotus 0,93 prosentista 1,30 prosenttiin vuodesta 2024 alkaen vahvistaa kuntataloutta arviolta noin 108 milj. eurolla vuodesta 2024 alkaen. Hallitusohjelmassa kunnille ei osoiteta uusia tehtäviä tai velvoitteita vuonna 2024.

Kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän kokonaisuus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Hallituksen esitys on tarkoitus antaa eduskunnalle keväätistuntokaudella 2025, ja uuden lainsäädännön tulla voimaan 1.1.2026.



### 3.1 Talousarvion laadintaperusteet

Kunnanhallitus hyväksyi kokouksessaan 25.9.2023 § 152 käyttötalousraamin vuoden 2024 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.

#### Veroprocentit 2011-2024

|                                             | <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> |
|---------------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|
| <b>Tulovero-%</b>                           | 19,75                 | 20,00       | 21,00       | 22,00       | 22,00                 | 9,36        | 9,4         |
| <b>Kiinteistövero-%</b>                     |                       |             |             |             |                       |             |             |
| Maapohjan yleinen kiinteistövero            |                       |             |             |             |                       |             | 1,30        |
| Vakinainen asunto                           | 0,50                  | 0,50        | 0,55        | 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        |
| Yleinen kiinteistövero                      | 0,70                  | 0,90        | 1,00        | 1,15        | 1,15                  | 1,15        | 1,15        |
| Yleishyödyllisten yhteisöjen kiinteistövero |                       |             |             |             | 0,00                  | 0,00        | 0,00        |

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

#### Tuusniemen efektiivinen veroaste -% 2016 – 2023

| <u>2016</u> | <u>2017</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>2023*</u> |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 13,82       | 13,15       | 13,22       | 13,23       | 13,35       | 13,36       | 13,28       | 6,04         |

\*) Ennuste

Taloussuunnitteluvuodet 2025-2026 on laadittu tiedossa olevien toiminnallisten muutosten, talousnäkymien ja ennusteiden mukaisesti.

Vuoden 2024 talousarviossa koko kunnan toimintatuottojen arvioidaan kasvavan 254.497 euroa vuoden 2023 arvioidusta tasosta. Toimintamenot ovat noin 459.384 euroa suuremmat kuin vuoden 2023 talousarviossa.

Tuusniemen kunnan strategiassa on linjattu, että tuloveroprocentin vuosittainen nostaminen jäädytetään, mikäli käyttötalous saadaan hallintaan ja tulot kattamaan menot. Myös kiinteistöverojen jatkuvaa nostamista tulee jatkossakin välttää.

Tuusniemen kunnan tuloveroprosentti muuttui, kun hyvinvointialueiden toiminnan rahoittamiseksi kaikkien kuntien tuloveroprosenttia alennettiin 12,64 prosenttiyksiköllä. Tuusniemen kunnan vuoden tuloveroprosentti vuodelle 2023 oli 9,36 % Tuloveroprosentti vuodelle 2024 pyöristetään lähimpään kymmenykseen, jolloin Tuusniemen veroprosentti on 9,4 %.

Hallituksen esityksessä 39/2023 kiinteistöverolakia esitetään muutettavaksi siten, että maapohjan kiinteistöveroprosentti eriytettäisiin yleisestä kiinteistöveroprosentista ja sen vaihteluvälin alaraja korotettaisiin yleisen kiinteistöveroprosentin alarajasta 0,93:sta 1,30:een. Esitetty muutos voimaan tullessaan pakottaa Tuusniemen kunnan nostamaan maapohjan yleistä kiinteistöveroprosenttiaan 1,15 prosentista 1,30 prosenttiin.

Ainakaan vuosina 2023 ja 2024 kunta ei saa enää lainkaan peruspalvelujen valtionosuuksia.

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

Suunnitelman mukaiset poistot (870.307 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 2024 talousarvioesitys on 1.406.536 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 1.1.2024 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 arvonlisäveroja. 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 erä 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 hankintaintoa, hallintoa, johtamiskäytäntöjä, sisäistä valvontaa, rahoitusta, raportointia, riskienhallintaa ja konsernitilinpäätöksen laadintaa. 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 40 %

Konsernin omavaraisuusaste, %: vähintään 45 %

Konsernin laina €/asukas: alle 4.500 €

#### 4 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma

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

|                                     | Sitovuus 1) | Määrärahat | Tuloarviot |
|-------------------------------------|-------------|------------|------------|
| <b>KÄYTTÖTALOUSOSA</b>              |             |            |            |
| Keskusvaalilautakunta               | B           | -19 429    | 9 800      |
| Tarkastuslautakunta                 | B           | -23 972    |            |
| Kunnanhallitus                      |             |            |            |
| Keskushallinto                      | B           | -1 220 242 | 462 136    |
| Elinkeino- ja kehittämisspalvelut   | B           | -222 600   | 600        |
| Muu yleis- ja keskushallinto        | B           | -397 973   | 57 500     |
| Ateriapalvelut                      | N           |            | 32 425     |
| Sivistystoimi                       |             |            |            |
| Perusopetus                         | B           | -3 240 993 | 819 000    |
| Lukiokoulutus                       | B           | -801 795   | 40 000     |
| Varhaiskasvatus                     | B           | -850 627   | 77 000     |
| Kansalaisopisto                     | B           | -245 188   | 110 000    |
| Kirjasto                            | B           | -194 878   |            |
| Vapaa-aikatoimi                     | B           | -311 493   | 18 000     |
| Tekninen toimi                      |             |            |            |
| Yhdyskuntatekniset palvelut         | B           | -303 310   | 10 800     |
| Kiinteistötoimi                     | B           | -1 319 283 | 1 672 751  |
| Ympäristöpalvelut                   | B           | -155 407   | 35 850     |
| Vesihuolto                          | N           |            | 158 582    |
| <b>TULOSLASKELMAOSA</b>             |             |            |            |
| Verotulot                           | B           |            | 5 200 000  |
| Valtionosuudet                      | B           | -160 000   |            |
| Korkotulot                          | B           |            | 400        |
| Muut rahoitustulot                  | B           |            | 260 922    |
| Korkomenot                          | B           | -65 000    |            |
| Muut rahoitusmenot                  | B           | -80 922    |            |
| Satunnaiset erät                    | B           |            |            |
| <b>INVESTOINTIOSA</b>               |             |            |            |
| Maa- ja vesialueet                  | B           | -30 000    | 30 000     |
| Osakkeet ja osuudet                 | B           | -20 000    | 40 000     |
| Koneet ja kalusto                   | B           |            |            |
| Valokuituverkon laajennus           | B           | -50 000    |            |
| Muut hallinto- ja laitosrakennukset | B           | -410 000   |            |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet      | B           | -105 000   |            |
| Muut kiinteät rakenteet ja laitteet | B           | -315 000   |            |

|                                | Sitovuus 1) | Määrärahat  | Tuloarviot |
|--------------------------------|-------------|-------------|------------|
| <b>RAHOITUSOSA</b>             |             |             |            |
| Antolainauksen muutokset       |             |             |            |
| Antolainasaamisten lisäykset   | B           | 100 000     |            |
| Antolainasaamisten vähennykset | B           |             |            |
| Lainakannan muutokset          |             |             | 1 800 000  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | B           |             |            |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos | N           | -375 000    |            |
| Oman pääoman muutokset         | B           |             |            |
| Vaikutus maksuvalmiuteen       |             | -17 654     |            |
| <b>TALOUSARVION LOPPUSUMMA</b> |             | -10 835 766 | 10 835 766 |

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



## 5 Tuloslaskelma

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

**Toimintatuotot kasvavat** vuoden 2023 alkuperäisen talousarvion tasolta 6,6 % (254.497 euroa).

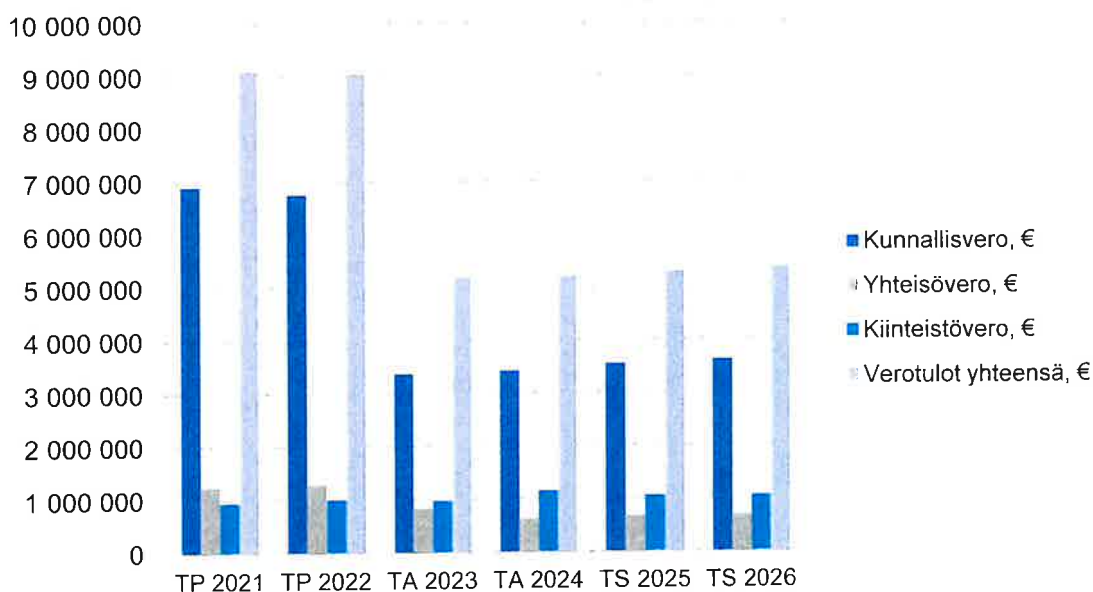
**Toimintakulut kasvavat** vuoden 2023 talousarvioon verrattuna 4,9 % (459.385 euroa). Henkilöstömenojen arvioidaan kasvavan 5,59 % ja palvelujen ostojen pienevän noin 0,07 %.

**Toimintakate kasvaa** 204.888 euroa vuoden 2023 talousarviosta.

**Verotulot** on arvioitu Kuntaliiton kuntakohtaisen veroennustekehikon mukaisesti. Yhteensä verotuloja vuonna 2024 arvioidaan kertyvän n. 5,2 miljoonaa euroa.

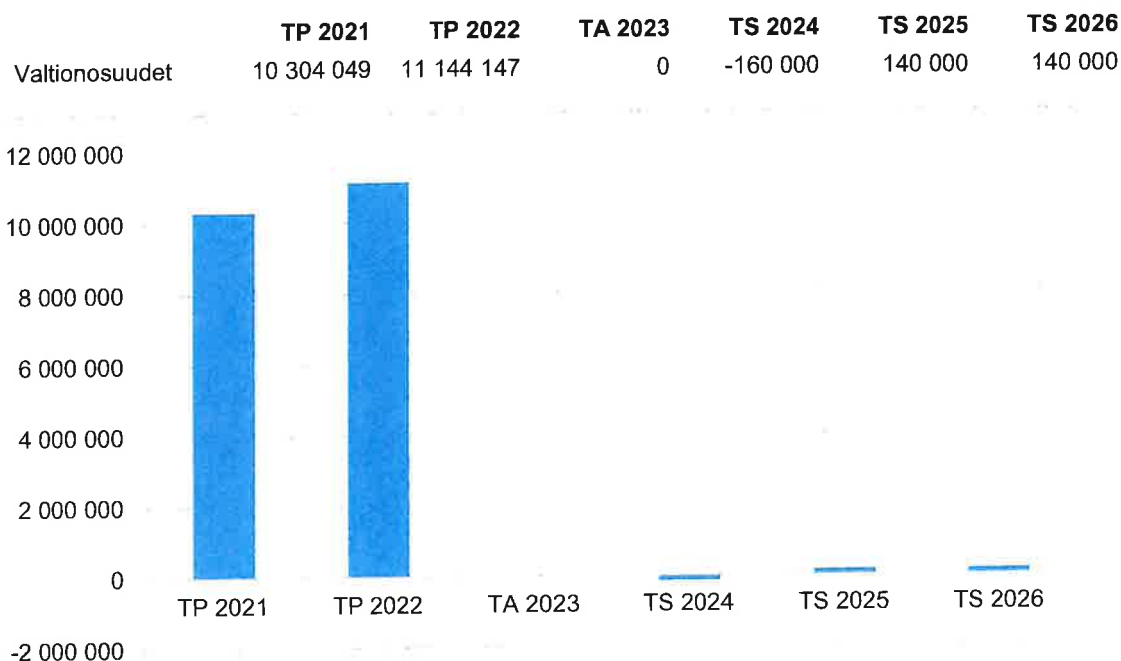
### VEROTULOT 2021 – 2026

|                              | TP 2021          | TP 2022          | TA 2023          | TA 2024          | TS 2025          | TS 2026          |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kunnallisvero, €             | 6 916 201        | 6 761 996        | 3 372 043        | 3 418 651        | 3 546 700        | 3 618 739        |
| Yhteisövero, €               | 1 241 667        | 1 291 552        | 835 936          | 632 391          | 676 238          | 690 254          |
| Kiinteistövero, €            | 943 393          | 993 829          | 982 202          | 1 148 958        | 1 057 331        | 1 057 331        |
| <b>Verotulot yhteensä, €</b> | <b>9 101 261</b> | <b>9 047 377</b> | <b>5 190 181</b> | <b>5 200 000</b> | <b>5 280 269</b> | <b>5 366 324</b> |



Kunnan valtionosuudet kokonaisuudessa ovat noin 160.000 euroa negatiiviset peruspalvelujen valtionosuuden muista valtionosuuksista kuittaamisen jälkeenkin. Tämä negatiivinen summa kuitataan kunnan saamista kotikuntakorvauksista. Arvioinnissa on käytetty Kuntaliiton ennakkolaskelmia. Peruspalvelujen valtionosuuksien lopulliset laskentaperusteet ja päätökset kunta-kohtaisista valtionosuuksista valtiovarainministeriö vahvistaa joulukuun lopussa 2023.

#### VALTIONOSUUDET, euroa vuosina 2021 – 2026



**Korkomenoihin** on varattu vuosina 2013–2021 nostettujen talousarviolainojen (yht. 5 milj. €) korkokulut. Yhteensä korkokuluja arvioidaan kertyvän noin 65.000 euroa. **Korkotuotot** 400 euroa maksuliikennetilin korot.

**Rahoituskuluihin 80.922** euroa sisältyvät vesihuollon kunnalle maksama sisäinen korvaus peruspääomasta ja mahdolliset viivästyskorot.

**Rahoitustuottoihin, 260.922** euroa, sisältyy vastaava erä vesihuollon peruspääomasta, osinkotuotot, osuuspääomien korot ja peruspääoman korot kuntayhtymiltä.

**Vuosikate on 647.346 euroa negatiivinen.** Vuosikate ei kata suunnitelman mukaisia poistoja, joiden arvioidaan olevan 870.307 euroa.

**Tilikauden tulos** on talousarvioesityksen mukaan -1.517.653 euroa negatiivinen. Poistoeron muutoksen (111.116 euroa) huomioimisen jälkeen **tilikauden alijäämä** on -1.406.537 euroa.

## 5.1 Tuloslaskelma

|                                                                      | TP<br>2022         | TA<br>2023        | TA<br>2024        | TS<br>2025         | TS<br>2026         |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Toimintatuotot</b>                                                |                    |                   |                   |                    |                    |
| Myyntituotot                                                         | 3 905 606          | 2 224 005         | 2 529 328         | 2 526 254          | 2 524 853          |
| Maksutuotot                                                          | 896 438            | 113 700           | 80 300            | 84 300             | 87 900             |
| Tuet ja avustukset                                                   | 411 617            | 263 800           | 310 820           | 322 120            | 333 320            |
| Muut toimintatuotot                                                  | 634 333            | 1 261 607         | 1 197 161         | 1 197 881          | 1 198 501          |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>                                       | <b>5 847 994</b>   | <b>3 863 112</b>  | <b>4 117 609</b>  | <b>4 130 555</b>   | <b>4 144 574</b>   |
| <b>Valmistus omaan käyttöön</b>                                      |                    |                   |                   |                    |                    |
| <b>Toimintakulut</b>                                                 |                    |                   |                   |                    |                    |
| Henkilöstökulut                                                      |                    |                   |                   |                    |                    |
| Palkat ja palkkiot                                                   | -6 137 164         | -3 401 280        | -3 616 750        | -3 630 390         | -3 616 890         |
| Henkilösivukulut                                                     |                    |                   |                   |                    |                    |
| Eläkekulut                                                           | -1 527 595         | -746 697          | -785 196          | -787 222           | -784 924           |
| Muut henkilösivukulut                                                | -239 522           | -131 620          | -116 781          | -117 219           | -116 786           |
| Palvelujen ostot                                                     | -15 186 987        | -3 755 242        | -3 752 547        | -4 071 148         | -4 097 433         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                        | -1 069 875         | -854 374          | -873 333          | -906 943           | -934 604           |
| Avustukset                                                           | -800 658           | -275 000          | -301 000          | -301 000           | -301 000           |
| Muut toimintakulut                                                   | -503 148           | -296 757          | -474 747          | -474 647           | -474 547           |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>                                        | <b>-25 464 949</b> | <b>-9 460 970</b> | <b>-9 920 354</b> | <b>-10 288 569</b> | <b>-10 326 184</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                                  | <b>-19 616 955</b> | <b>-5 597 858</b> | <b>-5 802 745</b> | <b>-6 158 014</b>  | <b>-6 181 610</b>  |
| <b>Verotulot</b>                                                     | 9 047 377          | 5 190 181         | 5 200 000         | 5 280 269          | 5 366 324          |
| <b>Valtionosuudet</b>                                                | 11 144 147         |                   | -160 000          | 140 000            | 140 000            |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                                      |                    |                   |                   |                    |                    |
| Korkotuotot                                                          | 91                 | 750               | 400               | 400                | 400                |
| Muut rahoitustuotot                                                  | 206 142            | 235 042           | 260 922           | 260 922            | 260 922            |
| Korkokulut                                                           | -21 589            | -40 000           | -65 000           | -65 000            | -65 000            |
| Muut rahoituskulut                                                   | -16 120            | -55 042           | -80 922           | -80 922            | -80 922            |
| Rahoitustuotot ja -kulut yht.                                        | 168 524            | 140 750           | 115 400           | 115 400            | 115 400            |
| <b>VUOSIKATE</b>                                                     | <b>743 093</b>     | <b>-266 927</b>   | <b>-647 345</b>   | <b>-622 345</b>    | <b>-559 886</b>    |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                                   |                    |                   |                   |                    |                    |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                        | -986 917           | -915 537          | -870 307          | -854 408           | -798 213           |
| Arvonalentumiset                                                     |                    |                   |                   |                    |                    |
| <b>Satunnaiset erät</b>                                              |                    |                   |                   |                    |                    |
| Satunnaiset tuotot                                                   |                    |                   |                   |                    |                    |
| Satunnaiset kulut                                                    |                    |                   |                   |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                                              | <b>-243 824</b>    | <b>-1 182 464</b> | <b>-1 517 652</b> | <b>-1 476 753</b>  | <b>-1 358 099</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>-132 708</b>    | <b>-1 071 348</b> | <b>-1 406 536</b> | <b>-1 365 637</b>  | <b>-1 246 983</b>  |
| =valtuustoon nähden sitovat erät                                     |                    |                   |                   |                    |                    |
| <b>Tavoitteet ja tunnusluvut (TA 2024 TS 2025-2026 tavoitearvot)</b> |                    |                   |                   |                    |                    |
| Toimintatuotot/-kulut, %                                             | -22,96 %           | 40,83 %           | 41,51 %           | 40,15 %            | 40,14 %            |
| Vuosikate / poistot, %                                               | 75,29 %            | -29,16 %          | -74,38 %          | -72,84 %           | -70,14 %           |
| Vuosikate, €/asukas, tavoitearvo                                     | 310                | -115              | -280              | -269               | -242               |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas                                     | 1 267              | 820               | 241               | -349               | -888               |
| Asukasmäärä 31.12., tavoitearvo                                      | 2395               | 2315              | 2315              | 2315               | 2315               |

**VESIHUOLTOLAITOS MUU  
TASEYKSIKKÖ**

**Tuloslaskelma**

|                                      | TP 2022       | TA 2023+       | TA 2024        | TS 2025        | TS 2026        |
|--------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                      | <b>MUUTOS</b> |                |                |                |                |
| Liikevaihto                          |               |                |                |                |                |
| Myyntituotot                         | 389 275       | 373 328        | 407 882        | 410 432        | 413 191        |
| Valmistus omaan käyttöön             |               |                |                |                |                |
| Toimintakulut                        |               |                |                |                |                |
| Materiaalit ja palvelut              | -185 235      | -168 529       | -168 491       | -169 201       | -169 762       |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat        | -101 363      | -96 329        | -91 050        | -91 160        | -91 271        |
| Palvelujen ostot                     | -83 872       | -72 200        | -77 441        | -78 041        | -78 491        |
| Henkilöstökulut                      | -68 926       | -72 371        | -78 159        | -78 159        | -78 159        |
| Palkat ja palkkiot                   | -54 733       | -56 820        | -61 960        | -61 960        | -61 960        |
| Henkilösivukulut                     |               |                |                |                |                |
| Eläkekulut                           | -12 081       | -13 321        | -14 210        | -14 210        | -14 210        |
| Muut henkilösivukulut                | -2 113        | -2 230         | -1 989         | -1 989         | -1 989         |
| Poistot ja arvonalentumiset          |               |                |                |                |                |
| Suunnitelman mukaiset poistot        | -123 682      | -110 593       | -109 235       | -111 295       | -102 162       |
| Arvonalentumiset                     |               |                |                |                |                |
| Liiketoiminnan muut kulut            |               |                |                |                |                |
| Liiketoiminnan muut kulut            | 1 666         | -2 100         | -2 650         | -2 650         | -2 650         |
| <b>Liikeliikelyjäämä (-alijäämä)</b> | <b>13 097</b> | <b>19 735</b>  | <b>49 347</b>  | <b>49 127</b>  | <b>60 458</b>  |
| Rahoitustuotot ja -kulut             |               |                |                |                |                |
| Muut rahoitustuotot                  |               |                |                |                |                |
| Muut rahoituskulut                   |               |                |                |                |                |
| Korvaus jäännöspääomasta             | -15 479       | -55 042        | -80 922        | -80 922        | -80 922        |
| <b>Ylijäämä (-alijäämä)</b>          | <b>-2 382</b> | <b>-35 307</b> | <b>-31 575</b> | <b>-31 795</b> | <b>-20 464</b> |
| <b>Tilikauden tulos</b>              | <b>-2 382</b> | <b>-35 307</b> | <b>-31 575</b> | <b>-31 795</b> | <b>-20 464</b> |
| <b>Tilikauden yli- alijäämä</b>      | <b>-2 382</b> | <b>-35 307</b> | <b>-31 575</b> | <b>-31 795</b> | <b>-20 464</b> |

## 5.2 Talousarvioesitys

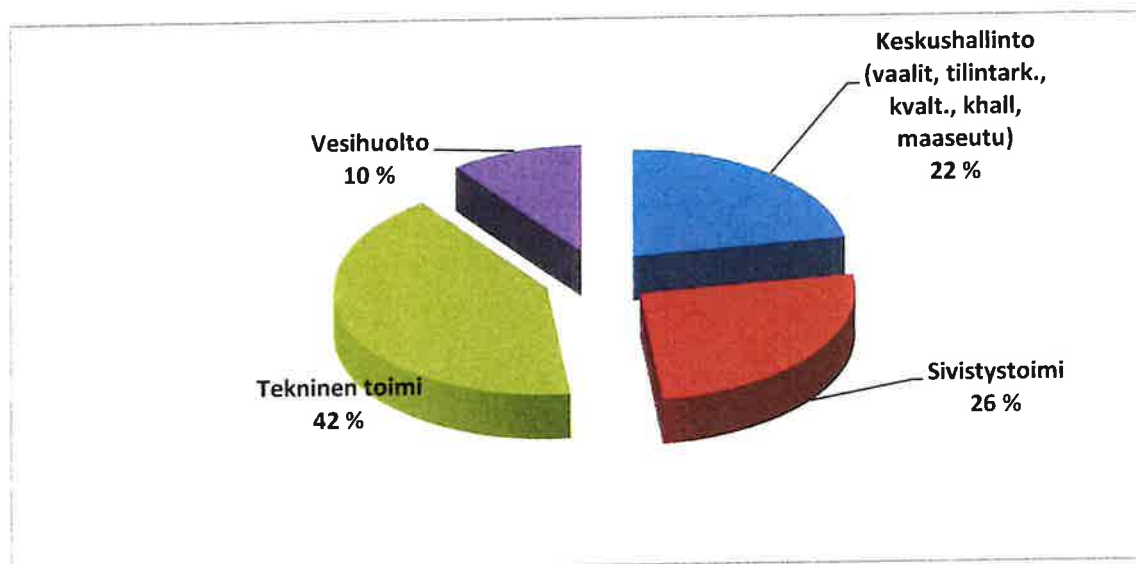
## TILINPÄÄTÖKSET 2021 - 2022, TALOUSARVIO 2023 JA TALOUSSUUNNITTELU 2024-2026

|                                                        | TP 2021            | TP 2022            | TA 2023 +<br>muutos | RAAMI 2024<br>(kh 25.9.2023<br>§ 152) | TA 2024           | Muutos %<br>TA 2023 /<br>TA 2024 | TS 2025            | TS 2026            |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>                         | <b>6 393 065</b>   | <b>5 847 994</b>   | <b>3 863 112</b>    | <b>4 590 000</b>                      | <b>4 117 609</b>  | <b>-6,6</b>                      | <b>4 130 555</b>   | <b>4 144 574</b>   |
| Keskushallinto (vaalit,<br>tilintark., kvalt., khall.) | -2 344 274         | -2 040 236         | -2 094 973          | -2 249 000                            | -2 248 081        | -7,3                             | -2 556 420         | -2 537 989         |
| Sosiaalitoimi                                          | -7 281 583         | -8 211 373         | 0                   | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| Terveystoimi                                           | -8 749 538         | -8 043 834         | 0                   | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| Perusterveydenhuolto                                   | -3 703 005         | -3 524 212         | 0                   | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| Erikoissairaanhoido                                    | -5 046 533         | -4 519 622         | 0                   | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| Sivistystoimi                                          | -5 014 847         | -5 181 155         | -5 500 997          | -5 645 000                            | -5 644 974        | -2,6                             | -5 700 974         | -5 753 574         |
| Tekninen toimi                                         | -1 586 072         | -1 735 856         | -1 622 000          | -1 778 000                            | -1 778 000        | -9,6                             | -1 781 165         | -1 784 050         |
| Vesihuolto                                             | -208 672           | -252 495           | -243 000            | -249 300                              | -249 300          | -2,6                             | -250 010           | -250 571           |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>                          | <b>-25 184 986</b> | <b>-25 464 949</b> | <b>-9 460 970</b>   | <b>-9 921 300</b>                     | <b>-9 920 355</b> | <b>-4,9</b>                      | <b>-10 288 569</b> | <b>-10 326 184</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                    | <b>-18 791 921</b> | <b>-19 616 955</b> | <b>-5 597 858</b>   | <b>-5 331 300</b>                     | <b>-5 802 746</b> | <b>-3,7</b>                      | <b>-6 158 014</b>  | <b>-6 181 610</b>  |
| Rahoitus                                               |                    |                    |                     |                                       |                   |                                  |                    |                    |
| Verotulot                                              | 9 101 261          | 9 047 377          | 5 190 181           | 5 130 000                             | 5 200 000         | -0,2                             | 5 280 269          | 5 366 324          |
| Valtionosuudet                                         | 10 304 049         | 11 144 147         | 0                   | 50 000                                | -160 000          |                                  | 140 000            | 140 000            |
| Korkotuotot                                            | 774                | 91                 | 750                 | 400                                   | 400               | 46,7                             | 400                | 400                |
| Rahoitustuotot                                         | 158 725            | 206 140            | 235 042             | 240 000                               | 260 922           | -11,0                            | 260 922            | 260 922            |
| Korkokulut                                             | -26 176            | -21 589            | -40 000             | -65 000                               | -65 000           | -62,5                            | -65 000            | -65 000            |
| Rahoituskulut                                          | -15 890            | -16 120            | -55 042             | -75 000                               | -80 922           | -47,0                            | -80 922            | -80 922            |
| <b>VUOSIKATE</b>                                       | <b>730 823</b>     | <b>743 092</b>     | <b>-266 927</b>     | <b>-50 900</b>                        | <b>-647 346</b>   | <b>-142,5</b>                    | <b>-622 345</b>    | <b>-559 886</b>    |
| Poistot ja arvonalentumiset                            | -1 048 598         | -986 916           | -915 537            | -1 020 000                            | -870 307          | 4,9                              | -854 408           | -798 213           |
| Satunnaiset tuotot                                     | 0                  | 0                  | 0                   | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| Satunnaiset kulut                                      | 0                  | 0                  | 0                   | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                                | <b>-317 775</b>    | <b>-243 824</b>    | <b>-1 182 464</b>   | <b>-1 070 900</b>                     | <b>-1 517 663</b> | <b>-28,3</b>                     | <b>-1 476 753</b>  | <b>-1 358 099</b>  |
| Poistoeron lis.(-) tai väh.(+)                         | 111 116            | 111 116            | 111 116             | 111 116                               | 111 116           | 0,0                              | 111 116            | 111 116            |
| Varausten lis.(-) tai väh.(+)                          |                    |                    |                     | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)                         |                    |                    |                     | 0                                     |                   |                                  |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                        | <b>-206 659</b>    | <b>-132 708</b>    | <b>-1 071 348</b>   | <b>-959 784</b>                       | <b>-1 406 537</b> | <b>-31,3</b>                     | <b>-1 365 637</b>  | <b>-1 246 983</b>  |
| Sisäiset erät                                          | 1 801 469          | 1 830 921          | 1 235 185           |                                       | 1 278 539         |                                  | 1 276 975          | 1 276 975          |

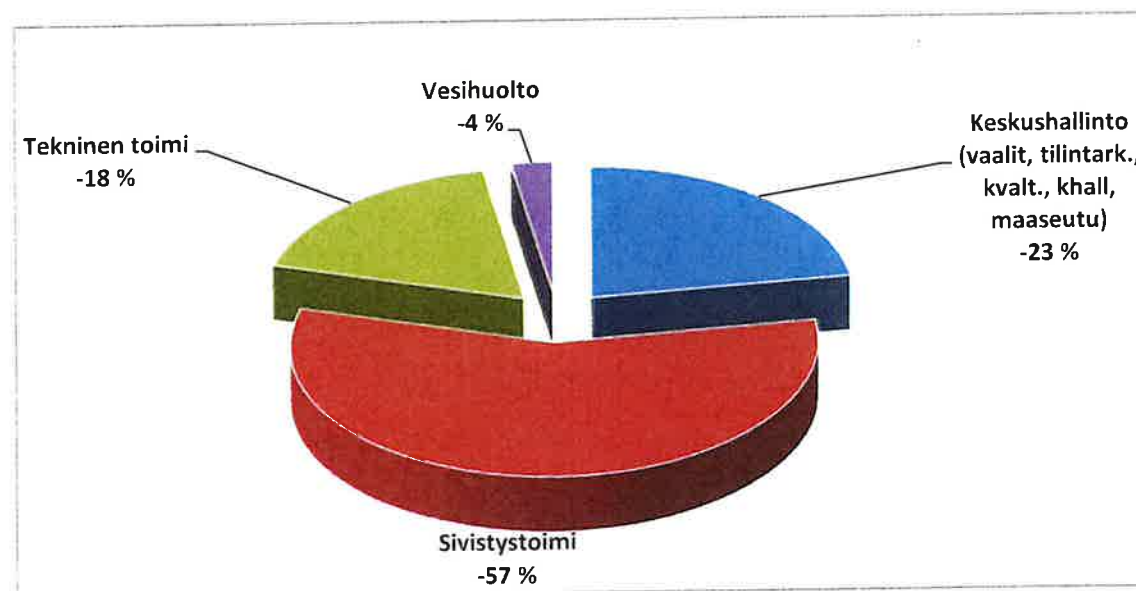
### 5.3 Toimintatuotot ja -kulut hallintokunnittain TA 2024

| Hallintokunta                                                | Tuotot           | Kulut             | Netto             |
|--------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Keskushallinto (vaalit, tilintark., kvalt., khall, maaseutu) | 926 326          | -2 248 081        | -1 321 755        |
| Sivistystoimi                                                | 1 064 000        | -5 644 974        | -4 580 974        |
| Tekninen toimi                                               | 1 719 401        | -1 778 000        | -58 599           |
| Vesihuolto                                                   | 407 882          | -249 300          | 158 582           |
| <b>Yhteensä</b>                                              | <b>4 117 609</b> | <b>-9 920 355</b> | <b>-5 802 746</b> |

#### Toimintatulot hallintokunnittain



#### Toimintakulut hallintokunnittain

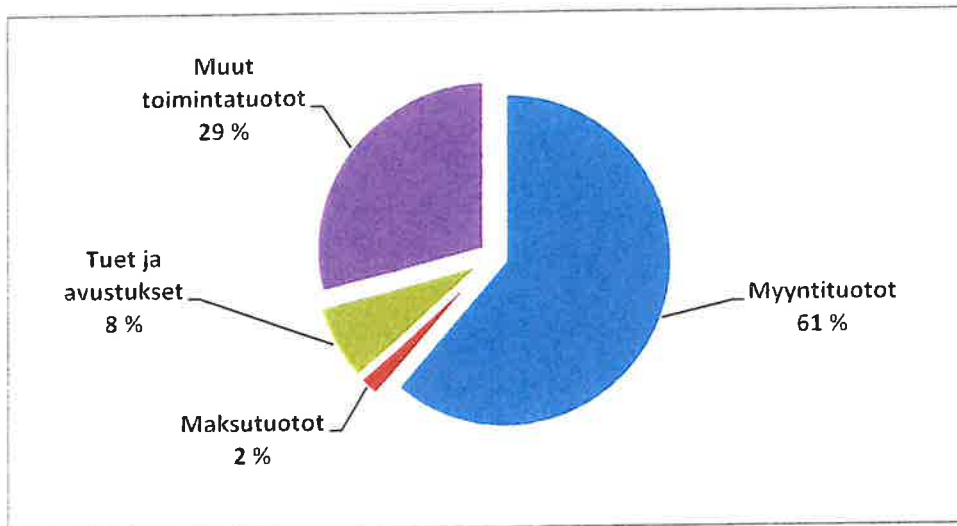




## 5.4 Toimintatuotot ja -kulut lajeittain TA 2024

### Toimintatuottojen jakaantuminen tulolajeittain

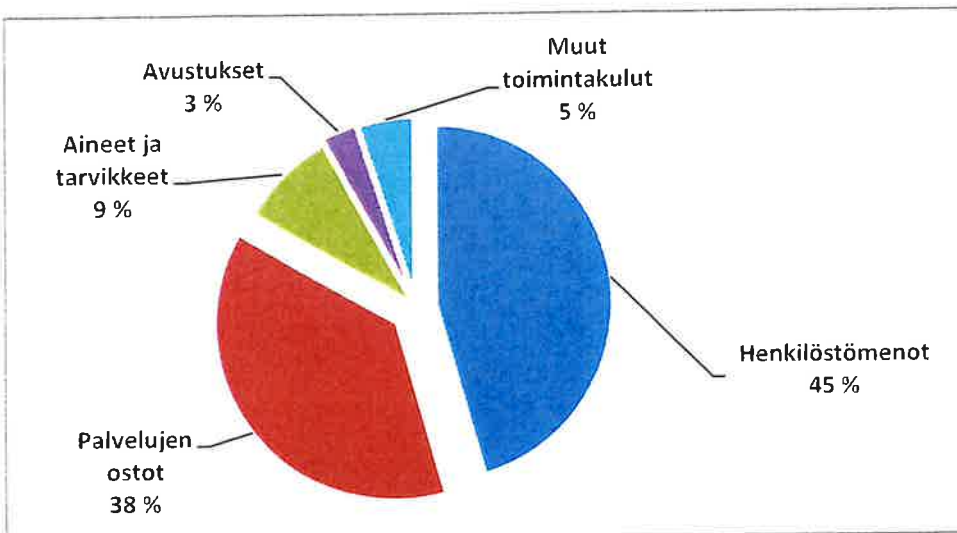
|                     | <u>2024</u>             | <u>2023</u>             |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| Myyntituotot        | 2 529 328               | 2 224 005               |
| Maksutuotot         | 80 300                  | 113 700                 |
| Tuet ja avustukset  | 310 820                 | 263 800                 |
| Muut toimintatuotot | 1 197 161               | 1 261 607               |
|                     | <u><b>4 117 609</b></u> | <u><b>3 863 112</b></u> |



### Toimintakulujen jakaantuminen kululajeittain

Tuloslaskelman mukaan sv.korvaukset 21.300 € vähennetty henkilöstökuluista

|                      | <u>2024</u>             | <u>2023</u>             |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Henkilöstömenot      | 4 518 728               | 4 279 597               |
| Palvelujen ostot     | 3 752 547               | 3 755 242               |
| Aineet ja tarvikkeet | 873 333                 | 854 374                 |
| Avustukset           | 301 000                 | 275 000                 |
| Muut toimintakulut   | 474 747                 | 296 757                 |
| <b>Yhteensä</b>      | <u><b>9 920 355</b></u> | <u><b>9 460 970</b></u> |





## 6 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma osoittaa toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat. Toiminnan rahavirta osoittaa budjetoidun tulo-rahoituksen 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 -1.507.346 euroa (vuosikate, siirtyy tuloslaskelmasta). Bruttoinvestoinnit ovat 930 euroa (netto 860.000 euroa). Varsinaisia käyttöomaisuuden myyntituottoja arvioidaan kertyvän 70.000 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 -375.000 euroa.

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

Tunnusluku *"lainanhoitokate"* kertoo kunnan tulo-rahoituksen 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 2024 investointien ja kassan riittävyyden turvaamiseksi on tarkoituksenmukaista, että kunnanvaltuusto myöntää kunnanhallitukselle rahoituslaskelman mukaisen 1,8 miljoonan euron lainanotto-oikeuden vuodelle 2024.

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>2022      | TA<br>2023      | TA<br>2024        | TS<br>2025        | TS<br>2026        |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                              |                 |                 |                   |                   |                   |
| Vuosikate                                               | 743 092         | -266 927        | -647 346          | -622 345          | -559 886          |
| Satunnaiset erät                                        |                 |                 |                   |                   |                   |
| Tulorahoituksen korjauserät                             | -25 781         |                 |                   |                   |                   |
| <b>Investointien rahavirta</b>                          |                 |                 |                   |                   |                   |
| Investointimenot                                        | -316 805        | -590 000        | -930 000          | -610 000          | -715 000          |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                     | 25 891          | 143 000         |                   |                   |                   |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot          | 29 710          | 60 000          | 70 000            | 70 000            | 70 000            |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>             | <b>456 107</b>  | <b>-653 927</b> | <b>-1 507 346</b> | <b>-1 162 345</b> | <b>-1 204 886</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                            |                 |                 |                   |                   |                   |
| Antolainauksen muutokset                                |                 |                 |                   |                   |                   |
| Antolainasaamisten lisäykset                            |                 |                 | 100 000           |                   |                   |
| Antolainasaamisten vähennykset                          |                 |                 |                   |                   |                   |
| Lainakannan muutokset                                   |                 |                 |                   |                   |                   |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                          |                 | 1 100 000       | 1 800 000         | 1 500 000         | 1 600 000         |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                        | -575 000        | -450 000        | -375 000          | -375 000          | -375 000          |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                          |                 |                 |                   |                   |                   |
| Oman pääoman muutokset                                  |                 |                 |                   |                   |                   |
| <b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>                         | <b>-118 893</b> | <b>-3 927</b>   | <b>17 654</b>     | <b>-37 345</b>    | <b>20 114</b>     |
| Rahavarat 31.12.                                        | 1 598 456       | 1 594 529       | 1 612 183         | 1 574 838         | 1 594 952         |
| Rahavarat 1.1.                                          | 1 232 728       | 1 598 456       | 1 594 529         | 1 612 183         | 1 574 838         |
| <b>Tavoitteet ja tunnusluvut</b>                        |                 |                 |                   |                   |                   |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä €</b>  | 456 107         | -653 927        | -1 507 346        | -1 162 345        | -1 204 886        |
| <b>Lainanhoitokate</b>                                  | 1,8             | 0,46            | 1,62              | 1,56              | 1,42              |
| (vuosikate+korkokulut) / (korkokulut+lainanlyhennykset) |                 |                 |                   |                   |                   |
| <b>Kassan riittävyys, pv</b>                            | 24              | 95              | 59                | 56                | 56                |
| 365*Kassavarat 31.12. / kassasta maksut tilikaudella    |                 |                 |                   |                   |                   |
| <b>=Valtuustoon nähden sitovat erät</b>                 |                 |                 |                   |                   |                   |

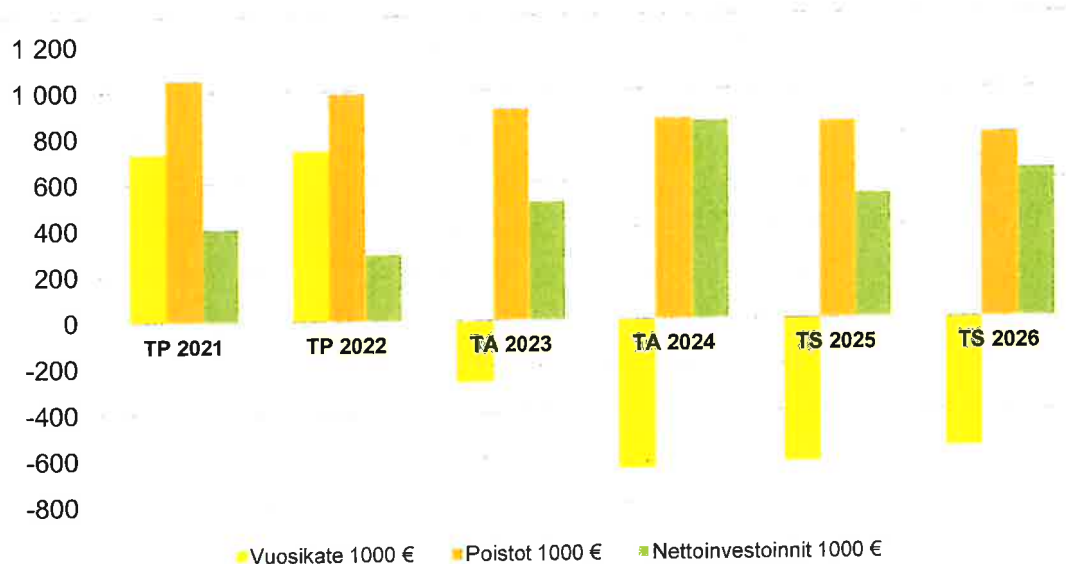
## 6.2 Vuosikate, poistot ja nettoinvestoinnit

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 2021-2026

|                          | TP 2021 | TP 2022 | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Vuosikate 1000 €         | 731     | 743     | -267    | -647    | -622    | -560    |
| Poistot 1000 €           | 1 049   | 987     | 916     | 870     | 854     | 798     |
| Nettoinvestoinnit 1000 € | 400     | 287     | 512     | 860     | 540     | 645     |



## KUNNAN STRATEGISET TAVOITTEET

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät koko kuntaa koskevat strategiset tavoitteet

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026      | 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 asemakaavojen päivittämistilanne | Kirkonkylän yleis- ja asemakaavat on päivitetty ajan tasalle             |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b> |                                                        |                                                                          |
| Vaikuttava tonttimarkkinointi            | Myytyjen tonttien lukumäärä                            | Vähintään yhden asuinrakennustontin myynti                               |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

## KUNTAKONSERNIN TYTÄRYHTIÖITÄ KOSKEVAT TAVOITTEET

### Tuusniemen Teollisuus Oy

Päivitetystä 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 kotimais-ten ja kansainvälisten toimijoiden hakeminen, yritysperustan jatkuvuuden turvaaminen ja uudet avaukset alueen kehittämiseksi.

Elinkeinoelämän kärkihankkeita ovat Tuusniemen yritys- ja teollisuusalue, Tuusniemen palvelujen edistäminen sekä Tuusniemen puistosatama lähialueineen. Markkinoinnilla lisäämme kunnan tunnettua 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 2024-2026                      | Vuosittain seurattava mittari         | Tavoitetaso                                                     |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Elinkeino-ohjelman toteuttaminen                         | Toteutettavat kehittämistoimenpiteet  | 1 toimenpide/kärkihanke/vuosi                                   |
| Yritysten toiminta- ja kasvumahdollisuuksien turvaaminen | Yritysten määrä<br>Työpaikkojen määrä | Vähintään 10 uutta yritystä/vuosi<br>Uusia työpaikkoja 20/vuosi |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

##### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026    | Vuosittain seurattava mittari                                                 | Tavoitetaso   |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Elinkeinoelämän kehittäminen           | Saatu hankerahoitus/yhtiö kpl<br>Hankeraha/avustus/muu rahoitus/yritykset kpl | 1 hanke/vuosi |
| Yrityskohtainen neuvonta               | Verkostoitumistilaisuudet                                                     | 2 kpl/vuosi   |
| Yritysten verkostoitumisen edistäminen | Toimenpiteet kpl                                                              | 2 kpl/vuosi   |
| Kuntamarkkinointi                      |                                                                               | 5 kpl/vuosi   |

|                                          |                                       |                               |
|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b> |                                       |                               |
| Toimenpide/painopiste                    | Kehittämistoimenpiteet kpl ks. edellä | toimenpiteet/painopiste/vuosi |

### Kiinteistö Oy Tuusniemen Virastotalo

Kiinteistö Oy Tuusniemen Virastotalo on keskinäinen kiinteistöosakeyhtiö, jossa toimii kunnanvirasto. Yhtiön osakekannasta kunta omistaa pääosan, mutta yhtiössä on myös muita osakkeenomistajia.

#### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                      | Vuosittain seurattava mittari             | Tavoitetaso                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Yhtiön talous on tasapainossa                                                            | Tilinpäätös                               | Vähintään nollatulos                                                                           |
| Yhtiöllä on rahoitussuunnitelma pitkän tähtäimen korjaussuunnitelman toteuttamiseksi     | Rahoitussuunnitelma                       | Yhtiöllä on suunniteltuna rahoitus korjaussuunnitelman mukaisen toimenpiteiden toteuttamiseksi |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                 |                                           |                                                                                                |
| Yhtiö aloittaa PTS-suunnitelman mukaisen kiinteistön korjaustoimenpiteiden toteuttamisen | 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 2024-2026      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso          |
|------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Yhtiön talous on tasapainossa            | Tilinpäätös                   | Vähintään nollatulos |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b> |                               |                      |
| Vuokra-asuntojen korkea vuokrausaste     | Vuokrausaste                  | Vähintään 90 %       |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

##### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                 | Vuosittain seurattava mittari              | Tavoitetaso                                            |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Yhtiön kiinteistökanta on aktiivisen vuokraustoiminnan piirissä     | Tyhjillään olevien kiinteistöjen lukumäärä | Yhtiöllä ei ole tyhjillään purkukuntoisia kiinteistöjä |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                            |                                            |                                                        |
| Yhtiö purkaa Kenttätietä tyhjillään olevan purkukuntoisen rivitalon | Rivitalon purkaminen                       | Rivitalo on purettu.                                   |



## KESKUSVAALILAUTAKUNTA

Tilivelvolliset: hallintojohtaja, keskusvaalilautakunnan jäsenet

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

Vuonna 2024 toimitetaan kahdet yleiset vaalit: tasavallan presidentin vaali ja europarlamenttivaalit. Edellisissä presidentinvaaleissa vuonna 2018 äänestysprosentti oli Tuusniemellä 63,1 %. Vaali ratkesi ensimmäisellä kierroksella. Edellisissä EU-vaaleissa vuonna 2019 äänestysprosentti Tuusniemellä oli 31,8 %. Vuonna 2025 järjestetään alue- ja kuntavaalit.

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

## TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026        | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                                                                              |
|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Äänestäjien aktivointi                     | Äänestysprosentti             | Äänestysprosentti kuntavaaleissa ja eduskuntavaaleissa yli 60 %, presidentinvaaleissa yli 65 % ja EU-vaaleissa yli 50 %. |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>   |                               |                                                                                                                          |
| Vaalien äänestysaktiivisuuden parantaminen | Äänestysprosentti, äänestäjät | Äänestysprosentti presidentinvaalissa yli 65 % ja EU-vaalissa yli 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

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2022 | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                | 5 681   | 4 800   | 9 800   | 5 000   | -       |
| Toimintakulut                 | -10 433 | -11 010 | -19 429 | -24 846 | -       |
| Toimintakate (netto)          | -4 752  | -6 210  | -9 629  | -19 846 | -       |
| Laskennalliset kustannukset   |         |         |         |         |         |
| Poistot                       | 0       | 0       | 0       | 0       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -4 752  | -6 210  | -9 629  | -19 846 | -       |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## 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 2024-2026                                                                                                                       | Vuosittain seurattava mittari                                                                                                              | Tavoitetaso                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Talousarviovuoden 2024 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 2024-2026                                     | Vuosittain seurattava mittari                                          | Tavoitetaso                     |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Kehittää lautakunnan arviointitoimintaa mm. osallistumalla koulutuksiin | Lautakunnan jäsenten osallistuminen tarkastuslautakuntien koulutuksiin | 1 koulutustilaisuus/vuosi/jäsen |
| <b>Talousarviovuoden 2024 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 2022 | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Toimintakulut                 | -14 966 | -21 260 | -23 972 | -24 472 | -24 772 |
| Toimintakate (netto)          | -14 966 | -21 260 | -23 972 | -24 472 | -24 772 |
| Laskennalliset kustannukset   | -       | -       | -       | -       | -       |
| Poistot                       | -       | -       | -       | -       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -14 966 | -21 260 | -23 972 | -24 472 | -24 772 |

=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 2024-2026                                                                           | Vuosittain seurattava mittari                                         | Tavoitetaso                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Kehittää ja uudistaa palvelutuotantoa huomioiden paikallinen palvelutarve-taso ja yhteiskunnalliset muutokset | Strategisten tavoitteiden toteutuminen                                | Kunnan toiminta perustuu kunta-strategiaan                    |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                                      |                                                                       |                                                               |
| Edistää hyvän hallinnon toimintakulttuuria läpi organisaation                                                 | Kantelujen, valitusten ja oikaisujen määrä aluehallintoviranomaisille | Vähemmän kuin 10 kantelua/vuosi koskien koko kunnan toimintaa |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026      | Vuosittain seurattava mittari                                      | Tavoitetaso                                                |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Kuntastrategian toteutus                 | Strategisten tavoitteiden toteutuminen                             | Kunnan toiminta perustuu kunta-strategiaan                 |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b> |                                                                    |                                                            |
| Henkilöstön työhyvinvoinnin parantaminen | Työhyvinvointikysely                                               | Työhyvinvointikysely toteutetaan vuosittain                |
| Sairauspoissaolojen vähentäminen         | Sairauspoissaolot pv/hlö                                           | Keskimäärin sairauspoissaolopäiviä / hlö vähemmän kuin 16  |
| Toimintaprosessien digitalisoiminen      | Sähköisen allekirjoituksen käyttöönotto                            | Sähköinen allekirjoitus käytössä                           |
| Tietosuoja ja tietoturva                 | Päivitetään kunnan tietosuoja- ja tietoturvapoliittikka -asiakirja | Tietosuoja- ja tietoturvapoliittikka -asiakirja päivitetty |
| Kuntalaisten digivalmiuksien edistäminen | Jatketaan yhteistyötä Savonetin kanssa                             | Kuntalaisten digivalmiudet paranevat                       |
| Kunnan internet-sivujen uudistus         | Kotisivujen uudistaminen aloitettu                                 | Kunnan uudet internet-sivut                                |

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

Sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnalta hyvinvointialueelle 1.1.2023. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen on jatkossakin kunnan lakisääteinen 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. Kerroimen laskennassa käytetään terveydenedistämistä mittavia indikaattoreita (Teaviisarista) sekä hyvinvointityön tuloksia arvioivia tulosindikaattoreita.

Valtuustokauden vaihtuessa on hyväksytty hyvinvointikertomus edeltävältä valtuustokaudelta ja siinä on asetettu HYTE-työn painopisteet, tavoitteet ja kehittämiskohteet. Valtuusto seuraa niiden toteutumista vuosittaisissa hyvinvointikertomuksissa. Tuusniemen kuntaan on rekrytoitu Tuusniemen Kehittämisseuran myöntämällä avustuksella 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.

TE-palvelujen siirtoon varataan vuosille 2025 ja 2026 palvelujen ostoon n. 300.000 €/vuosi.

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 79 000 €.

Kunnanhallituksen avustuksiin on varattu määrärahat veteraanijärjestöjen avustuksiin, 3.000 €.

Satamapalvelujen tuottamiseen on varattu 3.000 € (ostopalveluna).

Keskustoimiston toimintaan on varattu 139.899 €. Työterveyshuollon kuluihin on varattu yhteensä 44.000 €, palvelujen osto Järvisuon Työterveys Oy:ltä. Kelan korvaukseksi työterveyshuollon kustannuksiin on arvioitu noin 24.000 € ja netto 20.000 € on jaettu hallintokunnille työntekijöiden suhteessa.

Muuhun henkilöstöhallintoon on varattu yhteensä 20.070 €; määräraha on varattu mm. työsuojelupäällikön ja työsuojeluvaltuutettujen palkkaukseen sekä koulutukseen ja ammattijärjestöjen luottamushenkilöiden koulutukseen. TYKY-toimintaan varattu 11.200 € käytetään henkilöstön työkyvyn ylläpitoon. E-passin määräraha on 120 €/henkilö.

Talous-, henkilöstö- ja tietohallinnon palvelujen tuottamiseen on varattu yhteensä 436.437 € (sisältäen Monetra Pohjois-Savo Oy:n kustannukset). ICT-palvelujen tuotanto siirtyi 1.6.2023 alkaen Istekki Oy:ltä Kuntien Tiera Oy:lle. Talousarviossa on varauduttu siirrosta aiheutuviin kustannuksiin. Keskitetysti hoidettujen palvelujen kustannukset jaetaan sisäisesti eri toimialoille. Kunnallisverotukseen on varattu 26.000 €.

## Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €        | TP 2022    | TA 2023    | TA 2024    | TS 2025    | TS 2026    |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                     | 694 756    | 495 040    | 462 136    | 460 972    | 461 072    |
| Toimintakulut                      | -1 078 191 | -1 125 053 | -1 220 242 | -1 519 895 | -1 519 657 |
| Toimintakate (netto)               | -383 436   | -630 013   | -758 106   | -1 058 923 | -1 058 585 |
| Laskennalliset kustannukset        |            |            |            |            |            |
| Poistot                            | -73 203    | -44 782    | -25 683    | -25 821    | -20 909    |
| Tehtävän kokonaiskustannukset      | -456 640   | -674 795   | -783 789   | -1 084 744 | -1 079 494 |
| =valtuustoon nähtävät 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. Kuntastrategia on hyväksytty valtuustossa 2.5.2022.

Kunnanjohtaja vastaa edelleen laajemmista kunnanhallituksen ja -valtuuston käsittelyä vaativista elinkeinotoimenpiteistä sekä kunnan sisäisestä markkinoinnista/tiedottamisesta ja sidosryhmäsuhteiden ylläpitämisestä. Seudullista kehittämistoimintaa toteutetaan yhteistyössä mm. Pohjois-Savon liiton, Pohjois-Savon ELY-keskuksen, Kehittämisyhdistys 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 2024-2026      | 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 |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b> |                               |                                                                                                                                                           |
|                                          |                               |                                                                                                                                                           |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Kunnanhallituksen hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                | Vuosittain seurattava mittari                                                                               | Tavoitetaso                                    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Teollisuusalueen infrastruktuurin rakentamisen loppuun saattaminen | Teollisuusalueen vesi- ja jätevesiverkostoinvestointi sekä Soratien rakentaminen kaavan mukaiselle paikalle | Teollisuusalueen infrastruktuuri on toteutettu |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                           |                                                                                                             |                                                |
|                                                                    |                                                                                                             |                                                |

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

Seudullisiin kehittämispalveluihin varattuja määrärahoja vuodelle 2024 ovat mm. Pohjois-Savon liiton 21 000 euroa ja Kalakukko ry Leader –osuus ennusteen mukaan 9 000 euroa. Kuopion seutuyhteistyön resurssointiin on varattu 12 000 euroa. Lisäksi varattiin n. 10 000 euroa muihin nimeämättömiin hankkeisiin. Kuntamarkkinointiin varattiin 5 000 euroa käytettäväksi kunnan sidosryhmätyöskentelyyn ja yhteistyösopimuksiin.



**Talous**

| <b>Tuloarviot ja määrärahat, €</b> | <b>TP 2022</b> | <b>TA 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Toimintatuotot                     | 382            | 600            | 600            | 600            | 600            |
| Toimintakulut                      | -191 458       | -211 600       | -222 600       | -222 700       | -222 800       |
| Toimintakate (netto)               |                | -211 000       | -222 000       | -222 100       | -222 200       |
| Laskennalliset kustannukset        | -191 075       |                |                |                |                |
| Poistot                            | -4 591         | -3 673         | -2 938         | -2 350         | -1 880         |
| Tehtävän kokonaiskustannukset      | -195 666       | -214 673       | -224 938       | -224 450       | -224 080       |
| =valtuustoon nähden sitovat erät   |                |                |                |                |                |

## Ateriapalvelut

Tilivelvolliset: hallintojohtaja ja kunnanhallituksen jäsenet

Pohjois-Savon hyvinvointialueen ruokahuolto tuotetaan Servica Oy:n toimesta 1.1.2023 alkaen. Samalla Tuusniemen kunnan keskuskeittiön sosiaali- ja terveystaloukselle tuottamat ateriapalvelut siirtyivät Servica Oy:n tuotettaviksi. Kuten vuoden 2023, niin myös vuoden 2024 talousarviossa ateriapalvelujen toimintatuotot ja -kulut ovat yli 50 % vähemmän kuin vuonna 2022. Tuusniemen kunnanhallitus on linjannut 16.5.2022 § 89, että kunta jatkaa ateriapalveluja kunnan omana tuotantona kunnan järjestämisvastuulla kulloinkin oleviin palveluihin myös 1.1.2023 jälkeen.

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

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                      | Vuosittain seurattava mittari                                                              | Tavoitetaso                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Asiakaskunnan erilaisuuden huomioiminen                                                  | Asiakaspalaute                                                                             | Asiakastyytyväisyys                                                                           |
| Kotimaisen ruokakulttuurin edistäminen ja lähiruokan käytön lisääminen                   | Itsearviointi ja elintarvikeostot lähialueiden tuottajilta                                 | Elintarvikeostoista lähiruokaa 15%, luomua 10% Kotimaisuusaste 80%                            |
| <b>Talousarviovuoden 2024 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<br>Oppisopimuskoulutukset | 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 ennakoiti 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 lähiruokan käytön lisääminen ovat myös lähivuosisen tavoitteena.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €      | TP 2022  | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                   | 686 765  | 364 970  | 396 290  | 395 990  | 395 990  |
| Toimintakulut                    | -684 743 | -356 386 | -363 865 | -363 865 | -363 865 |
| Toimintakate (netto)             | 2 022    | 8 584    | 32 425   | 32 125   | 32 125   |
| Laskennalliset kustannukset      |          |          |          |          |          |
| Poistot                          | -6 551   | -6 153   | -6 153   | -6 153   | -6 153   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -4 529   | 2 431    | 26 272   | 25 972   | 25 972   |
| =valtuustoon nähden sitovat erät |          |          |          |          |          |

## Muu yleis- ja keskushallinto

Tilivelvolliset: hallintojohtaja ja kunnanhallituksen jäsenet

Muuhun yleis- ja keskushallintoon kuuluvat nuorten työllistäminen, palkkatyöllistäminen, joukkoliikenne ja hankintatoimi.

Nuorten työllistämistoimilla perehdytetään nuoria työelämään. Palkkatyöllistäminen siirtyi 2023 vuoden alusta sosiaalipuolelta keskushallintoon. Joukkoliikenteen tavoitteena on edistää asuinkunta-ajattelun toteutumista ja järjestää kaikille kunnan haja-asutusalueella asuville kuntalaisille mahdollisimman tasapuoliset kuljetuspalvelut. Kymppikyydin 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 2024-2026                                                       | Vuosittain seurattava mittari                              | Tavoitetaso                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Hankintaohjeiden päivittäminen                                                            | Kunnan hankintaohjeen päivittäminen                        | Kunnan hankintaohje päivitetty                                 |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                  |                                                            |                                                                |
| Nuorten työllistäminen kesällä                                                            | Työllistetyt nuoret lkm                                    | 90 % kesätyöharjoitteluun hakeneista 15-21 vuotiaista nuorista |
| Palkkatuella edistetään asiakkaiden positiivisten työllistymisen jatkopolkujen syntymistä | Palkkatukipalkkojen kustannukset                           | < 100 000 €/v                                                  |
|                                                                                           | Kunnan eri hallintokuntien työllistämien henkilöiden määrä | 7–8 hlö/v                                                      |

=valuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

## Talous

| Tuloarviot ja määrärahat €     | TP 2022 | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|--------------------------------|---------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                 | 19 762  | 59 000   | 57 500   | 58 200   | 58 900   |
| Toimintakulut                  | -60 445 | -369 664 | -397 973 | -400 642 | -406 894 |
| Toimintakate (netto)           | -40 683 | -310 664 | -340 473 | -342 442 | -347 994 |
| Laskennalliset kustannukset    |         |          |          |          |          |
| Poistot                        |         |          |          |          |          |
| Tehtävän kokonaiskustannukset  | -40 683 | -310 664 | -340 473 | -342 442 | -347 994 |
| valuustoon nähden sitovat erät |         |          |          |          |          |

## KESKUSVAALILAUTAKUNTA, TARKASTUSLAUTAKUNTA, KUNNANVALTUUSTO JA KESKUSHALLINTO YHTEENSÄ

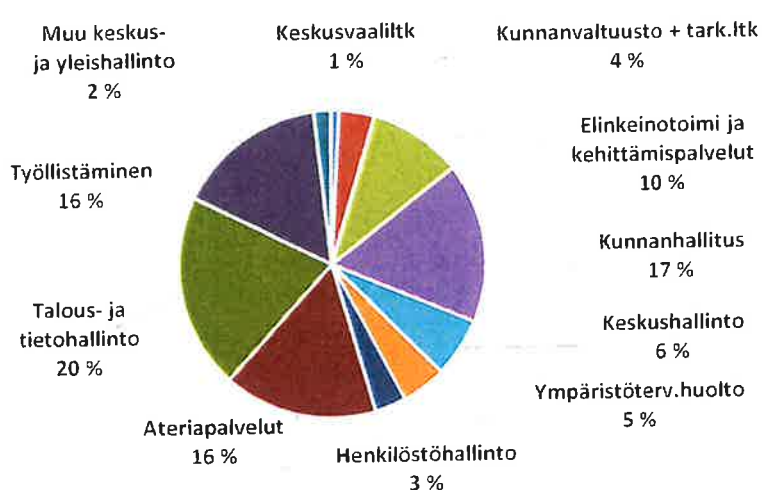
## Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €     | TP 2022    | TA 2023    | TA 2024    | TS 2025    | TS 2026    |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                  | 1 407 345  | 924 410    | 926 326    | 920 762    | 916 562    |
| Toimintakulut                   | -2 040 236 | -2 094 973 | -2 248 081 | -2 556 420 | -2 537 988 |
| Toimintakate (netto)            | -632 890   | -1 170 563 | -1 321 755 | -1 635 658 | -1 621 426 |
| Laskennalliset kustannukset     |            |            |            |            |            |
| Poistot                         | -84 345    | -54 608    | -34 774    | -34 324    | -28 942    |
| Tehtävän kokonaiskustannukset   | -717 236   | -1 115 955 | -1 356 529 | -1 669 982 | -1 650 368 |
| =valuustoon nähden sitovat erät |            |            |            |            |            |



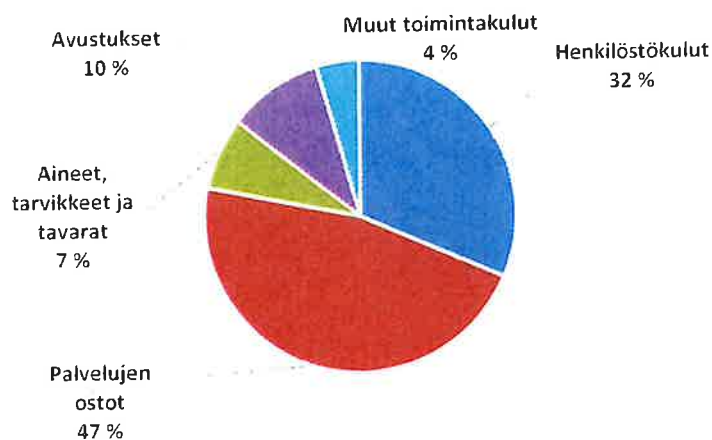
## KESKUSHALLINNON KULUJEN JA TUOTTOJEN JAKAANTUMINEN 2024

### Toimintakulujen jakaantuminen tehtävittäin



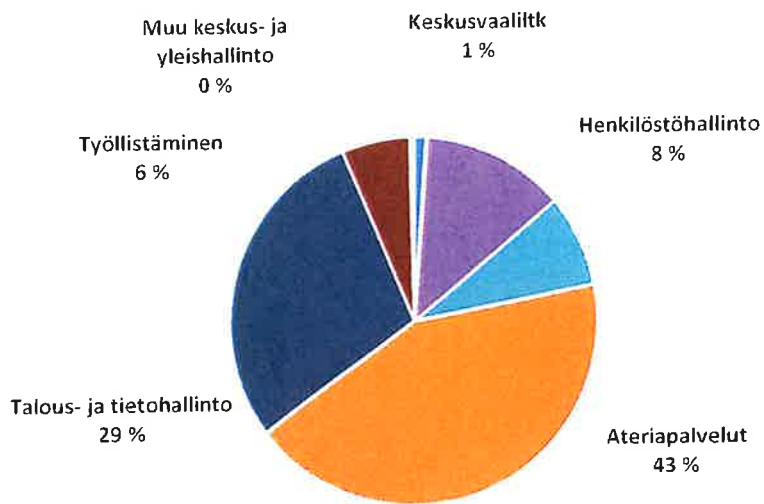
|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Keskusvaaliltk                        | 19 429           |
| Kunnanvaltuusto + tark.ltk            | 82 263           |
| Elinkeinotoimi ja kehittämisspalvelut | 222 600          |
| Kunnanhallitus                        | 379 858          |
| Keskushallinto                        | 139 899          |
| Ympäristöterv.huolto                  | 104 486          |
| Henkilöstöhallinto                    | 75 270           |
| Ateriapalvelut                        | 363 865          |
| Talous- ja tietohallinto              | 462 438          |
| Työllistäminen                        | 356 673          |
| Muu keskus- ja yleishallinto          | 41 300           |
| <b>Kokonaissumma</b>                  | <b>2 248 081</b> |

### Toimintakulujen jakaantuminen kululajeittain



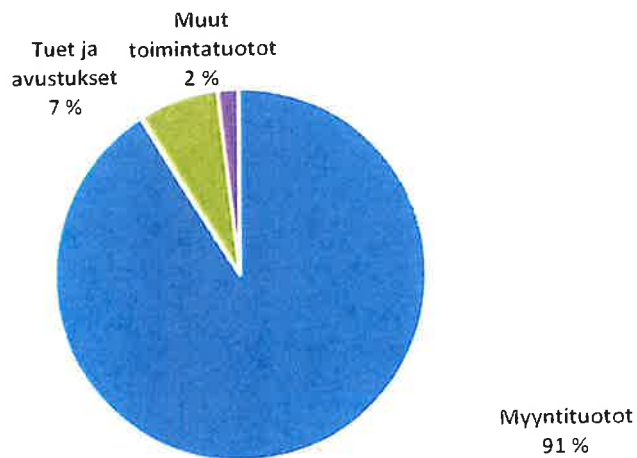
|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Henkilöstökulut               | 709 278          |
| Palvelujen ostot              | 1 047 489        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | 169 007          |
| Avustukset                    | 223 000          |
| Muut toimintakulut            | 99 307           |
| <b>Kokonaissumma</b>          | <b>2 248 081</b> |

### Toimintatuottojen jakaantuminen tehtävittäin:



|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Keskusvaaliltk                       | 9 800          |
| Elinkeinotoimi ja kehittämispalvelut | 600            |
| Kunnanhallitus                       | 200            |
| Keskushallinto                       | 118 186        |
| Henkilöstöhallinto                   | 75 000         |
| Ateriapalvelut                       | 396 290        |
| Talous- ja tietohallinto             | 268 750        |
| Työllistäminen                       | 54 500         |
| Muu keskus- ja yleishallinto         | 3 000          |
|                                      | <u>926 326</u> |

### Toimintatuottojen jakaantuminen tulolajeittain



|                     |                |
|---------------------|----------------|
| Myyntituotot        | 844 606        |
| Maksutuotot         | 1 200          |
| Tuet ja avustukset  | 64 320         |
| Muut toimintatuotot | 16 200         |
|                     | <u>926 326</u> |

## SIVISTYSLAUTAKUNTA

Tilivelvolliset: rehtori ja sivistyslautakunnan jäsenet

### Perusopetus

Tuusniemen yhtenäiskoulu tuottaa laadukasta esi- ja perusopetusta Turulan koulukeskuksessa. Lukuvuonna 2023-2024 koulussa opiskelee 251 oppilasta. Opetusryhmien määrä tulee pysymään samana syksyllä 2024.

#### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                |
|------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Oppilaiden osallisuuden lisääminen       | Oppilaskuntatoiminta          | Jokaiselta luokalta on edustus oppilaskunnan hallituksessa |
| Oppilasmäärän säilyttäminen              | Oppilasmäärä                  | 250 oppilasta                                              |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b> |                               |                                                            |
| Oppilasmäärän säilyttäminen              | Oppilasmäärä                  | 250 oppilasta 20.9.2024                                    |
| Jatko-opintoihin pääsy 9.luokan jälkeen  | Jatko-opintoihin hakeutuminen | 100% 1.9. tilanteessa                                      |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

##### 1. TERVEYDEN JA HYVINVOINNIN EDISTÄMINEN

Kouluterveyskyselyn perusteella on syytä kiinnittää huomioita oppilaiden hyvinvointiin. Tavoitteena on parantaa seuraavan kyselyn tuloksia kaikilla osa-alueilla.

##### 2. VESI

Lukuvuoden monialainen oppimiskokonaisuus on vesi. Monialaiset oppimiskokonaisuudet edistävät perusopetukselle asetettujen tavoitteiden saavuttamista ja erityisesti laaja-alaisen osaamisen kehittymistä.

##### 3. ENERGIAN SÄÄSTÄMINEN

Tavoitteena on edistää oppilaiden tietoisuutta energian säästämisen tärkeydestä ja oppia konkreettisia keinoja siihen.

#### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2022    | TA 2023    | TA 2024    | TS 2025     | TS 2026    |
|-------------------------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
| Toimintatuotot                | 1 149 966  | 618 377    | 819 000    | 829 000     | 839 000    |
| Toimintakulut                 | -3 121 356 | -3 299 441 | -3 240 993 | -3 273 893  | -3 300 893 |
| Toimintakate (netto)          | -1 971 389 | -2 681 064 | -2 421 993 | -25 444 893 | -2 461 893 |
| Laskennalliset kustannukset   |            |            |            |             |            |
| Poistot                       | -80 346    | -80 514    | -87 996    | -90 043     | -87 016    |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -2 051 735 | -2 761 578 | -2 509 989 | -2 534 936  | -2 548 909 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Lukio

Pieni yleislukio toimii tiiviissä yhteistyössä yhtenäiskoulun kanssa ja tarjoaa nykyaikaista ja joustavaa yleisivistävää 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 2024–2026 | Vuosittain seurattava mittari     | Tavoitetaso                                                         |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Opiskelijamäärä                     | Opiskelijamäärä                   | 47 kolmen vuoden ka                                                 |
| Yo-kirjoituksien tulokset           | Menestyminen kokeissa             | Kaikkien kokeiden (valmistuneet) keskiarvo valtakunnan keskiarvossa |
| Talousarviovuoden 2024 tavoitteet   |                                   |                                                                     |
| Opiskelijamäärä                     | Opiskelijamäärä                   | 50                                                                  |
| Yo-kirjoituksien tulokset           | Menestyminen kokeissa             | Em. keskiarvo                                                       |
| Jatko-opintoihin sijoittuminen      | Opiskelupaikka yo-vuoden syksyllä | 60 %:lla opiskelupaikka                                             |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

#### 1. LAATUSTRATEGIATYÖN ALOITTAMINEN

Itä-Suomen lukioverkoston laatuhanke starttasi keväällä 2023 Opetushallituksen hankeavustuksen mahdollistamana. Hanke jatkuu 31.7.2024 saakka 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. MONIPUOLISEN OPETUSTARJONNAN TURVAAMINEN

Tavoitteena on tarjota kontaktiopetusta myös pienille opetusryhmille.

#### 3. LUKION OPISKELIJAMÄÄRÄN 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 2022  | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 55 343   | 50 000   | 40 000   | 40 500   | 41 000   |
| Toimintakulut                 | -712 186 | -773 159 | -801 795 | -809 295 | -818 295 |
| Toimintakate (netto)          | -656 843 | -723 159 | -761 795 | -768 795 | -777 295 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -31 027  | -32 152  | -34 951  | -39 361  | -37 746  |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -687 870 | -755 311 | -796 746 | -808 156 | -815 041 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatus on sivistyslautakunnan alaista toimintaa ja sen järjestämisvastuulla on alle kouluikäisten kunnallinen sekä yksityinen hoito, koululaisten aamu- ja ilta-päivätoiminta sekä lasten kotihoidontuki. Varhaiskasvatusta järjestetään päiväkodissa, jolla on toimipaikat kirkonkylällä ja Tuusjärvellä.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                                | Vuosittain seurattava mittari                                                    | Tavoitetaso                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Tuetaan tuusniemeläisiä perheitä heidän kasvatustyössä laadukkailla kunnallisilla peruspalveluilla | Asiakaskysely joka vuosi                                                         | Yksi kerta vuodessa 70 % vastatessa |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                           |                                                                                  |                                     |
| Lapsen ja vanhempien mielipiteiden huomioiminen toiminnassa                                        | Lapsen varhaiskasvatussuunnitelman päivitys vanhempien/lapsen kanssa vuosittain. | Toteutuu jokaiselle lapselle.       |
| Lapsen kehityksen ja oppimisen tukeminen niin, että lapsen yksilölliset tarpeet tulee huomioiduksi | Erityislastentarhanopettajan käynnit varhaiskasvatuksessa                        | Vuonna 2023 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 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 67 783   | 51 000   | 77 000   | 77 800   | 78 500   |
| Toimintakulut                 | -681 408 | -699 484 | -850 627 | -858 827 | -867 327 |
| Toimintakate (netto)          | -613 625 | -648 484 | -773 627 | -781 027 | -788 827 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -46 171  | -46 170  | -46 170  | -46 170  | -46 170  |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -659 796 | -694 654 | -819 797 | -827 197 | -834 997 |

=valtuustoon nähden sitovat erät

## Kansalaisopisto

Kuopion kansalaisopiston Tuusniemen osasto järjestää laadukasta, ajankohtaista ja kuntalaisten tarpeisiin vastaavaa yleissivistävää koulutusta. Tavoitteena on sovittu tuntimäärän toteutuminen monipuolisen kurssi-tarjonnan 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 2024-2026      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso      |
|------------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| OPM:n vahvistama tuntimäärä + 10 %       | Tuntimäärä                    | 2700             |
| Opiskelijamäärä                          | Brutto/netto                  | Yli 1000/yli 500 |
| Opiskelijatytytyväisyys                  | Kysely                        | Tyytyväisiä 80%  |
| <b>Talousarviovuoden 2024 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 2024-2026      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso            |
|------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|
|                                          |                               |                        |
| Digitaalisen osaamisen edistäminen       | Kurssien lukumäärä            | 10 kurssia             |
| <b>Talousarviovuoden 2024 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 2022  | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 124 539  | 110 000  | 110 000  | 111 000  | 112 200  |
| Valtionosuudet                |          |          |          |          |          |
| Toimintakulut                 | -208 290 | -244 159 | -245 188 | -247 588 | -249 688 |
| Toimintakate (netto)          | -83 751  | -134 159 | -135 188 | -136 588 | -137 488 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | 0        | -        | -        | -        | -        |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -83 751  | -134 159 | -135 188 | -136 588 | -137 488 |

=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 keskimäärisiä tunnuslukuja edelliseltä toiminta- vuodelta. Tunnusluvut ovat haettavissa Suomen yleisten kirjastojen tilastoista <http://tilastot.kirjastot.fi/>.

## TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024–2026      | 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 2024 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 2024–2026      | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso               |
|------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                                          |                               |                           |
| Kirjastoauton palvelut                   | Lainat/as                     | verrokkikuntien keskiarvo |
| <b>Talousarviovuoden 2024 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 2022  | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | -        | -        | -        | -        | -        |
| Toimintakulut                 | -198 135 | -192 536 | -194 878 | -196 878 | -198 878 |
| Toimintakate (netto)          | -198 135 | -192 536 | -194 878 | -196 878 | -198 878 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -11 601  | -11 600  | -11 600  | -8 391   | -5 182   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -209 736 | -204 136 | -206 478 | -205 269 | -204 060 |

=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 2024–2026                   | Vuosittain seurattava mittari                             | Tavoitetaso                                          |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Kuntalaisten palvelutarpeen kartoitus                 | Asukastyytyväisyys                                        | Hyvä                                                 |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>              |                                                           |                                                      |
| Tapahtumien tarjoaminen / kuntalaisten osallistuminen | Tapahtumat / osallistujat                                 | 80/3500                                              |
| Nuorisotalon kävijämäärä/käyntikertatavoite           | Kävijämäärä / käyntikerta / vko / koulujen toimintavuonna | 75 käyntikertaa / vko / koulujen toimintavuoden ajan |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2023–2025      | Vuosittain seurattava mittari                                 | Tavoitetaso                                              |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Järjestöjen aktivoiminen                 | Yhteistyö kunnan kanssa                                       | Väh. 30 järjestöä tapaamisissa / tapahtumissa vuosittain |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b> |                                                               |                                                          |
| Syrjäytymisen ehkäisy                    | Kontaktit työelämän /koulutuksen ulkopuolella oleviin nuoriin | 30 tavoitettua asiakasta (alle 29-vuotiasta nuorta)      |
| Nuorten osallisuuden lisääntyminen       | esitykset ja/tai aloitteet nuorilta                           | 8                                                        |

Nuorisovaltuustotoiminta pidetään aktiivisena ja sitä kehitetään edelleen tarpeita vastaavaksi. Nuorisovaltuuston roolia vahvistetaan kunnan päätöksenteossa. Lapsille ja nuorille suunnattujen tapahtumien määrä pidetään ennallaan. Etsivän nuorisotyön asemaa vakiinnutetaan kunnan toiminnoissa ja ennaltaehkäisevää työtä lisätään.

Terveystoimintaa vahvistetaan niin, että se on arkea jokaisella toimialalla. Kuntalaisten vastuuta omasta hyvinvoinnista pyritään lisäämään esimerkiksi kampanjoilla. Sähköinen hyvinvointikertomus laaditaan vuosikello suunnitelman mukaisesti.

Liikuntapaikkojen kunnossapidolla ymmärretään olevan yhteys kuntalaisten terveyden edistämiseen ja fyysisen toimintakyvyn vahvistamiseen. Liikuntapaikkojen hoidossa keskitytään suosituimpien paikkojen kunnossapitoon. Seinävuoren rotkolaakso on ulkoilu paikoista tärkein kohde.

Järjestöavustuksien määrää on lisätty viime vuosina. Järjestöjen toiminta kuntalaisille suunnattujen vapaa-aikapalvelujen toteuttamisessa on elintärkeää.

### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2022  | TA 2023  | TA 2023  | TS 2024  | TS 2025  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 37 354   | 28 500   | 18 000   | 18 300   | 18 500   |
| Toimintakulut                 | -259 779 | -292 218 | -311 493 | -314 493 | -318 493 |
| Toimintakate (netto)          | -222 426 | -263 718 | -293 493 | -296 193 | -299 993 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -44 459  | -40 266  | -39 197  | -41 492  | -37 199  |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -266 885 | -303 984 | -332 690 | -337 685 | -337 192 |

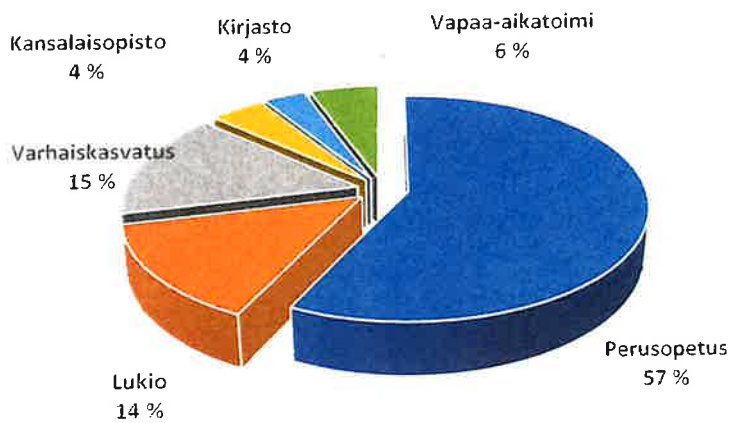
=valtuustoon nähden sitovat erät

## SIVISTYSLAUTAKUNTA YHTEENSÄ

## Talous

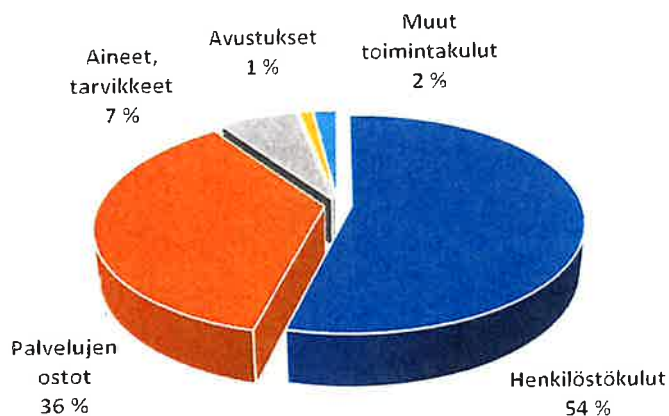
| Tuloarviot ja määrärahat, €      | TP 2022    | TA 2023    | TA 2024    | TS 2025    | TS 2026    |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                   | 1 434 985  | 857 877    | 1 064 000  | 1 076 600  | 1 089 200  |
| Valtionosuudet (+)               |            |            |            |            |            |
| Toimintakulut                    | -5 181 155 | -5 500 997 | -5 644 974 | -5 700 974 | -5 753 574 |
| Toimintakate (netto)             | -3 746 170 | -4 643 120 | -4 580 974 | -4 624 374 | -4 664 374 |
| Laskennalliset kustannukset      |            |            |            |            |            |
| Poistot                          | -213 604   | -210 702   | -219 914   | -225 457   | -213 313   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -3 959 774 | -4 853 822 | -4 800 888 | -4 849 831 | -4 877 687 |
| =valtuustoon nähden sitovat erät |            |            |            |            |            |

## Sivistyslautakunnan toimintakulujen jakaantuminen tehtävittäin v. 2024



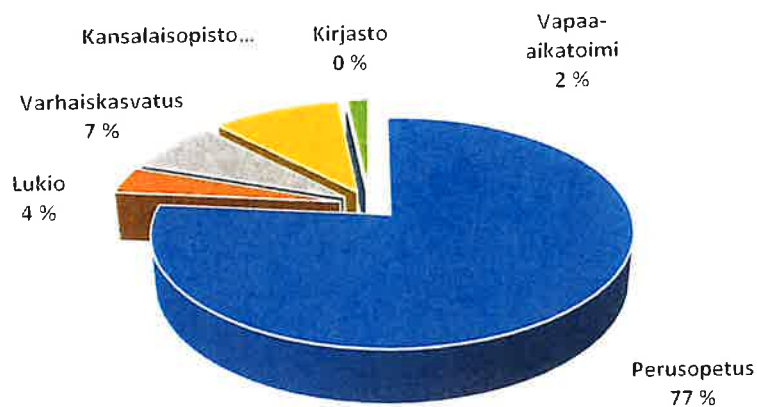
|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Perusopetus     | 3 240 993        |
| Lukio           | 801 795          |
| Varhaiskasvatus | 850 627          |
| Kansalaisopisto | 245 188          |
| Kirjasto        | 194 878          |
| Vapaa-aika      | 311 493          |
| <b>Yhteensä</b> | <b>5 644 974</b> |

## Toimintakulujen jakaantuminen menolajeittain v. 2024



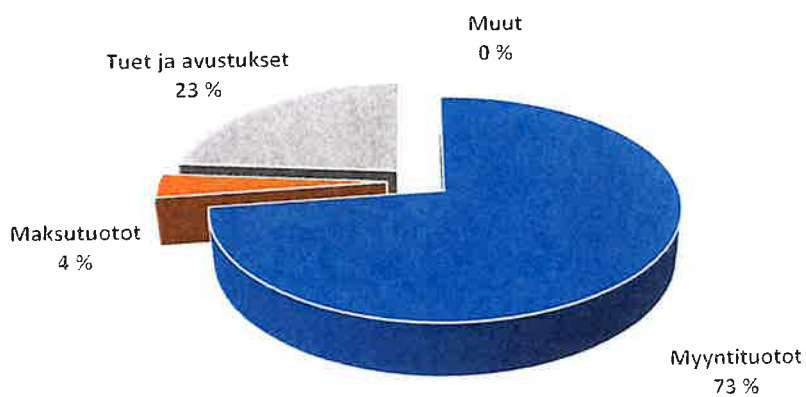
|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Henkilöstökulut    | 3 051 780        |
| Palvelujen ostot   | 2 055 220        |
| Aineet, tarvikkeet | 366 142          |
| Avustukset         | 62 000           |
| Muut toimintakulut | 109 832          |
| <b>Yhteensä</b>    | <b>5 644 974</b> |

### Sivistyslautakunnan toimintuottojen jakaantuminen tehtävittäin v. 2024



|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Perusopetus     | 819 000          |
| Lukio           | 40 000           |
| Varhaiskasvatus | 77 000           |
| Kansalaisopisto | 110 000          |
| Kirjasto        | 0                |
| Vapaa-aika      | 18 000           |
| <b>Yhteensä</b> | <b>1 064 000</b> |

### Toimintatuottojen jakaantuminen tulolajeittain v. 2024



|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Myyntituotot       | 779 000          |
| Maksutuotot        | 37 000           |
| Tuet ja avustukset | 246 500          |
| Muut               | 1 500            |
| <b>Yhteensä</b>    | <b>1 064 000</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 siirtyy 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 2024-2026                                                                                                                    | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Siisti ja hoidettu ympäristö                                                                                                                           | Kuntalaispalautteet           | Tyytyväinen kuntalainen                                                                               |
| Maankäyttö- ja kaavoitus<br>Mökkitonttien kaavamuutokset (Pahkasalo)                                                                                   | Kaavoituksen eteneminen       | Kaavoitus ajanhermolla, myytävien mökkitonttien lisääminen                                            |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                                                                               |                               |                                                                                                       |
| Investointisuunnitelman mukaiset saneerauskohteet mm. alkolointilaitoksen saneerauksen loppuun saattaminen, kirjaston katto sekä muu infrarakentaminen | Toteutuneet hankkeet          | 100 % hankkeiden toteutus                                                                             |
| Teiden ja muiden yleisten alueiden kunnossapidon tason pitäminen lähes nykytasolla                                                                     | Kuntalaispalautteet           | Mahdollisimman hyvä kunnossapito resurssien puitteissa                                                |
| Yleiskaavoitustyön jatkaminen sekä asema-kaavan muutokset                                                                                              | Työn eteneminen               | Tuusjärven kyläyleiskaava, kirkonkylän yleiskaavan muutokset sekä asemakaavamuutokset valmiit v. 2024 |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                                     | Vuosittain seurattava mittari                                         | Tavoitetaso                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Teiden ja yleisten alueiden kunnossapito lähes nykytasolla                                              | Kustannukset/yksikkö, esim. €/km                                      | Mahdollisimman hyvä taso resurssien puitteissa                           |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                                |                                                                       |                                                                          |
| Toteuttaa kunnan saneerauskohteet sekä infrarakentaminen vuoden 2024 investointisuunnitelman mukaisesti | Hankkeiden toteutuminen suhteessa suunnitelmiin                       | Kunnan infrastruktuurin ja maankäytön kehittäminen strategian mukaisesti |
| Jalkakäytävien liukkaudentorjunta<br>Mahdollisimman hyvä teiden ja katujen talvikunnossapito            | Liukastumisonnettomuuksien seuranta vuosittain<br>Kuntalaispalautteet | Liukastumisonnettomuuksia<br>0 kpl/vuosi                                 |

Tehtävänä on kaavojen ja maankäyttösuunnitelmien laatiminen/päivittäminen niin, että asukkailla 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 2024 syksyllä päätetään teiden ja katujen talvikunnossapidon kilpailutuksesta tai mahdollisen optiovuoden käytöstä.

Jalkakäytävien ja kevyen liikenteen väylien liukkauden torjunnasta huolehditaan riittävällä tasolla. Esteetön liikuminen 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 2022  | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|-------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                | 37 592   | 11 000   | 10 800   | 10 940   | 11 080   |
| Toimintakulut                 | -627 374 | -338 159 | -303 310 | -303 775 | -304 301 |
| Toimintakate (netto)          | -589 781 | -327 159 | -292 510 | -292 835 | -293 221 |
| Laskennalliset kustannukset   |          |          |          |          |          |
| Poistot                       | -260 083 | -247 065 | -215 740 | -194 230 | -166 004 |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -849 864 | -574 224 | -508 250 | -487 065 | -459 225 |

=valtuustoon nähtävien 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 2024-2026                          | Vuosittain seurattava mittari                    | Tavoitetaso                                     |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen               | Energiakatselmukset/energian kulutuksen seuranta | Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen  |
| Tuottamattomien ja tarpeettomien kiinteistöjen myynti        | Myynnin toteutuminen                             | Saada myytyä tuottamattomat kiinteistöt         |
| Puun myynnin toteuttaminen metsähoitosuunnitelman mukaisesti | Myynnin toteutuminen                             | Puun myynti toteutetaan suunnitelman mukaisesti |
| Kunnan omistamien maa- ja metsäalueiden myynti               | Myynnin toteutuminen                             | Myyntiä toteutetaan strategian mukaisesti       |
| Mökkitoimittammyynnin kasvattaminen                          | Myynnin toteutuminen                             | Myyntiä lisätään nykyisestä                     |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                     |                                                  |                                                 |
| Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen               | Energiakatselmukset/energian kulutuksen seuranta | Kiinteistöjen energiankulutuksen pienentäminen  |
| Tuottamattomien ja tarpeettomien kiinteistöjen myynti        | Myynnin toteutuminen                             | Saada myytyä tuottamattomat kiinteistöt         |
| Puun myynnin toteuttaminen metsähoitosuunnitelman mukaisesti | Myynnin toteutuminen                             | Puun myynti toteutetaan suunnitelman mukaisesti |
| Kunnan omistamien maa- ja metsäalueiden myynti               | Myynnin toteutuminen                             | Myyntiä toteutetaan strategian mukaisesti       |

=valtuustoon nähtävien sitovat tavoitteet ja mittarit

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet****Suunnittelukauden tavoite 2024-2026**

Myyntiin laitettujen kiinteistöjen ja huoneistojen 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 kiinteistöt ja huoneistot  
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 2024 tehtyjen korjausterveyselvitysten pohjalta taloudellisten resurssien puitteissa.

Pohjois-Savon Isännöinti Oy hoitaa kunnan omistuksessa olevan Kiinteistö Oy Tuusniemen Turulan isännöinti- ja kirjanpito palvelut. Kiinteistö Oy Tuusniemen Turula kuuluu kuntakonserniin. Kiinteistöosakeyhtiö kuuluu keskuks-hallinnon alaisuuteen. Vuoden 2023 alusta alkaen kunnan teknisen toimen alaisuuteen on siirtynyt 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 tavoitteena on luoda kiinteistömassan hallintastrategia ja pitkän tähtäimen suunnitelmat. Strategian tulisi sisältää hallitut suunnitelmat tuottamattomien kiinteistöjen alas ajamisesta. Kiinteistömassan hallintastrategian luominen on ensiarvoisen tärkeää niukkenevien resurssien keskellä sekä tulevaisuuden muutosten ja haasteiden hallitsemiseksi.

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 hoidea-taan ja hakataan metsätaloussuunnitelman mukaisesti. Tuusniemen kunnan metsäomaisuutta on tuloutettu etu-painotteisesti ja hakkuutyö on saavuttanut sen tilan, että tuloutus on pienentynyt ja kuluja muodostuu ennallista-mistöistä johtuen.

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

**Talous**

| <b>Tuloarviot ja määrärahat, €</b> | <b>TP 2022</b> | <b>TA 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Toimintatuotot                     | 861 664        | 1 660 847      | 1 672 751      | 1 673 971      | 1 675 191      |
| Toimintakulut                      | -953 027       | -1 102 536     | -1 319 283     | -1 321 033     | -1 322 638     |
| Toimintakate (netto)               | -91 364        | 558 311        | 353 468        | 352 938        | 352 553        |
| Laskennalliset kustannukset        |                |                |                |                |                |
| Poistot                            | -48 631        | -292 569       | -290 644       | -290 644       | -287 792       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset      | -139 995       | 265 742        | 62 824         | 63 836         | 64 761         |

=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.

Vuoden 2024 aikana valmistaudutaan 1.1.2025 voimaan tulevaan uuteen rakentamislakiin. Rakennusjärjestys päi-vitetään vastaamaan uutta lainsäädäntöä. Rakennusvalvonnan ohjelmistot päivitetään tarvittavilta osin tulevaa muutosta varten.

Kuntalaisille tiedotetaan uuden rakentamislain mukanaan tuomista muutoksista lupakäytäntöihin ja vuoden 2024 lopulla järjestetään kuntalaisinfo tulevista muutoksista.

#### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                     | 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 2024 tavoitteet</b>                                                |                                                                                                    |                                                                       |
| Vähentää keskeneräisten rakennushankkeiden määrää                                       | Keskeneräisten rakennusten määrä pysyy maankäyttö- ja rakennuslain säädösten asettamissa rajoissa. | Pyritään vanhentuneiden lupien määrän vähentämiseen                   |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

##### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                                         | Vuosittain seurattava mittari                          | Tavoitetaso                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Rakennusvalvonnan tulopohjan vahvistaminen seuraamalla taksojen kustannuskehitystä ja rakennuslupien määrää | Lupien määrä/lupatulot                                 | Lupatulot vastaavat 50 %:sti rakennusvalvonnan menoja |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                                    |                                                        |                                                       |
| Lupakäsittelyaikojen lyhentäminen                                                                           | Lupakäsittelyaikojen seuraaminen                       | Lupakäsittely aika keskimäärin 1 kk                   |
| Digitaalisen lupakäsittelyn lisääminen                                                                      | Digitaaliset - paperilupakäsittely määrien seuraaminen | 90 % lupakäsittelyistä digitaalisen palvelun kautta   |

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 2024 jatketaan edelleen kiinteistöveroselvityksen tekoa.

#### Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €   | TP 2022 | TA 2023  | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|-------------------------------|---------|----------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                | 35 049  | 30 650   | 30 850  | 31 850  | 32 850  |
| Toimintakulut                 | -92 306 | -104 064 | -88 233 | -88 683 | -89 137 |
| Toimintakate (netto)          | -57 257 | -73 414  | -57 383 | -56 833 | -56 287 |
| Laskennalliset kustannukset   |         |          |         |         |         |
| Poistot                       | -       | -        | -       | -       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset | -57 257 | -73 414  | -57 383 | -56 833 | -56 287 |

=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 kiertoaloutta.

#### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

##### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                                                | Vuosittain seurattava mittari  | Tavoitetaso                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vastataan lisääntyvän ympäristötietoisuuden mukanaan tuomiin haasteisiin kouluttautumalla ja lisäämällä neuvontaa. | Koulutuksen ja neuvonnan määrä | Olla ajanhermolla muuttuvassa lainsäädännössä<br>Toiminnoissa otetaan huomioon ilmastomuutoksen torjunta |
| Tuottaa laadukkaita palveluja.                                                                                     | Kuntalaispalaute               | Tyytyväiset kuntalaiset                                                                                  |



|                                                    |                  |                                       |
|----------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------|
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>           |                  |                                       |
| Edistetään uusiutuvan energian käyt-<br>töönottoa  | Hankkeiden määrä | Vuosittain muutama luvitettu<br>kohde |
| =valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit |                  |                                       |

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

|                                                       |                                      |                                       |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Suunnittelukauden tavoite 2024-2026</b>            | <b>Vuosittain seurattava mittari</b> | <b>Tavoitetaso</b>                    |
| Edistetään uusiutuvan energian käyt-<br>töönottoa     | Hankkeiden määrä                     | Vuosittain muutama luvitettu<br>kohde |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>              |                                      |                                       |
| Lupahakemusten käsittely mahdollisim-<br>man nopeasti | Lupapäätösten käsittelyaika          | Lupapäätös kohtuullisessa<br>ajassa   |

Lupapäätökset käsitellään mahdollisimman nopeasti. Tarvittavat lausunnot pyydetään heti lupahakemuksen saa-  
vuttua koska lausuntojen antaminen muissa viranomasitahoissa 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 2022 | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                   | 4 973   | 5 000   | 5 000   | 6 000   | 6 500   |
| Toimintakulut                    | -41 014 | -55 655 | -43 600 | -44 100 | -44 400 |
| Toimintakate (netto)             | -36 042 | -50 655 | -38 600 | -38 100 | -37 900 |
| Laskennalliset kustannukset      | -       | -       | -       | -       | -       |
| Poistot                          | -       | -       | -       | -       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -36 042 | -50 655 | -38 600 | -38 100 | -37 900 |
| =valtuustoon nähden sitovat erät |         |         |         |         |         |

#### Yksityistiet

Yksityistieavustuksilla helpotetaan yksityisten talouksien ja tiekuntien kustannuspaineita, joita syrjäseudulla asu-  
minen 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

|                                                                                                                                                                                                                                        |                                      |                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>Suunnittelukauden tavoite 2024-2026</b>                                                                                                                                                                                             | <b>Vuosittain seurattava mittari</b> | <b>Tavoitetaso</b>                                     |
| Tieavustusmäärärahoja pyritään jaka-<br>maan talousarvion puitteissa                                                                                                                                                                   | Jaettu avustuksen määrä              | Jaetaan koko avustussumma<br>15.000 euroa              |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                                                                                                                                                               |                                      |                                                        |
| Tieavustusmäärärahat pyritään sopeut-<br>tamaan taloudellisen tilanteen mukaan,<br>jakoperusteet määritellään vuosittain<br>(edellytyksenä tiekunta, avustettava vä-<br>himmäispituus 500 – 1000 m) Alle 50 e<br>avustuksia ei makseta | Jaettu avustussumma                  | Jaetaan kokonaan talousarvioon<br>varattu avustussumma |
| =valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit                                                                                                                                                                                     |                                      |                                                        |

**Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet**

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                    | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                          |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------|
| Kannustaa tiekuntia hyvään tienpitoon                  | Yksityisteiden kunto          | Yksityistiet pysyvät mahdollisimman hyvässä kunnossa |
| <b>Talousarviovuoden 2024 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 4 000 euroa kunnan osuuksiin tieyksikkömaksuihin omistamiensa maiden osalta.

**Talous**

| Tuloarviot ja määrärahat, €      | TP 2022 | TA 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintatuotot                   | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Toimintakulut                    | -22 135 | -21 586 | -23 574 | -23 574 | -23 574 |
| Toimintakate (netto)             | -22 135 | -21 586 | -23 574 | -23 574 | -23 574 |
| Laskennalliset kustannukset      | -       | -       | -       | -       | -       |
| Poistot                          | -       | -       | -       | -       | -       |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -22 135 | -21 586 | -23 574 | -23 574 | -23 574 |
| =valtuustoon nähden sitovat erät |         |         |         |         |         |

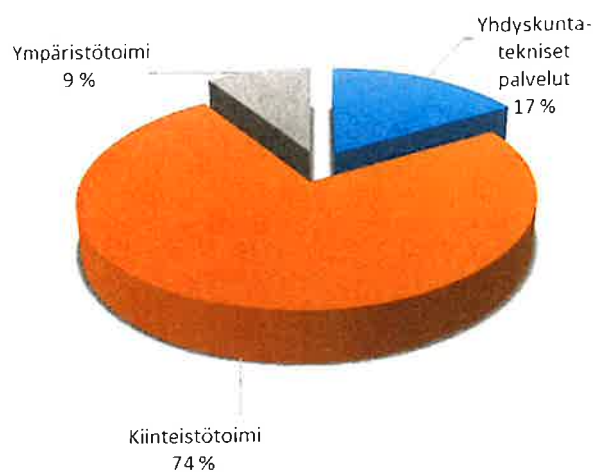
**TEKNINEN LAUTAKUNTA YHTEENSÄ****Talous**

| Tuloarviot ja määrärahat, €      | TP 2022    | TA 2023    | TA 2024    | TS 2025    | TS 2026    |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toimintatuotot                   | 939 277    | 1 707 497  | 1 719 401  | 1 722 761  | 1 725 621  |
| Toimintakulut                    | -1 735 856 | -1 622 000 | -1 778 000 | -1 781 165 | -1 784 050 |
| Toimintakate (netto)             | -796 579   | 85 497     | -58 599    | -58 404    | -58 429    |
| Laskennalliset kustannukset      | -          | -          | -          | -          | -          |
| Poistot                          | -308 714   | -539 634   | -506 384   | -483 332   | -453 796   |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -1 105 293 | -454 137   | -564 983   | -541 736   | -512 225   |
| =valtuustoon nähden sitovat erät |            |            |            |            |            |

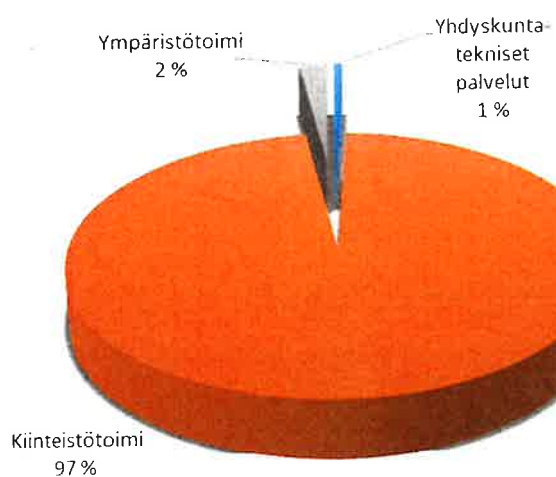


**Teknisen toimen toimintakulujen jakaantuminen tehtävittäin:**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Yhdyskuntatekniset palvelut | 303 310          |
| Kiinteistötoimi             | 1 319 283        |
| Ympäristötoimi              | 155 407          |
|                             | <u>1 778 000</u> |


**Teknisen toimen toimintatuottojen jakaantuminen tehtävittäin:**

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| Yhdyskuntatekniset palvelut | 10 800           |
| Kiinteistötoimi             | 1 672 751        |
| Ympäristötoimi              | 35 850           |
|                             | <u>1 719 401</u> |



## VESIHUOLTOLAITOS

Tilivelvolliset: tekninen johtaja ja teknisen lautakunnan jäsenet

Vesihuoltolaitos vastaa riittävän ja hyvälaatuisen talousveden toimittamisesta 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 Pohjois-Tuusniemen vesiosuuskunnalle sekä Heinäveden kunnalle. Jätevedet käsitellään Pahkasalon jätevedenpuhdistamolla, jonne jätevedet johdetaan Kirkonkylän, Hietarannan, Ritonien ja Pahkasalon alueilta (Tuusniemen kunnan vesihuoltolaitoksen toiminta-alue) sekä Ruokosen (Pohjois-Tuusniemen kunnan toiminta-alue) että Tulikallion ja Tuuslahden alueilta. 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-/ylijiäämät) kolmelta edelliseltä vuodelta.

### TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT

#### Valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                       | Vuosittain seurattava mittari     | Tavoitetaso                            |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|
| Viemäriverkostoon tulevien ja johdettavien hulevesien määrän vähentäminen | Kiinteistöillä tehty saneeraukset | Ympäristöluvan edellyttämälle tasolle. |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                  |                                   |                                        |
| Viemäriverkostoon tulevien ja johdettavien hulevesien määrän vähentäminen | Kiinteistöillä tehty saneeraukset | Ympäristöluvan edellyttämälle tasolle. |

=valtuustoon nähden sitovat tavoitteet ja mittarit

#### Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet

| Suunnittelukauden tavoite 2024-2026                                                                                        | Vuosittain seurattava mittari | Tavoitetaso                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Käyttöveden toimitusvarmuus                                                                                                | Toimintahäiriöt               | Toimintahäiriöiden minimointi                                                                                               |
| Viemäriverkoston toimivuus                                                                                                 | Toimintahäiriöt               | Toimintahäiriöiden minimointi                                                                                               |
| Vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan laskeminen ja pitkän tähtäimen suunnitelman laatiminen korjausvelan hallitsemiseksi. | Dokumenttien valmiusaste.     | Vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan laskeminen ja pitkän tähtäimen suunnitelmat korjausvelan hallitsemiseksi valmiit 2025 |
| <b>Talousarviovuoden 2024 tavoitteet</b>                                                                                   |                               |                                                                                                                             |
| Jäteveden puhdistamon ympäristöluvan mukainen toiminta                                                                     | Lupaehtojen seuranta          | Lupaehtojen noudattaminen                                                                                                   |
| Käyttöveden toimitusvarmuus                                                                                                | Toimintahäiriöt               | Toimintahäiriöiden minimointi                                                                                               |
| Viemäriverkoston toimivuus                                                                                                 | Toimintahäiriöt               | Toimintahäiriöiden minimointi                                                                                               |
| Vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan laskeminen                                                                           | Dokumenttien valmiusaste.     | Vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelkalaskelmien lähtötietojen selvittäminen                                                 |

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 nostettiin vuodelle 2022 10 %. Vuodelle 2023 perus- ja käyttömaksuja nostettiin 10 % ja liittymismaksuja 5 %. Vuodelle 2024 taksoja korotetaan perusmaksujen osalta 15 %, käyttömaksuja 5 % ja muita vesihuoltolaitoksen määrittelemiä taksoja 5 %. Liittymämaksuja ei koroteta vuonna 2024.

Tulevaisuuden haasteista merkittävin on vesi- ja viemärlaitoksen korjausvelan määrä. Tavoitteen ensi vaiheessa tulee olla korjausvelan määrän selvittäminen ja sen jälkeen pitkántähtäimen suunnitelmien laatiminen korjausvelan hallitsemiseksi. Vuoden 2024 keväällä valmistuvalla Lamminpään alkalointilaitoksen saneerauksella parannetaan vesilaitoksen toimintavarmuutta sekä varautumista häiriötilanteisiin.

Vuosien 2022 ja 2023 aikana on suunnitelmallisesti vaihdettu vesijohtoverkoston runkoventtiileitä strategisissa verkoston solmukohdissa. Venttiileiden vaihtoja jatketaan suunnittelukaudella ennakkosuunnitelmien mukaisesti.

## Talous

| Tuloarviot ja määrärahat, €      | TP 2022  | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Toimintatuotot                   | 389 275  | 373 328  | 407 882  | 410 432  | 413 191  |
| Toimintakulut                    | -252 495 | -243 000 | -249 300 | -250 010 | -250 571 |
| Toimintakate (netto)             | 136 779  | 130 328  | 158 582  | 160 422  | 162 620  |
| Muut rahoituskulut               |          |          |          |          |          |
| Laskennalliset kustannukset      |          |          |          |          |          |
| Poistot                          | -123 682 | -110 593 | -109 235 | -111 295 | -102 162 |
| Tehtävän kokonaiskustannukset    | -14 211  | 19 735   | 49 347   | 49 127   | 60 458   |
| =valtuustoon nähden sitovat erät | 60 458   |          |          |          |          |

## INVESTOINNIT

Kunta on investoinut voimakkaasti koko 2000-luvun. Kuuden viime vuoden (2018-2023) nettoinvestoinnit ovat olleet keskimäärin 0,61 milj. €/v. Talousarviolainaa investointien rahoittamiseen on otettu vuosien 2012 - 2014 aikana yhteensä 5,5 milj. Vuosina 2015 – 2019 ei talousarviolainaa tarvittu. Vuonna 2020 lainaa otettiin investointien ja käyttötalouden rahoittamiseen 1,5 milj. € ja vuonna 2021 0,5 milj. €. Vuonna 2022 talousarvio lainaa ei ole tarvinnut nostaa.

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.

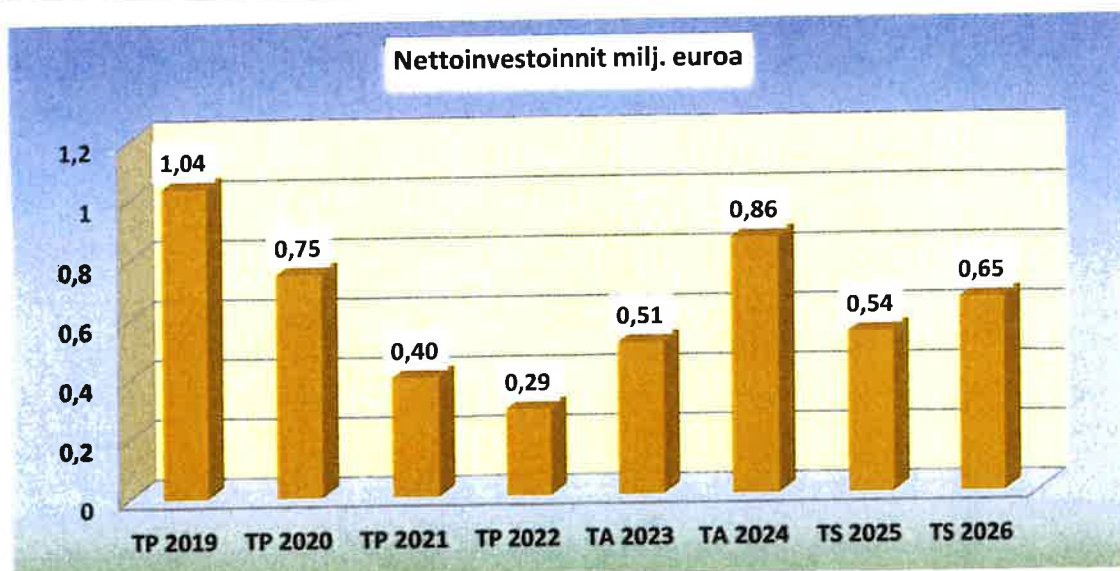
Infrastruktuuria on rakennettu ja kehitetty monipuolisesti. Muun muassa katujen, kevyenliikenteen väylien, puistojen, torialueen, rantautumispaikkojen, satama-alueen, pysäköintialueiden, vesi- ja viemäriverkostojen saneerauksien ja täydennysrakentamisien kautta on pyritty parantamaan turvallista liikkumista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

Vuoden 2024 talousarvioesityksen mukaan bruttoinvestoinnit ovat n. 0,93 milj. €. Omaisuuden myyntinä on talousarvioesitykseen merkitty asunto-osakkeiden myyntiä 40.000 €. Maa-alueiden myyntituloiksi on arvioitu 30.000 €. Nettoinvestoinnit vuonna 2024 ovat näin ollen noin 0,86 milj.€.

Vuoden 2024 merkittävimmät investoinnit ovat: koulukeskuksen saneerauskohteet, sataman laiturin saneeraus sekä vesi- ja viemärlaitoksen korjausinvestoinnit. Vedenottamon saneeraus jaksoteltuna vuosille 2023 ja 2024. Suunnitteluvuosien suurimmat investoinnit kohdistuvat koulukeskuksen peruskorjaukseen asteittain. Sosiaali- ja terveyspalveluiden kiinteistöjen osalta pyritään kartoittamaan tulevaisuuden investointitarpeita, huomioiden Hyvinvointialueen tulevaisuuden tarpeet.

|                   | TP 2022  | TA 2023  | TA 2024  | TS 2025  | TS 2026  |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Investointikulut  | -316 805 | -715 000 | -930 000 | -610 000 | -715 000 |
| Investointituotot | 29 821   | 203 000  | 70 000   | 70 000   | 70 000   |
| Rahoitusosuudet   | 51 118   | 143 000  |          |          |          |
| Omaisuuden myynti | 29 034   | 60 000   | 70 000   | 70 000   | 70 000   |
| Nettoinvestoinnit | -286 984 | -512 000 | -860 000 | -540 000 | -645 000 |

**Nettoinvestoinnit TP 2019 – 2022, TA 2023 – 2024 ja TS 2025 – 2026 / milj. €**



## INVESTOINNIT TA 2024 JA TS 2025-2026

### MAA- JA VESIALUEET

#### Hanketavoite:

Menot maa-alueiden ostot

Tuottoina tonttien myynti Honkaniemestä, Pahkasalosta, Hietarannasta, Pappilanniemestä, Pajulahdesta ja kaava-alueelta sekä erillisten maa-alueiden myynti.

Tavoitteena kehittää kunnan maankäyttöä strategian mukaisesti.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            | -140 000        | -30 000    | -30 000    | -30 000    |
| Investointitulot                  | 3 929      | 30 000          | 30 000     | 30 000     | 30 000     |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

### OSAKKEET JA OSUUDET

#### Hanketavoite:

Kehittämisyhtiöiden 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 40.000 e.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -8 136     | -20 000         | -20 000    | -20 000    | -20 000    |
| Investointitulot                  | 0          | 30 000          | 40 000     | 40 000     | 40 000     |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

### IRTAIN OMAISUUS

#### KONEET JA KALUSTO

- Koulukeskus kotitalousluokan kalusteet + koneet 50.000 €

Hanketavoite: Koulukeskuksen perusparannusten toteuttaminen.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            | -50 000         |            |            |            |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |



**MUU JULKINEN KÄYTTÖOMAISUUS**

- Valokuituverkon laajennus, kuntarahoitusosuus 50.000 €

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin kehittäminen.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            | -50 000         | -50 000    |            |            |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**MUUT HALLINTO- JA LAITOSRAKENNUKSET**

- Kirjaston kattosaneeraus 310.000 €
- Sali-lukio-kirjasto salaojat 100.000 €

**Hanketavoite:** Koulukeskuksen perusparannusten toteuttaminen.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -122 913   | -70 000         | -410 000   | -300 000   | -400 000   |
| Investointitulot                  | 5 000      |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

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

- Katuvalojen huolto 20.000 €
- Katualueiden lohkominen 20.000 €

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin perusparantaminen.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -35 555    | -20 000         | -40 000    | -120 000   | -120 000   |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**MUUT KIIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET****AMPUMARADAN MAAPERÄN KUNNOSTUS**

- Käärmevaaran vanhan ampumaradan kunnostus ja rakenteiden purku 60.000 €

**Hanketavoite:** Pilaantuneiden maa-alueiden ennallistaminen.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -10 790    |                 |            |            |            |
| Investointitulot                  | 5 892      |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**KOULUKESKUS JÄÄKIEKKOKAUKALON LAIDAT**

- Koulukeskus jääkiekkokaukalon laitojen uusiminen 40.000 €

**Hanketavoite:** Koulukeskuksen perusparannusten toteuttaminen.

Tulot: Korjaukseen rahoitus Edla Miettisen perintövaroista.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            | -40 000         |            |            |            |
| Investointitulot                  |            | 40 000          |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**MOOTTORIKELKKAREITTI SUUNNITTELUHANKE**

- Moottorikelkkareitin suunnittelu ja loppuun saattaminen 15.000 €

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

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            | -15 000         | -15 000    | -50 000    | -50 000    |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**TEOLLISUUSALUE INFRA SUUNNITTELU**

- Kankaalan teollisuusalueen kunnallistekniikan suunnittelu 10.000 €

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin kehittäminen.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                                   |            |                 |            |            |            |
| Investointimenot                  |            | -10 000         |            |            |            |
| Investointitulot                  |            | 3 000           |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**PÄIVÄKODIN LEIKKIVÄLINEET**

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

Tulot: Rahoitus Edla Miettisen perintövaroista

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                                   |            |                 |            |            |            |
| Investointimenot                  |            | -20 000         |            |            |            |
| Investointitulot                  |            | 20 000          |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**SATAMA-ALUEEN KEHITTÄMINEN**

- Sataman laiturin kunnostus ja venelaskuluiska 50.000 €

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

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                                   |            |                 |            |            |            |
| Investointimenot                  | -33 142    | -30 000         | -50 000    |            |            |
| Investointitulot                  | 15 000     |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien myynti               |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**LEIRITIE**

- Leiritien kunnallistekniikan viimeistely 21.000 €

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin kehittäminen.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
|                                   |            |                 |            |            |            |
| Investointimenot                  | -38 787    |                 |            |            |            |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuksien 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>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -1 791     | -80 000         |            |            |            |
| Investointitulot                  |            | 80 000          |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**VESILAITOKSEN TÄYDENNYSRAKENTAMINEN**

- Vesihuoltoverkoston runkoventtiilien uusiminen 30.000 €
- Lamminpään vedenkäsittelylaitoksen saneeraus osa 2 285.000 €

**Hanketavoite:** Kunnan kriittisen infrastruktuurin perusparantaminen.

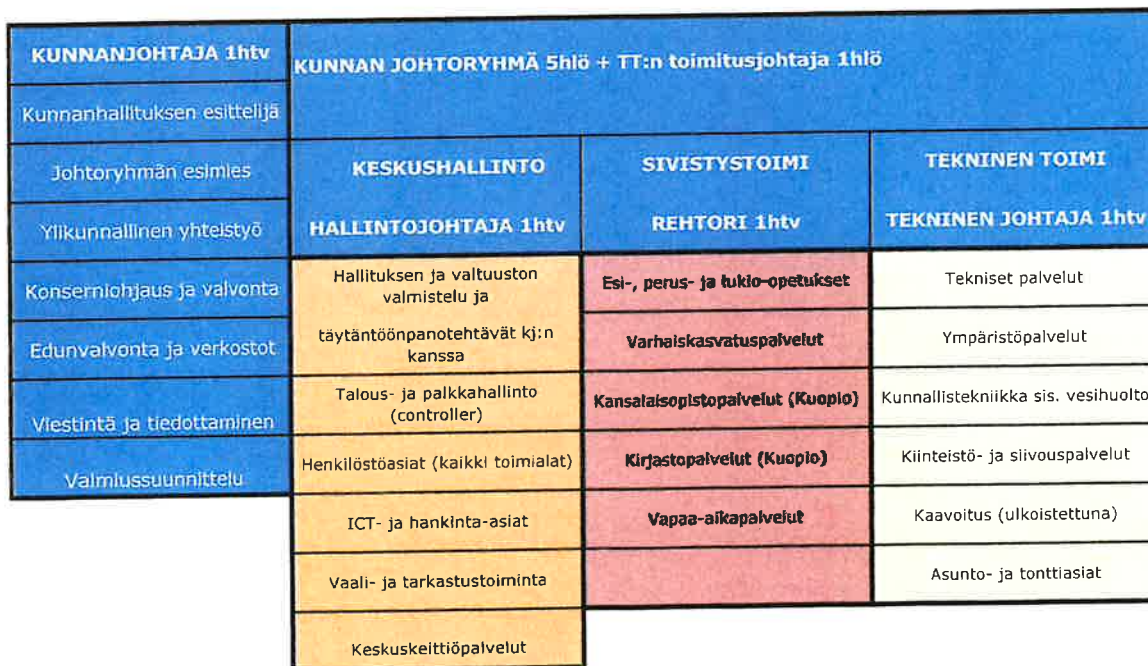
|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  | -65 691    | -170 000        | -315 000   | -30 000    | -30 000    |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |

**VIEMÄRILAITOS**

- Varavoiman rakentaminen TS 2025 60.000 € ja TS 2026 65.000€

**Hanketavoite:** Varautuminen sähkönjakelun häiriöihin.

|                                   | TP<br>2022 | TA+TAMU<br>2023 | TA<br>2024 | TS<br>2025 | TS<br>2026 |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| Investointimenot                  |            |                 |            | -60 000    | -65 000    |
| Investointitulot                  |            |                 |            |            |            |
| Rahoitusosuudet                   |            |                 |            |            |            |
| Omaisuuuden myynti                |            |                 |            |            |            |
| = valtuustoon nähden sitovat erät |            |                 |            |            |            |



| <b>Tytäryhteisöt:</b>          | <b>Kuntayhtymät:</b>       | <b>Osakkuusyhteisöt:</b>       | <b>Yhdistelemättömät osakkuusyhteisöt:</b> |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|
| Tuusniemen Teollisuus Oy       | Savon koulutus kuntayhtymä | Tuusniemen Aluelämpö Oy        | Ki Oy Tuusniemen Keskipiha                 |
| Ki Oy Tuusniemen Turula        | Pohjois-Savon liitto       | Koillis-Savon Vesl Oy          | As Oy Tuusniemen Peltotie                  |
| Tuusniemen Virastotalo Oy      |                            | Ki Oy Tuusniemen Meijerinranta |                                            |
| Tuusniemen Kehittämissäätiö sr |                            | As Oy Hietaranta               |                                            |
| As Oy Holkanranta              |                            |                                |                                            |



# TUUSNIEMEN KUNTA

Tilivelvolliset 1.1.2024

## KÄYTTÖTALOUSOSA

### Tilivelvolliset

#### Keskusvaalilautakunta

*Vaalit*

*hallintojohtaja, lautakunnan jäsenet*

#### Tarkastuslautakunta

*Tilintarkastus*

*lautakunnan jäsenet*

#### Kunnanhallitus

*Keskushallinto*

*Elinkeinoitoimi 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*