

PIEKSÄMÄEN KAUPUNGIN TALOUSARVIO VUODEKSI 2023 SEKÄ TALOUSSUUNNITELMA VUOSIKSI 2024–2025

SISÄLLYSLUETTELO

1 LÄHTÖKOHDAT	1
1.1 Yleinen taloudellinen tilanne	1
1.2 Kuntatalouden tilanne	2
1.3 Kaupungin taloudellinen tilanne	3
1.4 Toimintaympäristön muutokset.....	4
1.4.1 Väestö.....	4
1.4.2 Työpaikat ja työllisyys	5
2 YHTEEVETO VUODEN 2023 TALOUSARVIOSTA JA TALOUSSUUNNITELMASTA 2024–2025.....	7
2.1 Lähtökohdat.....	7
2.2 Talouden tunnuslukuja	8
2.3 Vertailut	9
2.4 Tuotto- ja kululajijakauma	10
2.5 Rahoituslähteet ja käyttö	12
3 TALOUSARVION RAKENNE JA SEURANTA	13
3.1 Rakenne	13
3.2 Sitovuus	13
3.3 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	13
3.4 Täytäntöönpano	14
3.5 Seuranta.....	14
3.6 Konsernitavoitteet.....	14
4 TULOSLASKELMA.....	15
5 RAHOITUSLASKELMA.....	16
6 TALOUSARVIOYHTEEVEDOT.....	17
7 KÄYTTÖTALOUSOSA	25
Vaalitoimi.....	25
Yleishallinto.....	26
Elinkeinoelämän kehittäminen	28
Tietohallinto.....	29
Kasvatus- ja opetuspalvelujen hallinto	31
Varhaiskasvatuspalvelut.....	32
Esiopetus, perusopetus ja nuorisotoimi	34
Lukiokoulutus	36
Kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelut.....	37
Tekninen lautakunta.....	39
Tilapalvelut.....	41
8 INVESTOINTIOHJELMA VUOSILLE 2023–2025	43

1 LÄHTÖKOHDAT

1.1 Yleinen taloudellinen tilanne

Maailmantalouden näkymät ovat olleet viime vuosina myllerryksessä koronan, raaka-ainepulan, nopean inflaation, nousevien korkojen sekä Venäjän hyökkäyssodan vuoksi. Maailmantalouden kasvu jatkuu mutta edellisvuosia hitaammin. Kasvun arvioidaan yltävän kuluvana vuonna noin 3 prosenttiin. Tulevina vuosina maailmantalouden volyymikasvu jatkaa noin 2–3 prosentissa. Riski odotettua heikommasta talouskehityksestä vaivaa kuitenkin kaikkia merkittäviä talousalueita ympäri maailmaa. Keskeisimmät riskit liittyvät uusiin ongelmiin energiamarkkinoilla, inflaation ja korkojen nousuun sekä geopolittisten jännitteiden kärjistymiseen Euroopassa tai esimerkiksi Taiwanissa. Kiina on ollut jo pitkään maailmankaupan veturi, mutta nyt sen ylle kasautuneet lukuisat väestökehitykseen, heikkoon tuottavuuteen, velkaantumiseen ja poliittiseen ohjaukseen liittyvät pitkän aikavälin haasteet ovat nostamassa päätään ja mm. koronasulut ovat hidastaneet kuluvan vuoden talouskasvua.

Vielä alkuvuonna euroalueen talous kasvoi reippaasti erityisesti Etelä-Euroopan isojen maiden koronaelpymisen tahdissa. Nyt positiivista kehitystä rokottaa yhä voimakkaammin sota ja sen käynnistämä myllerrys energiamarkkinoilla. Euroopan maat pyrkivät vähentämään energiariippuvuuttaan Venäjästä ja suojautumaan energian saatavuusongelmia, hintojen nousua ja mahdollisia energiakatkoksia vastaan. Erityisen voimakkaasti energiakriisistä kärsivät Saksa, Itävalta ja Italia. Euroalueen kasvunäkymät heikentyivät loppukesällä tuntuvasti. Kuluttajien ja yritysten luottamus on alamaissa. Talvesta odotetaan vaikeaa, ja ajoittain suhdannekehitys voi käydä teknisessä taantumassa. BKT:n kasvun 2023–2024 odotetaan kuitenkin yltävän noin prosenttiin, ja työmarkkinat ovat pysytelleet vahvoina.

Rahapolitiikkaa on kiristetty Yhdysvalloissa sekä euroalueella ja korkotasot ovat olleet nousussa. Vaikka Yhdysvaltojen inflaatioissa on näkyvillä jo hidastumisen merkkejä, inflaatio ei ole vielä pysyvästi hidastunut. Valtiovarainministeriön syksyn ennusteessa oletetaan, että pitkät ja lyhyet markkinakorot nousevat vuoden 2024 loppuun saakka. Inflaatio on korkeimmillaan vuoden 2022 loppupuolella ja pysyttelee nopeana vuoden 2023 alkupuolella. Inflaatio hidastuu keskimäärin 3,2 prosenttiin v. 2023. Ekonomistien mukaan paluu noin kahden prosentin tavoiteinflaatioon vie kuitenkin vuosia.

Viime vuonna Suomen BKT nousi 3,5 prosenttia. Valtiovarainministeriön (syksy 2022) taloudellisen katsauksen mukaan Suomen BKT:n ennustetaan kasvavan 1,7 % vuonna 2022. Alkuvuonna talouden tuotanto on kehittynyt suotuisasti ja työllisyys on jatkanut nopeaa kasvua, mutta talouskasvun ennustetaan hidastuvan loppuvuonna. BKT:n kasvu hidastuu 0,5 prosenttiin vuonna 2023 ja vuosina 2024–2026 kasvun arvioidaan olevan 1,4 % vuosittain. Vuonna 2023 alijäämä kasvaa ja julkinen talous pysyy syvästi alijäämäisenä tulevina vuosina. Velanhoitokustannusten arvioidaan kasvavan ennustejaksolla. Edessä on seisahtuvan kasvun vaihe, eikä talouden ajautumista taantumaan voi sulkea pois. Ennusteessa ei ole otettu huomioon Venäjän hyökkäyssodan eskaloitumista, koronapandemian kärjistymistä, valloilleen ryöpsähtävää hinta-palkka-kierrettä tai energiamarkkinoiden romahdusta. Yllätyksiin tulee varautua.

Kuntarahoituksen syyskuun ennusteen mukaan Suomen BKT:n arvioidaan kasvavan kuluvan vuoden aikana 1,5 %, mutta vuonna 2023 kääntyvän negatiiviseksi -0,5 %. Kuntarahoituksen, pankkien ja tutkimuslaitosten syyskuun ennusteiden mediaani Suomen BKT:n kasvulle on vuodelle 2022 2,0 %, vuodelle 2023 -0,2 % ja vuodelle 2024 1,5 %. Inflaatio nousi syyskuussa 8,1 prosenttiin; tällä tasolla oltiin Suomessa viimeksi

1980-luvulla. Hinnat ovat alkaneet nousta myös elintarvikkeissa, välituotteissa ja palveluissa. Nousu on näkynyt erityisesti kuluttajien luottamusindikaattorin romahduksena ja yritysten kustannusten voimakkaana nousuna.

Talouskasvun heikennys on kuitenkin väliaikaista ja edettäessä vuotta 2024 kohti, hintojen kovimman nousuvauhdin odotetaan väistyvän ja kotimaisen kysynnän alkavan kohentua. Talouden kasvuennusteet ovat tulevana vuosina kuitenkin hyvin vaihtelevia mm. väestökehityksen ja hitaasti kasvavan tuottavuuden vuoksi. Riskit oletettua heikommasta talouskehityksestä vuoden 2023 aikana ovat silti hyvin suuret. Venäjän sodan vaikeutuminen tai laajeneminen, vakava energiakriisi Euroopassa ja inflaation jääminen odotettua korkeammalla myös vuonna 2023 loisivat uusia ongelmia kulutus- ja investointinäköymille niin meillä kuin muillakin talousalueilla. Lisäksi korkeat inflaatiolukemat luovat työmarkkinoilla hyvin suuren riskin hinta-palkkakierteen käynnistymisestä työntekijöiden heikentyneen ostovoiman ehkäisemiseksi lyhyellä aikavälillä. Tuottavuutta ja kustannuskilpailukykyä on nyt entistäkin tärkeämpää edistää, jotta hankalimmat uhkakuvat saataisiin ehkäistyä.

Paikallishallinnon rakenne muuttuu ensi vuonna hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa. Kuntahallinto jää uudistuksen jälkeenkin alijäämäiseksi menojen kasvaessa (mm. henkilöstökustannusten ja investointipaineiden vuoksi) tuloja hieman nopeammin. Hyvinvointialueet aloittavat toimintansa alijäämäisinä laajojen investointien takia. Henkilöstökustannusten nopea kasvu heikentää alueiden alijäämää seuraavina vuosina.

1.2 Kuntatalouden tilanne

Kuntaliitto on lausunnossa eduskunnan valtiovarainvaliokunnan kunta- ja terveystoimikomitealle todennut, että kuntien valtionosuus vähenee kolmannekseen, kun hyvinvointialueet aloittavat. Uuden kunnan peruspalvelut keskittyvät sivistystoimen tehtäviin, jotka jatkossa muodostavat noin 60 prosenttia kuntien kokonaiskuluista. Merkittävin osa sivistystoimen rahoituksesta myönnetään jatkossakin valtiovarainministeriön hallinnonalalta kunnan peruspalvelujen valtionosuutena, jonka suuruus on 2,74 miljardia euroa vuonna 2023. Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämä valtionrahoitus valtionavustuksiin täydentää kuntien sivistystoimen valtionrahoitusta. Vuonna 2023 kuntien peruspalvelujen valtionosuusprosentti pienenee 1,50 prosenttiyksiköllä 22,09 prosenttiin. Valtionosuusprosentin pieneneminen johtuu vuoteen 2023 kohdistuvasta valtionosuusleikkauksesta ja siitä, että rahoitus uusiin lisäosiin (hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen, asukasmäärän kasvun ja syrjäisyyden lisäosat) otetaan järjestelmän sisältä pienentämällä muuta kunnille maksettavan valtionosuuden määrää.

Erityistä huolta kunnissa herättää talouden ja kuntatalouden muutoksiin liittyvä epävarmuus. Epävarmuus johtuu erityisesti sote- ja hyvinvointialueuudistuksesta, jonka lopulliset vaikutukset kuntatalouteen selviävät vasta uudistuksen voimaantulon jälkeen syksyllä 2023. Uudistus muuttaa yksittäisten kuntien taloutta pysyvästi ja kasvattaa kuntien suhteellista velkaantuneisuutta. Samalla se myös kaventaa kuntien talouden liikkumavaraa, kun kunnan tulot ja menot puolittuvat. Vuosi 2023 on kuntataloudessa poikkeuksellisen vahva, koska arviolta 1,2 miljardia euroa aiempien vuosien kunnallisveroja tilitetään kunnille edellisvuosien korkeammilla kunnallisveroprosenteilla vasta vuonna 2023.

Näiden kertaluonteisten ”verohäntien” ja kuntatalouden rahavirtojen suurten prosenttimuutosten taakse kätkeytyy poikkeuksellisen ripeä kustannusten kasvu. Ripeään nousuun vaikuttaa inflaation ohella kunta-alan ansiokehitys.

Yhteistyötarpeet kuntien ja hyvinvointialueiden välillä ovat laaja-alaisia pitäen sisällään mm. hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen, lasten, nuorten ja perheiden palveluita, ympäristöterveydenhuoltoa, järjestöyhteistyötä, työllisyyden hoitoa ja poikkeusolojen varautumisjärjestelyjä. Yksi konkreettinen yhteistyön muoto ovat kuntien omistukseen jäävät soten ja pelastustoimen kiinteistöt, joissa hyvinvointialueet aloittavat toimintansa. Lainsäädäntö ei velvoita hyvinvointialueita tiettyyn palveluverkkoon tai palveluiden maantieteelliseen saatavuuteen. Kunnissa pelätään, että talouden kiristyessä hyvinvointialueet tasapainottavat talouttaan perustason palveluita karsimalla ja esimerkiksi kuntien ylläpitämien kiinteistöjen käyttöä vähentämällä. Tällä on suora vaikutus sekä kunnan houkuttelevuuteen, että kuntatalouteen.

Jatkossa valtio, hyvinvointialueet ja kunnat yhdessä muodostavat julkisen talouden kokonaisuuden, joka vastaa kansalaisten peruspalveluista ja sosiaaliturvasta. Mikäli sote-uudistukselle asetettu kustannuskehityksen hillintää koskeva tavoite ei toteudu, lisää tämä suoraan kuntien talouteen kohdistuvia riskejä esimerkiksi valtionosuusleikkausuhan kautta. Riski kasvaa, mikäli hyvinvointialueiden talousarviot ylittyvät toistuvasti tai jos valtio muilla poikkeusjärjestelyillään hyväksyy lisärahoitustarpeet tai jos investointien tai hyvinvointialueiden työnjakoa koskevassa ohjauksessa epäonnistutaan. Mitä paremmin hyvinvointialueet pystyvät järjestämään lakisääteiset palvelunsa laskennallisella valtionrahoituksella, sitä enemmän vakautta se tuo myös kuntien talouteen ja sitä paremmat lähtökohdat se antaa julkaisen talouden tasapainottamistavoitteen toteuttamiselle.

1.3 Kaupungin taloudellinen tilanne

Vuosien 2018 ja 2019 tilinpäätökset kääntyivät alijäämäisiksi. Vuonna 2020 jatkettiin talouden tasapainottamisohjelmia vuosille 2020–2022 ja henkilöstöön kohdistuivat lomautukset ja palkattomat vapaat. Toiminnallisesti vaikean koronavuoden 2020 tilinpäätös muodostui ennakoitua paremmaksi ja se oli n. 5,0 milj. euroa ylijäämäinen. Vuoden 2020 tulosta paransivat käyttötalouden menojen pienentyminen (mm. koronasta aiheutuneet toimintojen sulkeminen ja etäopetus) sekä valtionosuuksien kasvu 6,6 miljoonalla eurolla edelliseen vuoteen verrattuna. Koronapandemia leimasi edelleen vuonna 2021 kuntalaisten, yritysten ja kaupungin toimintaa. Kaupungin palveluja jouduttiin edelleen ajoittain sulkemaan ja rajoittamaan. Koronan hoito kuormitti perusturvan palveluja. Myös vuoden 2021 tilinpäätös muodostui kuitenkin ennakoitua paremmaksi ja se oli 4,4 milj. euroa ylijäämäinen. Tulot kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna 5,1 milj. euroa, jossa kasvua selittävät mm. STM:n avustukset koronakustannuksiin (2,1 milj. euroa) sekä myyntitulojen kasvu (1,7 milj. euroa). Lisäksi verotuloja kertyi 3,5 milj. euroa enemmän kuin edellisellä vuonna ja varsinkin yhteisöverojen osuus kasvoi vielä vuonna 2021, kun kuntien osuutta yhteisöveron jako-osuudesta nostettiin vuosille 2020–2021.

Vuoden 2022 talousarviota tehdessä talouden ennakoitiin kääntyvän kuluvana vuonna 1,5 milj. euroa alijäämäiseksi. Nyt näyttää kuitenkin siltä, että tulos saattaa muodostua n. 3,6 milj. euroa alijäämäiseksi, koska perusturvan kustannukset tulevat ylittämään alkuperäisen talousarvion reilusti. Tulopuolta korjaavat hallituksen lupamat korona-avustukset koronatestaus- ja rokotuskustannuksiin sekä yhteisöveron parempi kertyminen, mutta silti tulos heikkenee. Valtionosuutta saadaan vuodelle

2022 yhteensä 55,3 milj. euroa uusimman tiedon mukaan eli 0,3 milj. euroa enemmän kuin talousarviossa on arvioitu.

Talousarviovuodelle 2023 sekä suunnitelmavuosille 2024–2025 otettiin raamissa huomioon vähennyksenä hyvinvointialueelle siirtyvät toiminnot sekä ruoka- ja siivouspalvelujen yhtiöittäminen. Kaupunginhallituksen vastuualueille antamassa raamissa on lisäksi otettu huomioon työ- ja virkaehtosopimuksen mukaiset palkan- korotusvaraukset, muiden kulujen 5 %:n kasvu sekä hyvinvointialueelle siirtyvien kiinteistöjen kunnossapidon kustannukset ja saatavat vuokratulot. Ukrainalaisten lasten varhaiskasvatus- ja opetuspalvelujen kustannusten nousu otettiin myös huomioon. Raaminannon jälkeen tuli esille, että kasvatus- ja opetuspalveluissa mm. asiakaspalvelujen ostojen, muiden palvelujen ostojen ja vuokrien kustannusten- lisäykset eivät mahtuneet annettuun raamiin. Myös tekninen toimi ylitti raaminsa nousseiden energiakustannusten vuoksi. Talousarvion ja suunnitelmavuosien ennustaminen on nyt todella haasteellista, kun edessä on suuri sote-muutos, jonka kaikkea vaikutusta on vielä vaikea ennakoita. Lisäksi valtionosuutta tullaan vielä korjaamaan vuoden 2022 kuntien tilinpäätösten valmistuttua. Se, että perusturvan kustannukset eivät pysy alkuperäisessä raamissa, tulee todennäköisesti alentamaan Pieksämäen kaupungin valtionosuuden määrää vuodesta 2024 eteenpäin. Vuosi 2023 saattaa muodostua paremmaksi, jos valtionosuudet ja verotulot toteutuvat ennakoitua paremmin, mutta vuosi 2024 tulee olemaan haasteellinen kuntakentällä. Talousarviovuosi 2023 ja taloussuunnitelmavuodet 2024–2025 ovat muodostu- massa alijäämäisiksi. Alijäämää saadaan kuitenkin pienennettyä ja taseeseen jää kertynyttä ylijäämää, jos taloustilanne saadaan pidettyä kurissa.

1.4 Toimintaympäristön muutokset

1.4.1 Väestö

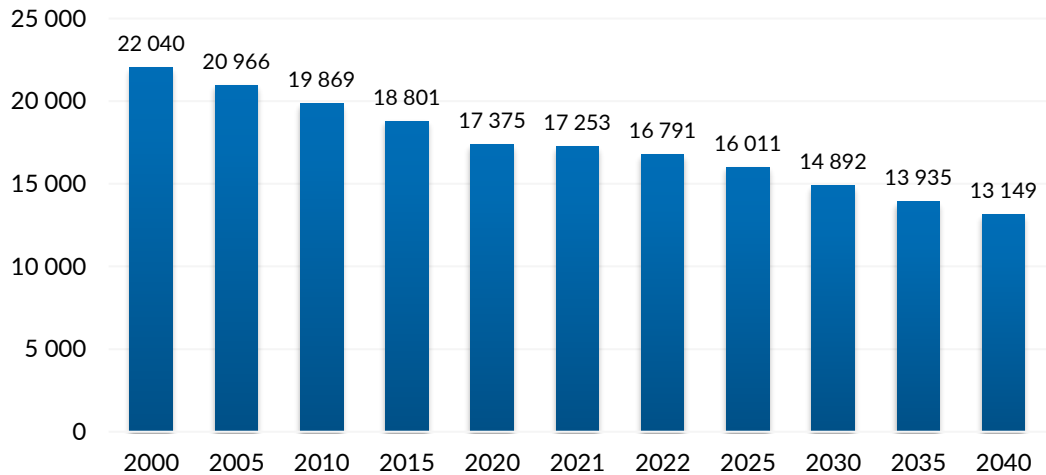
Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan Suomen väkiluku oli syyskuun lopussa 5 559 198. Maamme väkiluku kasvoi tammi-syyskuun aikana 10 957 hengellä. Väestönkasvua ylläpiti muuttovoitto ulkomailta, syntyneitä oli vähemmän kuin kuolleita. Eläkeikäisten osuus väestöstä kasvaa voimakkaasti samaan aikaan kun työikäinen väestö vähenee. Lasten ja nuorten osuudet pienenevät eikä syntyvytydessä ole odotettavissa merkittävää muutosta.

MDI:n väestöennusteen 2022 mukaan kaupungistuminen jatkuu, perinteisen kasvu- kolmion merkitys vahvistuu entisestään ja alueelliset erot kasvavat. Korona-ajan muuttoliike on kuitenkin lieventänyt monien kuntien ja alueiden muuttotappiota. Työperustaista maahanmuuttoa tarvitaan kasvattamaan työikäistä väestöä, niin koko maan, kuntien kuin hyvinvointialueidenkin näkökulmasta. Keskeisiä kehitystrendejä ovat: 1) kaupungistumis-, keskittymis- ja vyöhykekehitys sekä monipaikkaisuus ja paikkariippumattomuus; 2) alueellinen eriytyminen ja erilaistuminen ovat kiihtymässä; 3) nopeiden liikenneyhteyksien, sijainnin ja koulutuksen välinen ”pyhä kolmiyhteys” korostuu samanaikaisesti, kun digitalisaatio lisääntyy; 4) demografinen muutospainne ja osaavan työvoiman saatavuuteen liittyvät haasteet vaikuttavat kaikkien alueiden kehitykseen sijaintiin ja kokoon katsomatta ja 5) maahanmuuton ja vieraskielisen väestön merkitys kasvaa koko maan väestödynamiikassa.

Pieksämäen kaupungin väkiluku on vähentynyt viime vuosina 200–300 henkilöllä/ vuosi, mutta vuonna 2021 se väheni 122 henkilöä. Väestömuutosten ennako- tietojen mukaan kaupungin väkiluku on 1.1.–30.9.2022 laskenut 106:llä ollen syys-

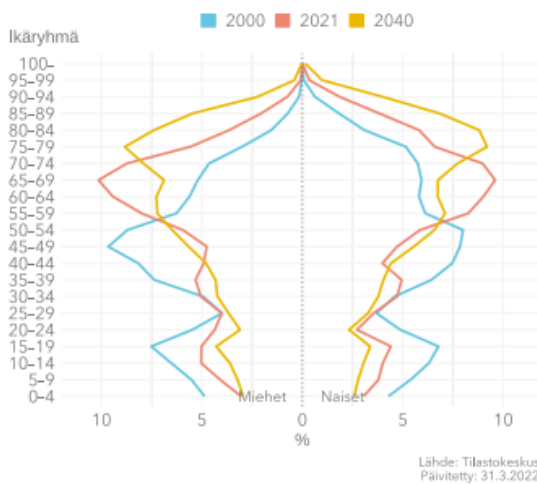
kuun lopussa 17 147. Tammi-syyskuussa 2022 on kaupungin väkiluku kasvanut muuttoliikkeen vuoksi 42 henkilöllä (nettomaassamuutto +1, nettosiirtolaisuus +41) ja luonnollisen väestömuutoksen (syntyvyys/kuolleisuus) takia väkiluku on vähentynyt 161 henkilöllä. Syyskuun tilastossa näkyy myös väkiluvun korjaus +13 henkilöä.

Väkiluku 2000–2021 ja väkilukuennuste 2022–2040

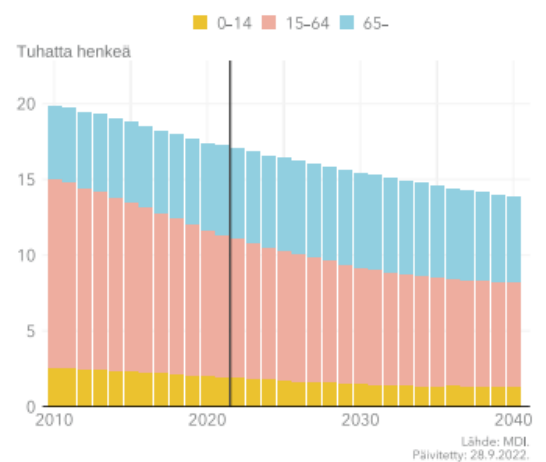


Pieksämäen väestön ikärakenteen muutos on esitetty seuraavissa kuviossa. Pieksämäellä yli 65-vuotiaiden osuus väestöstä on kasvanut vuonna 2021 ja ennuste 2040 näyttää ikääntyvien (yli 75-v.) osuuden edelleen kasvavan. Lasten ja nuorten osuudet puolestaan pienenevät huomattavasti.

**Ikärakenne
2000 - 2040**



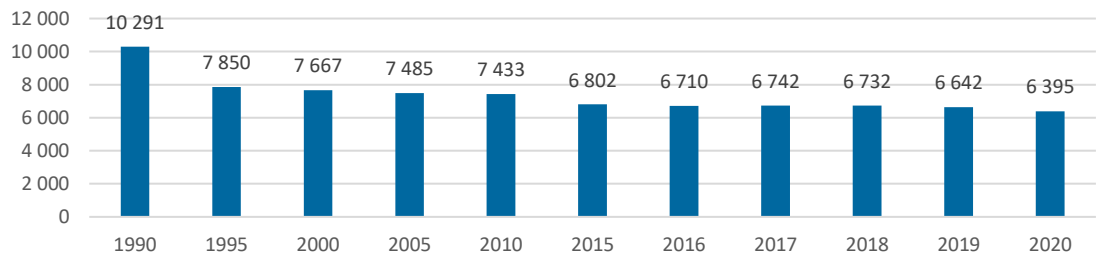
**Perusura ikäryhmittäin
2010 - 2040**



1.4.2 Työpaikat ja työllisyys

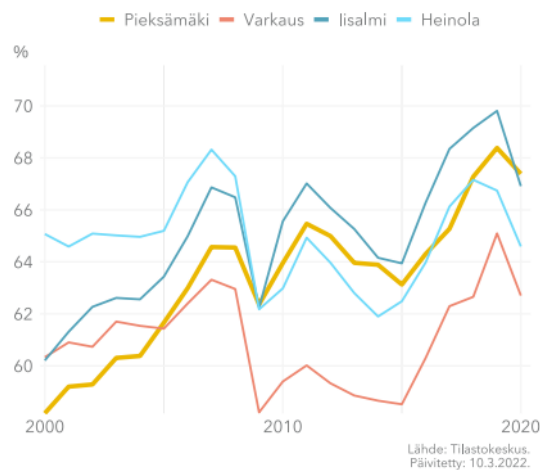
Pieksämäen seutu menetti 1990-luvulla n. 2 500 työpaikkaa. Tilastokeskuksen viimeisimmän, vuodelta 2020 olevan työpaikkatilaston mukaan Pieksämäen työpaikkamäärä oli 6 395, jossa on vähennystä edelliseen vuoteen 247 työpaikkaa. Vuosina 2015–2019 työpaikkamäärä on ollut n. 6 600–6 800 välillä.

Alueella työssäkäyvät (työpaikat) 1990–2020

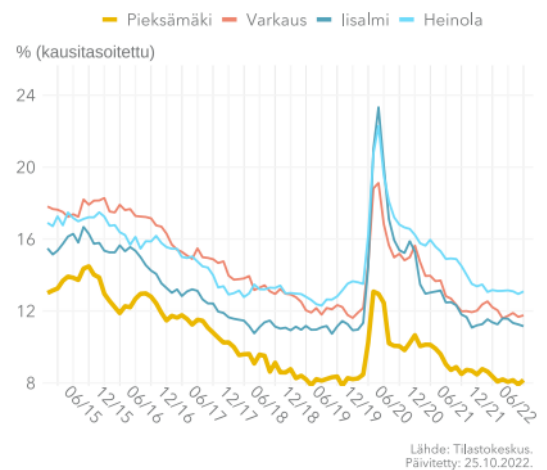


Alla olevissa kuvioissa on verrattu Pieksämäen työllisyysastetta ja työttömien osuutta työvoimasta verrokkikuntiin.

Työllisyysaste 2000 - 2020

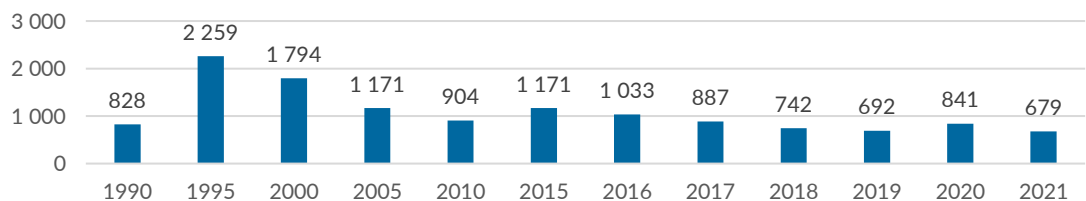


Työttömien osuus työvoimasta 2015 - 2022



Työttömyysaste vuonna 2021 joulukuussa oli Pieksämäellä 9,3 %, Etelä-Savossa 10,9 % ja koko maassa 10,5 %. Kaupungin työttömyysaste parani vuonna 2021 edelliseen vuoteen verrattuna, jolloin joulukuun työttömyysaste oli 11,7 %.

Työttömät 1990–2021



Lokakuussa 2022 työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli Pieksämäellä 7,7 %, Etelä-Savossa 8,9 % ja koko maassa 8,8 %. Työttömien työnhakijoiden määrä oli Etelä-Savossa n. 500 vuodentakaista pienempi ja Pieksämäellä n. 40 vuodentakaista pienempi. Työttömien työnhakijoiden määrä nousi hieman syyskuun tilanteesta.

2 YHTEENVETO VUODEN 2023 TALOUSARVIOSTA JA TALOUSSUUNNITELMASTA 2024–2025

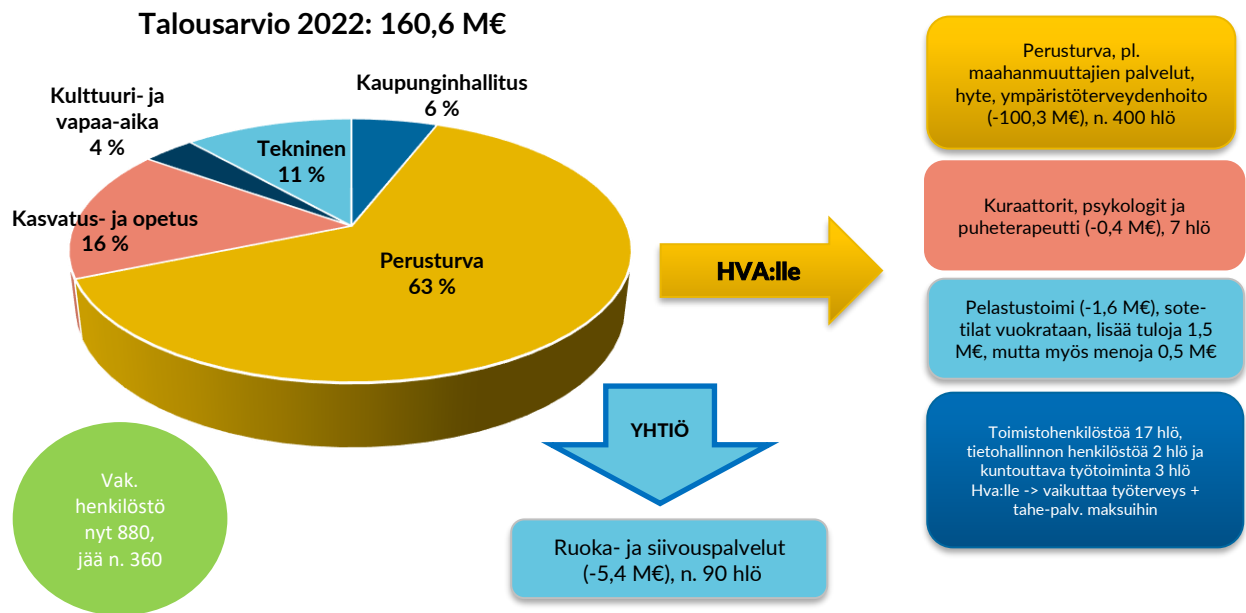
2.1 Lähtökohdat

Vuoden 2023 talousarvio ja vuosien 2024–2025 taloussuunnitelma on laadittu seuraavilla perusteilla:

- Kaupunginhallitus antoi 29.8.2022 vastuualueille talousarvion laadintaohjeen ja sitovan menokehyksen. Hyvinvointialueet aloittavat toimintansa vuoden 2023 alussa ja tämä muuttaa merkittävästi kunnan talousarvioraamia. Perusturvan ja pelastustoimen menot ovat olleet n. 62 % koko kaupungin menoista ja tulot 31 % vuoden 2022 talousarviossa.
- Raamissa otettiin huomioon vähennyksenä hyvinvointialueelle siirtyvät toiminnot. Kaupunginhallituksen vastuualueelta osa toimisto- ja tietohallinnon palveluja sekä kuntouttava työtoiminta siirtyvät HVA:lle, mutta perusturvan vastuualueelta siirtyy maahanmuuttajien palvelut sekä terveyden ja hyvinvoinnin edistäminen puolestaan kaupunginhallituksen vastuualueelle. Ympäristöterveydenhuollon palvelut siirtyvät teknisen toimen vastuualueelle. Teknisen toimen vastuualueelta pelastustoimi siirtyy HVA:lle.
- Raamissa on otettu huomioon hyvinvointialueen käyttöön siirtyvien kiinteistöjen vuokratulot, mutta myös 0,5 milj. euron kustannusvaraus kunnossapitoon ja korjaustöihin. Teknisen toimen vastuualueella ruoka- ja siivouspalvelut yhtiötetään, mutta näiden palvelujen kustannukset jäävät vastuualueiden toimintamenoihin. Iso osa kaupungin henkilöstöstä siirtyy hyvinvointialueelle ja tästä syystä työterveyshuollon ja talous- ja palkkahallinnon kustannukset tulevat vähenemään.
- Ukrainalaisten lasten ryhmien lisäämiseen varattiin 200 000 euron lisäkustannus varhaiskasvatukseen ja perusopetukseen varattiin ukrainalaisten oppilaiden valmistavan opetuksen ryhmiiin 200 000 euron lisäkustannus, vastaavasti myös tulojen/avustusten odotetaan kasvavan. Kasvatus- ja opetuspalveluissa oppilas-huollon henkilöstö ja kustannukset (kuraattorit, psykologin ja puheterapeutti) siirtyvät HVA:lle.
- Veroprosentti on 9,36 (kv 7.11.2022), kaikkien kuntien verotuloprosenttia vähennettiin 12,64 %:lla HVA-muutoksen johdosta
- Kiinteistöveroprosentit vuodelle 2023 (kv 7.11.2022):
 - yleinen kiinteistöveroprosentti 1,15
 - vakituisen asuinrakennuksen veroprosentti 0,55
 - muiden kuin vakituisten asuinrakennusten veroprosentti 1,15
 - yleishyödyllisten yhteisöjen veroprosentti 0,00
 - voimaloiden veroprosentti 3,00 (korotus 0,10 %)
- Yhteisöveron osuus on arvioitu Kuntaliiton veroennustekehikon mukaan, kolmasosa yhteisöverosta siirtyy hyvinvointialueelle.
- Kunta-alalle saatiin uusi työ- ja virkaehtosopimus 2022–2025. Palkkamäärä- rahoissa on otettu huomioon sopimuksen mukainen kasvu ja Kuntaliiton ja eläkelaitoksen antamat sivukuluprosentit. Tasausmaksu on tullut entisen eläkemenoperusteisen maksun tilalle.
- Muihin (kuin henkilöstö) kustannuksiin varattiin 5 %:n kasvu.
- Korkomenojen kasvuun on myös varauduttu talousarviossa ja suunnitelmavuosina.
- Valtionosuudet ja kunnallisverotulot huomioitiin ennustelaskelmien mukaisesti. Valtionosuudet muuttuvat radikaalisti, kun suurin osa valtionosuudesta siirtyy HVA:lle. Valtionosuuksiin sisältyy suurta epävarmuutta, koska vuoden 2022 sote- menot tulevat vaikuttamaan valtionosuuksiin, joita korjataan vielä vuosien 2024–2025 aikana. Verotuloissa kunnan tulovero puolittuu ja yhteisöverosta poistuu kolmasosa HVA:lle.

- Kaupunginjohtajan esityksessä korjattiin seuraavat kohdat:
 - Kiinteistöveroselvitystä varten lisättiin tekniselle toimelle rakennusvalvontaan vuosille 2023–2025 kullekin 200 000 euron määrärahavaraus.
 - Kiinteistöverotuloa kasvatettiin 100 000 euroa vuosille 2024–2025 kiinteistöveroselvityksestä johdosta.

Alla on kuvattu muutos talousarvioon 2022 nähden, kun bruttomenot pienentyvät 160,6 miljoonasta n. 55 milj. euroon. Eli kuvattu, mitkä toiminnot siirtyvät HVA:lle tai yhtiöön.



2.2 Talouden tunnuslukuja

Seuraavaan on koottu keskeisiä tunnuslukuja vuosilta 2021–2025.

MUUTTUJA 1 000 €	TP2021	TA2022	TAE2023	TS2024	TS2025
TOIMINTAKULUT	151 128	160 609	55 209	54 679	54 706
TOIMINTATUOTOT	37 697	35 410	18 740	18 076	17 970
VUOSIKATE	10 902	2 616	6 041	4 960	5 380
POISTOT JA ARVONALENT.	6 536	6 274	6 275	6 086	6 168
TOIMINTAKULUJEN KASVU- %	4,9	6,3	-65,6	-1,0	0,05
INVESTOINNIT (BRUTTO)	5 423	9 370	9 720	5 445	3 181
LAINAT	80 615	86 600 (arvio)	90 400	90 500	87 900
YLI/ALIJÄÄMÄ	4 381	-3 643	-219	-1 111	-787
TULOT/MENOT, %	25,0	22,0	33,9	33,1	32,8

VUOSIKATE / POISTOT, %	166,8	41,7	96,3	81,5	87,2
VUOSIKATE, EUROA/ASUKAS	632	152	350	287	312
KERTYNYT YLI/ALIJÄÄMÄ	13 325	9 682	9 463	8 352	7 565
ASUKASMÄÄRÄ VUODEN LOP.	17 253				

Lainat tulevat olemaan vuoden 2023 tilinpäätöksessä n. 90,4 milj. euroa. Vuoden 2022 tilinpäätösarvion mukaan kaupungin lainat ovat n. 86,6 milj. euroa, joten lainamäärä on n. 5 018 euroa/asukas.

Lisäksi kaupunki on rahoittanut vuonna 2021 valmistuneen Maaselän päiväkotikoulun kiinteistöleasingillä 8,5 milj. euroa. Tämä näkyy lainat ja vuokravastuut -kohdassa tilinpäätöksessä.

LAINAMÄÄRÄ €/ASUKAS				
vuosi	Pieksämäki	Kunnat keskimäärin	Pieksämäki konserni	Kuntakonsernien lainakanta keskimäärin
2012	2 523	2 261		
2013	2 785	2 540		
2014	3 547	2 694		
2015	3 801	2 835	5 375	5 987
2016	3 719	2 930	5 357	6 158
2017	3 398	2 933	5 216	6 296
2018	3 845	3 039	5 717	6 537
2019	4 546	3 352	6 436	7 105
2020	4 748	3 458	6 773	7 481
2021	4 673	3 466	6 710	7 680
2022	n. 5 018			

Tilinpäätöstietojen mukaan Manner-Suomen kuntien lainakanta pysyi lähes vuoden 2020 tasolla johtuen investointitason laskusta. Nettovelka pysyi myös lähellä vuoden 2020 tasoa ollen n. 12,6 mrd. euroa. Konsernilainojen määrä vuonna 2021 oli Pieksä-mäellä 6 710 euroa/asukas ja koko maassa 7 680 euroa/asukas. Pieksämäen kaupungin konsernivelka oli siten 970 euroa/asukas alempi kuin maassa keskimäärin. (Lähde: VM Kuntien tilinpäätöstiedot ja tilinpäätöskortti 2019–2021, päivitetty 7.10.2022)

2.3 Vertailut

Pieksämäen kaupungin nettisivuilla on Kuntakortti-palvelu, joka kokoaa ja visualisoi olennaista tietoa kaupungista. Se sisältää viimeisimmän tilastotiedon keskeisimmistä aluekehityksen muuttujista. (www.pieksamaki.fi -> työntekijät ja yritykset -> Kuntakortti tilastotietoa Pieksämäestä)

Nettomaahanmuutto (ennakkotieto)

9/2022 (tiedot puuttuvat 38 kunnasta)

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa /75
Pieksämäki	9	+1 000 %	1	2
Iisalmi	5	+150 %		15
Varkaus	5	+150 %		15
Heinola	2	0 %		28

Aloittaneita yrityksiä

Q2/2022 (tiedot puuttuvat 5 kunnasta)

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa /152
Pieksämäki	32	+113,33 %	1	10
Iisalmi	37	+42,31 %		22
Heinola	28	+16,67 %		35
Varkaus	19	-17,39 %		92

Asuinkuntansa ulkopuolella työssäkäyviä

2020

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa
Varkaus	21,19 %	-3,88 %		32
Pieksämäki	16,28 %	-3,63 %	2	35
Heinola	30,07 %	-2,17 %		68
Iisalmi	21,67 %	-1,81 %		77

Yrityksiä tuhatta asukasta kohden

Q2/2022

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa
Pieksämäki	69,56	+1,34 %	3	36
Iisalmi	61,29	+0,92 %		60
Heinola	60,51	+0,85 %		65
Varkaus	56,62	-0,72 %		254

Yritysten määrä

Q2/2022

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa /276
Pieksämäki	1 197	+1,10 %	2	34
Iisalmi	1 285	+0,78 %		52
Heinola	1 105	+0,64 %		59
Varkaus	1 128	-0,79 %		218

Kiinteän 100+ Mbit/s verkon laajakaistan saatavuus

2021 (tiedot puuttuvat 8 kunnasta)

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa /191
Pieksämäki	38 %	+26,67 %	6	34
Varkaus	54 %	+25,58 %		35
Iisalmi	64 %	+3,23 %		109
Heinola	73 %	+1,39 %		131

Kokonaisnettomuutto väestöön nähden

9/2022

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa /293
Pieksämäki	10	+0,06 %	3	70
Iisalmi	11	+0,05 %		71
Heinola	-9	-0,05 %		120
Varkaus	-25	-0,13 %		175

Pienituloisten osuus väestöstä

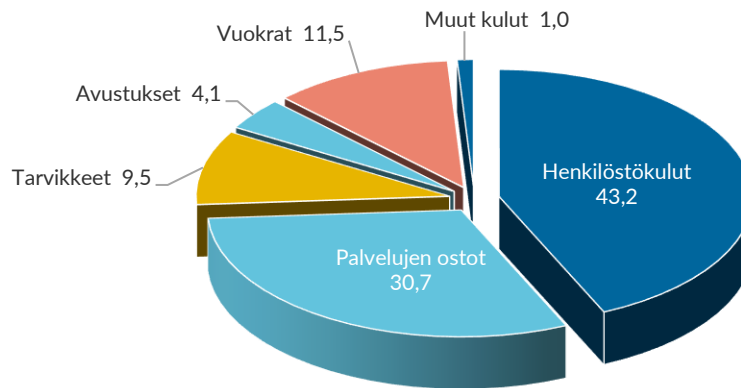
2020

	Arvo	Muutos	Sija maa- kunnassa	Sija koko maassa /285
Pieksämäki	15,3 %	-10,00 %	1	71
Varkaus	16,1 %	-7,47 %		130
Iisalmi	15,1 %	-5,63 %		172
Heinola	14,7 %	-3,92 %		205

2.4 Tuotto- ja kululajijakauma

Ohessa on esitetty tuotto- ja kululajijakauma eri toimintojen osalta. Vuoden 2023 talousarvioehdotuksen mukaan toimintakulut vähenevät vuoden 2022 talousarvioon verrattuna n. 105,4 milj. euroa (65,6 %) ja ovat 55,2 milj. euroa. Eniten vähenevät palvelujen ostot (-66,1 M€) ja henkilöstökulut (-31,4 M€), kun hyvinvointialueet ja Pieksämäen Tukipalvelut Oy aloittavat toimintansa. Henkilöstökulujen osuus vuoden 2023 talousarviossa nousee 43,2 prosenttiin (edell. vuonna 34,4 %) ja palvelujen ostot vähenevät 30,7 prosenttiin (edell. vuonna 51,7 %).

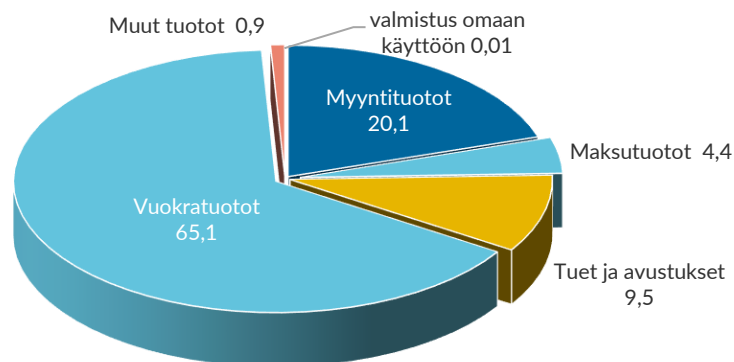
Menolajit TA2023



	€	%
Henkilöstökulut	23 863 976	43,2
Palvelujen ostot	16 965 437	30,7
Tarvikkeet	5 232 578	9,5
Avustukset	2 236 900	4,1
Vuokrat	6 340 114	11,5
Muut kulut	570 220	1,0
	55 209 224	100,0

Toimintatuotoista, joita v. 2023 arvioidaan olevan 18,7 milj. euroa, tärkeimpiä ovat vuokratuotot 12,2 milj. euroa (65,1 %), myyntituotot 3,8 milj. euroa (20,1 %), sekä tuet ja avustukset 1,8 milj. euroa (9,5 %). Toimintatuotot laskevat edelliseen vuoteen verrattuna 16,7 milj. euroa eli 47,1 %.

Tulolajit TA2023

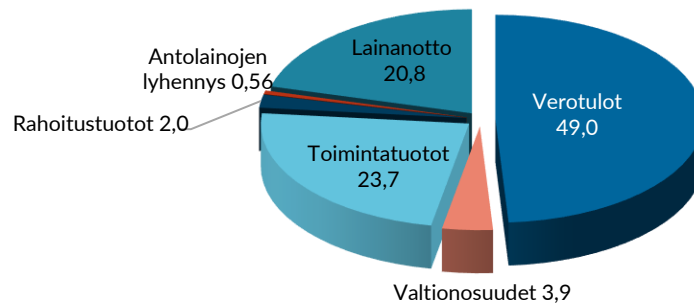


	€	%
Myyntituotot	3 766 169	20,1
Maksutuotot	824 750	4,4
Tuet ja avustukset	1 786 000	9,5
Vuokratuotot	12 199 934	65,1
Muut tuotot	162 730	0,9
valmistus omaan käyttöön	1 000	0,01
	18 740 583	100,0

2.5 Rahoituslähteet ja käyttö

Tärkein tulolähde ovat verotulot 38,8 milj. euroa (49,0 %) ja toimintatuotot 18,7 milj. euroa (23,7 %). Lainanotto on TA2023 16,5 milj. euroa, josta entisten lainojen vähennystä on 12,7 milj. euroa, joten nettolainanotto on 3,8 milj. euroa. Valtionosuudet ovat enää 3,9 % rahoituksesta, kun aikaisemmin niiden osuus oli yli 30 %.

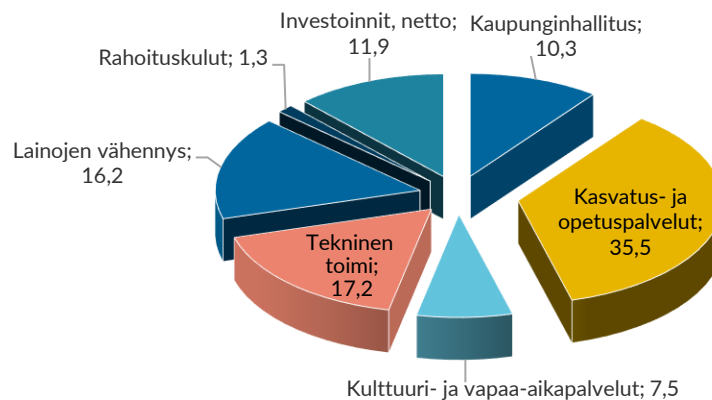
Rahan lähteet TA2023



	€	%
Verotulot	38 800 000	49,0
Valtionosuudet	3 110 000	3,9
Toimintatuotot	18 740 583	23,7
Rahoitustuotot	1 605 000	2,0
Antolainojen lyhennys	442 666	0,56
Lainanotto	16 500 000	20,8
	79 198 249	100,0

Suurimmat kulut ovat kasvatus- ja opetuspalveluissa 27,8 milj. euroa (35,5 %) ja teknisessä toimessa 13,5 milj. euroa (17,2 %), jotka muodostavat kuluista 52,7 %. Investointien osuus on 11,9 % eli 9,3 milj. euroa.

Rahan käyttö TA2023



	€	%
Kasvatus- ja opetuspalvelut	27 776 985	35,5
Tekninen toimi	13 483 987	17,2
Lainojen vähennys	12 702 006	16,2
Investoinnit, netto	9 325 000	11,9
Kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelut	5 904 847	7,5
Rahoituskulut	1 005 000	1,3
Investoinnit, netto; Kaupunginhallitus	8 043 406	10,3
	78 241 231	100,0

3 TALOUSARVION RAKENNE JA SEURANTA

3.1 Rakenne

Talousarvio- ja -suunnitelma on laadittu kaupungin voimassa olevan hallintosäännön mukaiselle organisaatiolle. Kaupungin toimintaorganisaatiossa on enää neljä vastuualuetta, kun perusturvan vastuualue on poistunut (siirtynyt hyvinvointialueelle):

- kaupunginhallitus
- kasvatusta ja opetuspalvelut
- kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelut
- tekninen toimi

Talousarvio on laadittu vastuualueille tulosaluekohtaisesti. Tulosalueiden toimintaa kuvataan suoritämäärillä, jotka ovat toiminnan kannalta keskeisiä ja vertailukelpoisia muiden kuntien ja muiden vastaavien yksiköiden kanssa. Tulosaluekohtainen talousarviokortti sisältää vertailua koko maahan, Etelä-Savon tilanteeseen sekä verrokki-kuntiin (Heinola, Jämsä ja Varkaus) silloin kuin vertailutietoa on saatavissa. Talousarvio rakentuu talousarvio-taloussuunnitelma -asiakirjasta sekä talousarvion liiteaineistosta, jossa on esitetty talousarviota täydentäviä tietoja.

3.2 Sitovuus

Talousarvio on valtuustoon nähden sitova tulosaluetasolla. Sitovat tavoitteet on esitetty tuloskorteissa ja valtuuston hyväksyessä talousarviokortin se samalla myös asettaa sitovan tavoitteen kaupunginhallitukselle, lautakunnille, johdolle, vastuualueen johtajille ja muulle organisaatiolle. Suoritämäärät ja vertailut eivät ole sitovia, ellei toisin ole mainittu asianomaisessa kohdassa. Talousarvion liiteaineisto ei ole sitova asiakirja vaan informaatioasiakirja.

Kaupunginhallitus ja lautakunnat vastuualueitten johtajien kanssa vastaavat määrärahan riittävydestä vastuualuetasolla talousarvioasetelman mukaisesti.

Talousarviomenomäärärahat sitovat bruttomääräisinä tulosalueittain. Kaupunginhallituksen päätöksellä Seutuopisto sekä kulttuuritoimi voivat toiminnassaan noudattaa nettobudjetointia, toisin sanoen talousarvio sitoo Seutuopistoa sekä kulttuuritoimea menojen ja tulojen erotuksen osalta. Lupa on myönnetty Seutuopiston sekä kulttuuritoimen toiminnan luonteen vuoksi. Opetusta ja palvelutarjontaa voidaan tarpeen mukaan lisätä, mikäli kustannukset saadaan kokonaisuudessaan katettua ulkopuolisella rahoituksella.

3.3 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät ja toimivallan jako on määritelty kaupungin hallintosäännössä. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat osa johtamista ja se on kytketty vuosittaiseen talousarvio-, toiminnan ja talouden seuranta- ja tilinpäätösprosessiin. Talousarvioehdotuksen yhteydessä tulosalueet raportoivat strategisiin ja taloudellisiin valintoihin ja operatiivisiin tekijöihin kohdistuvista sisäisistä ja ulkoisista riskeistä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on hyväksytty kaupunginhallituksessa 4.3.2019 § 35.

3.4 Täytäntöönpano

Talousarviossa on osoitettu määrärahat ja tavoitteet tulosaluetasolla. Kaupungin-hallituksen ja lautakuntien on hyväksyttävä oman vastuualueensa käyttösuunnitelmat tarkemmalla tasolla sekä käyttötalouden että investointien osalta.

3.5 Seuranta

Kaupunginvaltuustolle raportoidaan talousarvion toteutumisesta 30.4. ja 31.8. tilanteista sekä toimintakertomuksessa koko vuoden toteutumasta. Kaupunginhallitus ja johtoryhmä sekä vastuualueet seuraavat toimintaa vähintään kuukausittain. Lautakunnille raportoidaan toiminnasta ja taloudesta joka kokouksen yhteydessä.

3.6 Konsernitavoitteet

Valtuusto on hyväksynyt konserniohjeen 13.11.2017 (§ 84), jossa on käytetty pohjana Kuntaliiton vuonna 2017 konserniohjesuositusta. Uudessa kuntalaissa omistajapolitiikkaa ja konserniohjausta koskevia säännöksiä on tarkennettu ja laajennettu.

Omistajapolitiikalla linjataan muun muassa, missä yhteyksissä kunta on mukana omistajana ja sijoittajana ja mitä kunta omistajuudeltaan tavoittelee.

Omistajaohjauksella tarkoitetaan toimenpiteitä, joilla kunta omistajana tai jäsenenä myötävaikuttaa yhtiön ja muun yhteisön hallintoon ja toimintaan. Toimenpiteet voivat liittyä mm. perustamissopimuksiin, yhtiöjärjestysmääräyksiin, muihin sopimuksiin, henkilövalintoihin, ohjeiden antamiseen kuntaa eri yhteisöissä edustaville henkilöille tai muuhun kunnan määräysvallan käyttöön. Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisöjen toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus. Kaupungin konserniohjeessa on määritelty menettelytavat, joilla omistajaohjaus tapahtuu.

Kuntakonsernien johtaminen vaatii aikaisempaa suurempien kokonaisuuksien hallintaa ja aktiivista omistajuutta. Kuntakonsernin toiminta ja talous muodostavat keskeisen lähtökohdan konserniohjaukselle. Kuntakonsernia tarkastellaan entistä enemmän myös taloudellisena kokonaisuutena. Talousarviossa tulee ottaa huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet, kaikkien kuntien tulee laatia täydellinen konsernitilinpäätös ja ns. kriisikuntakriteerit on ulotettu konsernitasolle.

Konsernitavoitteiden lähtökohtana ovat kaupungin strategia ja siihen perustuvat talouteen, palveluihin, elinkeinopolitiikkaan ja kehittämiseen liittyvät tavoitteet. Kaupungin strategia on hyväksytty 13.12.2021 (§ 110) vuosille 2022–2030. Koko konsernin tulee toimia kaupungin strategian toteuttamista edistävästi. Kaupungin-hallitus kehotti konserniyhtiöitä laatimaan kehittämisohjelmat, joilla konserniyhtiöt tukevat kaupungin strategian ja ilmasto-ohjelman toteutumista kaudella 2022–2025. Konserniyhtiöiden kehittämissuunnitelmat tuotiin 27.6.2022 (§ 151) kaupunginhallitukselle tiedoksi. Vastuualueiden ja konserniyhtiöiden tulee raportoida vuosittain, miten kehittämissuunnitelmat ovat toteutuneet.

Konserniyhtiöiden tulee antaa kaupunginhallitukselle puolivuositteittain raportti yhtiön tavoitteiden toteutumisesta, taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvio tulevasta kehityksestä ja riskeistä. Tytäryhtiöiden toimitusjohtajat on kutsuttu kaupungin-hallituksen kokoukseen vähintään kerran vuodessa kertomaan keskeisimmistä konserniyhtiöiden asioista.

4 TULOSLASKELMA

TALOUSARVIO 2023											
Organisaatio: PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI											
Tilin tunnus	Tilin nimi	Toteuma 2021	Talousarvio 2022	Toteuma 2022	Lautakunnan esitys	Kaupunginjohtajan esitys	Taloussuunnitelma +1 vuotta	Taloussuunnitelma +2 vuotta			
1	TOIMINTATUOTOT	37 745 087	35 412 405	30 201 594	18 740 583	18 740 583	18 075 902	17 969 602			
30	Myyntituotot	14 170 412	13 243 102	11 317 829	3 766 169	3 766 169	3 717 416	3 709 416			
32	Maksutuotot	7 213 192	7 024 480	5 809 026	824 750	824 750	832 750	830 750			
33	Tuet ja avustukset	3 614 374	2 707 900	1 992 541	1 786 000	1 786 000	1 070 300	974 000			
34	Vuokratuotot	12 198 815	12 193 903	10 897 240	12 199 934	12 199 934	12 287 706	12 287 706			
35	Muut toimintatuotot	500 136	241 020	177 518	162 730	162 730	167 730	167 730			
37	Valmistus omaan käyttöön	48 159	2 000	7 440	1 000	1 000	0	0			
2	TOIMINTAKULUT	151 128 348	160 609 037	130 748 096	55 009 224	55 209 224	54 678 741	54 706 303			
4	Henkilöstökulut	50 113 206	55 296 611	44 051 502	23 863 976	23 863 976	23 695 778	23 425 687			
40	Palkat ja palkkiot	39 214 003	42 654 430	33 981 384	18 708 369	18 708 369	18 596 107	18 373 712			
41	Henkilösivukulut	10 899 203	12 642 181	10 070 118	5 155 607	5 155 607	5 099 671	5 051 975			
412	Eläkekulut	9 264 592	10 780 535	8 565 688	4 371 448	4 371 448	4 333 276	4 292 706			
415	Muut henkilösivukulut	1 634 610	1 861 646	1 504 430	784 159	784 159	766 395	759 269			
420	Henkilöstökorvaukset ja muut henk. men. korjaukset	-759 958	-231 300	-749 620							
43	Palvelujen ostot	79 021 726	83 071 481	68 241 418	16 765 437	16 965 437	16 949 790	17 230 164			
430	Asiakaspalvelujen ostot	53 612 634	58 035 382	45 457 508	2 513 000	2 513 000	2 513 000	2 573 000			
434	Muiden palvelujen ostot	25 409 093	25 036 099	22 783 910	14 252 437	14 452 437	14 436 790	14 657 164			
45	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	8 477 180	8 314 594	6 722 808	5 232 578	5 232 578	5 206 518	5 227 118			
47	Avustukset	3 513 419	3 555 700	2 846 312	2 236 900	2 236 900	2 236 900	2 236 900			
48	Muut toimintakulut	10 002 817	10 370 651	8 886 056	6 910 334	6 910 334	6 589 755	6 586 434			
480	Vuokrat	9 235 941	9 837 274	8 256 862	6 340 114	6 340 114	6 317 814	6 308 714			
49	Muut kulut	766 876	533 377	629 194	570 220	570 220	271 941	277 720			
3	TOIMINTAKATE	-113 383 260	-125 196 632	-100 546 502	-36 268 641	-36 468 641	-36 602 839	-36 736 701			
50	Verotulot	70 897 437	72 000 000	61 828 334	38 800 000	38 800 000	38 068 000	38 632 000			
5000	Kunnan tulovero	58 956 704	60 200 000	51 391 551	29 600 000	29 600 000	28 840 000	29 243 000			
5100	Kiinteistövero	4 383 628	4 600 000	4 024 032	4 700 000	4 700 000	4 936 000	4 936 000			
5200	Osuus yhteisöveron tuotosta	7 557 105	7 200 000	6 412 750	4 500 000	4 500 000	4 292 000	4 453 000			
55	Valtionosuudet	52 126 251	54 920 000	45 971 561	3 110 000	3 110 000	3 110 000	3 110 000			
5	KÄYTTÖKATE	9 640 427	1 723 368	7 253 393	5 641 359	5 441 359	4 575 161	5 005 299			
60	Rahoitustuotot ja -kulut	1 261 822	893 000	1 469 706	600 000	600 000	385 000	375 000			
600	Korkotuotot	759 855	635 000	424 495	600 000	600 000	585 000	575 000			
610	Muut rahoitustuotot	935 296	735 000	1 177 256	1 005 000	1 005 000	1 005 000	1 005 000			
62	Korkokulut	327 127	470 000	127 638	1 000 000	1 000 000	1 200 000	1 200 000			
63	Muut rahoituskulut	106 202	7 000	4 406	5 000	5 000	5 000	5 000			
6	VUOSIKATE	10 902 249	2 616 368	8 723 099	6 241 359	6 041 359	4 960 161	5 380 299			
71	Poistot ja arvonalentumiset	6 535 855	6 274 019	4 729 830	6 274 541	6 274 541	6 085 603	6 167 598			
7	TILIKAUDEN TULOS	4 366 394	-3 657 651	3 993 269	-33 182	-233 182	-1 125 442	-787 299			
85	Varausten ja rahastojen muutokset	14 477	14 500		14 500	14 500	14 500	0			
8	Tilikauden ylijäämä/ alijäämä	4 380 871	-3 643 151	3 993 269	-18 682	-218 682	-1 110 942	-787 299			

5 RAHOITUSLASKELMA

PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI

RAHOITUSLASKELMA	TP 2021	TA 2022	TP 2022 arvio	KJ 2023	TS 2024	TS 2025
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
Tulorahoitus						
Vuosikate	10 902 249	4 791 368	2 616 368	6 041 359	4 960 161	5 380 299
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-107 413	0	0	0	0	0
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
Investointimenot	-5 422 924	-7 320 000	-9 370 000	-9 720 000	-5 445 000	-3 181 200
Rahoitusosuudet investointimenoihin	14 145	1 160 000	1 900 000	395 000	0	0
Pysyvien vastavien hyödykkeiden luovutustulot	607 127	0	0	0	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	5 993 183	-1 368 632	-4 853 632	-3 283 641	-484 839	2 199 099
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
Antolainauksen muutokset						
Antolainasaamisten lisäykset	-3 000		-1 360 000	-900 000		
Antolainasaamisten vähennykset	184 054	60 000	162 147	442 666	357 666	426 897
Lainakannan muutokset	-1 873 086	1 276 744	5 976 744	3 797 994	127 994	-2 618 376
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	14 000 000	7 000 000	16 500 000	4 830 000	9 300 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-5 873 086	-12 723 256	-12 723 256	-12 702 006	-4 702 006	-11 918 376
Lyhytaikaisten lainojen muutos (lisäys +)	4 000 000		11 700 000			
Oman pääoman muutokset						
Muut maksuvalmiuden muutokset						
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutoks	-49 043					
Vaihto-omaisuuden muutos (vähennys +)						
Saamisten muutos (lisäys -)	-1 443 557					
Korottomien velkojen muutos	-1 298 177					
Rahoituksen rahavirta	-4 482 809	1 336 744	4 778 891	3 340 660	485 660	-2 191 479
Rahavarojen muutos	1 510 374	-31 888	-74 741	57 019	821	7 620
Lainat milj €						
	80,6	84,5	86,6	90,4	90,5	87,9
Lainat €/ asukas						
asukasluku	4 673,8	4 863,3	5 018,1	5 238,2	5 245,6	5 093,9
	17245	17375	17253			
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä						
5 vuodelta, 1 000€	-12 030	-27 456	-13 047	-21 818	-15 048	-1 488
Investointien tulorahoitus, %	201,6	77,8	35,0	64,8	91,1	169,1
Laskennallinen lainanhoitokate	1,1	0,5	0,3	0,6	0,5	0,6

6 TALOUSARVIOYHTEENVEDOT

TALOUSARVIOYHTEENVETO 2023

Organisaatio: PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI
VASTUUALUEET

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
1	KAUPUNGINHALLITUKSEN VASTUUALUE							
1	Toimintatuotot	5 611 863	5 667 115	4 260 878	4 260 878	-24,8 %	4 338 127	4 238 827
2	Toimintakulut	10 993 925	9 430 825	8 043 406	8 043 406	-14,7 %	7 815 413	7 726 922
3	TOIMINTAKATE	-5 382 063	-3 763 710	-3 782 528	-3 782 528	0,5 %	-3 477 286	-3 488 095
	Toimintakate € / asukas	-312,09	-218,15	-219,24	-219,24	0,5 %	-201,55	-202,17
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-6 621 441	-3 772 539	-3 884 125	-3 884 125	3,0 %	-3 522 495	-3 496 684
2	PERUSTURVA							
1	Toimintatuotot	13 893 613	11 927 900	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	94 091 863	100 861 398	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-80 198 250	-88 933 498	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-4 650,52	-5 154,67	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-80 330 338	-89 035 757	0	0	-100,0 %	0	0
4	KASVATUS- JA OPETUSPALVELUT							
1	Toimintatuotot	1 813 740	1 746 580	2 338 798	2 338 798	33,9 %	1 502 966	1 495 966
2	Toimintakulut	24 733 245	26 086 555	27 776 985	27 776 985	6,5 %	27 366 367	27 299 064
3	TOIMINTAKATE	-22 919 505	-24 339 975	-25 438 187	-25 438 187	4,5 %	-25 863 401	-25 803 098
	Toimintakate € / asukas	-1 329,05	-1 410,77	-1 474,42	-1 474,42	4,5 %	-1 499,07	-1 495,57
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-23 147 962	-24 715 654	-25 703 158	-25 703 158	4,0 %	-26 153 397	-26 096 631
3	KULTTUURI- JA VAPAA-AIKAPALVELUT							
1	Toimintatuotot	681 513	592 700	578 100	578 100	-2,5 %	606 250	606 250
2	Toimintakulut	5 384 910	5 764 717	5 904 847	5 904 847	2,4 %	6 074 798	6 256 875
3	TOIMINTAKATE	-4 703 397	-5 172 017	-5 326 747	-5 326 747	3,0 %	-5 468 548	-5 650 625
	Toimintakate € / asukas	-272,74	-299,77	-308,74	-308,74	3,0 %	-316,96	-327,52
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 850 733	-5 336 036	-5 490 466	-5 490 466	2,9 %	-5 617 909	-5 799 007
5	TEKNISEN TOIMEN VASTUUALUE							
1	Toimintatuotot	15 744 360	15 478 110	11 562 807	11 562 807	-25,3 %	11 628 559	11 628 559
37	Josta valmistus omaan käyttöön	48 159	2 000	1 000	1 000	-50,0 %	0	0
2	Toimintakulut	15 924 406	18 465 542	13 283 987	13 483 987	-27,0 %	13 422 163	13 423 442
3	TOIMINTAKATE	-180 046	-2 987 432	-1 721 180	-1 921 180	-35,7 %	-1 793 604	-1 794 883
	Toimintakate € / asukas	-10,44	-173,15	-99,76	-111,35	-35,7 %	-103,96	-104,03
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 566 332	-8 610 665	-7 465 434	-7 665 434	-11,0 %	-7 394 641	-7 511 977
8	RAHOITUS							
	Toimintakate € / asukas	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	123 897 677	127 827 500	42 524 500	42 524 500	-66,7 %	41 577 500	42 117 000
0	PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI							
1	Toimintatuotot	37 745 087	35 412 405	18 740 583	18 740 583	-47,1 %	18 075 902	17 969 602
37	Josta valmistus omaan käyttöön	48 159	2 000	1 000	1 000	-50,0 %	0	0
2	Toimintakulut	151 128 348	160 609 037	55 009 224	55 209 224	-65,6 %	54 678 741	54 706 303
3	TOIMINTAKATE	-113 383 260	-125 196 632	-36 268 641	-36 468 641	-70,9 %	-36 602 839	-36 736 701
	Toimintakate € / asukas	-6 574,85	-7 256,51	-2 102,16	-2 113,76	-70,9 %	-2 121,53	-2 129,29
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	4 380 871	-3 643 151	-18 682	-218 682	-94,0 %	-1 110 942	-787 299

TALOUSARVIOYHTEENVETO 2023
Organisaatio: PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI
TULOSALUEET

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
110	VAALITOIMI							
1	Toimintatuotot	20 824	0	32 000	32 000		96 300	0
2	Toimintakulut	86 599	57 057	60 053	60 053	5,3 %	160 151	59 782
3	TOIMINTAKATE	-65 775	-57 057	-28 053	-28 053	-50,8 %	-63 851	-59 782
	Toimintakate € / asukas	-3,81	-3,31	-1,63	-1,63	-50,8 %	-3,70	-3,47
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-66 500	-57 057	-31 225	-31 225	-45,3 %	-66 494	-59 782
120	YLEISHALLINTO							
1	Toimintatuotot	2 558 602	2 675 857	1 585 627	1 585 627	-40,7 %	1 598 576	1 595 576
2	Toimintakulut	7 309 582	7 808 243	6 641 607	6 641 607	-14,9 %	6 306 419	6 318 483
3	TOIMINTAKATE	-4 750 980	-5 132 386	-5 055 980	-5 055 980	-1,5 %	-4 707 843	-4 722 907
	Toimintakate € / asukas	-275,50	-297,48	-293,05	-293,05	-1,5 %	-272,87	-273,74
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 760 883	-5 138 925	-5 094 393	-5 094 393	-0,9 %	-4 725 009	-4 728 448
150	ELINKEINOELÄMÄN KEHITTÄMINEN							
1	Toimintatuotot	2 009 303	2 082 436	1 984 717	1 984 717	-4,7 %	1 984 717	1 984 717
2	Toimintakulut	2 768 559	654 169	683 874	683 874	4,5 %	690 726	690 726
3	TOIMINTAKATE	-759 257	1 428 267	1 300 843	1 300 843	-8,9 %	1 293 991	1 293 991
	Toimintakate € / asukas	-44,03	82,78	75,40	75,40	-8,9 %	75,00	75,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 903 567	1 427 826	1 300 302	1 300 302	-8,9 %	1 293 427	1 293 298
180	TIEHOHALLINTO							
1	Toimintatuotot	1 023 135	908 822	658 534	658 534	-27,5 %	658 534	658 534
2	Toimintakulut	829 186	911 356	657 872	657 872	-27,8 %	658 118	657 931
3	TOIMINTAKATE	193 949	-2 534	662	662	-126,1 %	416	603
	Toimintakate € / asukas	11,25	-0,15	0,04	0,04	-126,1 %	0,02	0,03
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	109 509	-4 383	-58 809	-58 809	1 241,9 %	-24 420	-1 752
310	PERUSTURVAN HALLINTO JA OSTOPALVELUT							
1	Toimintatuotot	286 625						
2	Toimintakulut	27 515 525	29 654 580			-100,0 %		
3	TOIMINTAKATE	-27 228 900	-29 654 580			-100,0 %		
	Toimintakate € / asukas	-1 578,94	-1 718,81	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-27 237 675	-29 661 149			-100,0 %		
340	IKÄÄNTYVIEN PALVELUT							
1	Toimintatuotot	7 524 085	6 779 300			-100,0 %		
2	Toimintakulut	25 203 373	27 364 000			-100,0 %		
3	TOIMINTAKATE	-17 679 288	-20 584 700			-100,0 %		
	Toimintakate € / asukas	-1 025,18	-1 193,11	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-17 726 162	-20 630 878			-100,0 %		
355	VASTAANOTTO JA SAIRAALAPALVELUT							
1	Toimintatuotot	4 944 531	3 967 900			-100,0 %		
2	Toimintakulut	21 586 823	22 229 646			-100,0 %		
3	TOIMINTAKATE	-16 642 292	-18 261 746			-100,0 %		
	Toimintakate € / asukas	-965,05	-1 058,47	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-16 701 405	-18 297 056			-100,0 %		
365	PERHE- JA SOSIAALIPALVELUT							
1	Toimintatuotot	1 138 373	1 180 700			-100,0 %		
2	Toimintakulut	19 786 142	21 613 172			-100,0 %		
3	TOIMINTAKATE	-18 647 769	-20 432 472			-100,0 %		
	Toimintakate € / asukas	-1 081,34	-1 184,29	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-18 665 096	-20 446 674			-100,0 %		
410	KASVATUS - JA OPETUSPALVELUJEN HALLINTO							
1	Toimintatuotot	302 630	484 200	878 818	878 818	81,5 %	314 236	314 236
2	Toimintakulut	1 280 189	1 600 622	1 279 936	1 279 936	-20,0 %	1 007 139	1 010 586
3	TOIMINTAKATE	-977 559	-1 116 422	-401 118	-401 118	-64,1 %	-692 903	-696 350
	Toimintakate € / asukas	-56,69	-64,71	-23,25	-23,25	-64,1 %	-40,16	-40,36
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-982 199	-1 120 980	-403 735	-403 735	-64,0 %	-695 489	-698 153
415	VARHAISKASVATUSPALVELUT							
1	Toimintatuotot	494 697	421 360	412 150	412 150	-2,2 %	370 900	363 900
2	Toimintakulut	7 216 487	7 445 825	8 054 786	8 054 786	8,2 %	8 004 916	7 916 911
3	TOIMINTAKATE	-6 721 790	-7 024 465	-7 642 636	-7 642 636	8,8 %	-7 634 016	-7 553 011
	Toimintakate € / asukas	-389,78	-407,14	-442,97	-442,97	8,8 %	-442,47	-437,78
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-6 753 380	-7 080 152	-7 707 763	-7 707 763	8,9 %	-7 696 224	-7 600 541
420	ESI- JA PERUSOPETUS JA NUORISOTOIMI							
1	Toimintatuotot	968 328	781 020	957 830	957 830	22,6 %	777 830	777 830
2	Toimintakulut	14 872 071	15 495 356	16 844 831	16 844 831	8,7 %	16 720 948	16 738 203
3	TOIMINTAKATE	-13 903 743	-14 714 336	-15 887 001	-15 887 001	8,0 %	-15 943 118	-15 960 373
	Toimintakate € / asukas	-806,25	-852,86	-920,83	-920,83	8,0 %	-924,08	-925,08
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-14 088 249	-14 981 173	-16 081 958	-16 081 958	7,3 %	-16 163 927	-16 201 878

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
430	LUKIOKOULUTUS							
1	Toimintatuotot	48 085	60 000	90 000	90 000	50,0 %	40 000	40 000
2	Toimintakulut	1 364 497	1 544 752	1 597 432	1 597 432	3,4 %	1 633 364	1 633 364
3	TOIMINTAKATE	-1 316 413	-1 484 752	-1 507 432	-1 507 432	1,5 %	-1 593 364	-1 593 364
	Toimintakate € / asukas	-76,34	-86,06	-87,37	-87,37	1,5 %	-92,35	-92,35
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 324 134	-1 533 350	-1 509 703	-1 509 703	-1,5 %	-1 597 757	-1 596 059
460	KULTTUURI JA VAPAA-AIKAPALVELUT							
1	Toimintatuotot	681 513	592 700	578 100	578 100	-2,5 %	606 250	606 250
2	Toimintakulut	5 384 910	5 764 717	5 904 847	5 904 847	2,4 %	6 074 798	6 256 875
3	TOIMINTAKATE	-4 703 397	-5 172 017	-5 326 747	-5 326 747	3,0 %	-5 468 548	-5 650 625
	Toimintakate € / asukas	-272,74	-299,77	-308,74	-308,74	3,0 %	-316,96	-327,52
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 850 733	-5 336 036	-5 490 466	-5 490 466	2,9 %	-5 617 909	-5 799 007
510	TEKNINEN LAUTAKUNTA							
1	Toimintatuotot	2 875 824	2 690 633	2 723 642	2 723 642	1,2 %	2 722 642	2 722 642
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	41 139	2 000	1 000	1 000	-50,0 %	0	0
2	Toimintakulut	5 706 534	6 297 203	5 437 849	5 637 849	-10,5 %	5 573 871	5 575 150
3	TOIMINTAKATE	-2 830 710	-3 606 570	-2 714 207	-2 914 207	-19,2 %	-2 851 229	-2 852 508
	Toimintakate € / asukas	-164,15	-209,04	-157,32	-168,91	-19,2 %	-165,26	-165,33
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-3 874 576	-4 797 511	-4 042 587	-4 242 587	-11,6 %	-4 420 603	-4 528 226
550	TILAPALVELUT							
1	Toimintatuotot	12 868 536	12 787 477	8 839 165	8 839 165	-30,9 %	8 905 917	8 905 917
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	7 020						
2	Toimintakulut	10 217 872	12 168 339	7 846 138	7 846 138	-35,5 %	7 848 292	7 848 292
3	TOIMINTAKATE	2 650 664	619 138	993 027	993 027	60,4 %	1 057 625	1 057 625
	Toimintakate € / asukas	153,71	35,89	57,56	57,56	60,4 %	61,30	61,30
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-691 756	-3 813 154	-3 422 847	-3 422 847	-10,2 %	-2 974 038	-2 983 751
810	RAHOITUS							
	Toimintakate € / asukas	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	123 897 677	127 827 500	42 524 500	42 524 500	-66,7 %	41 577 500	42 117 000
0	PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI							
1	Toimintatuotot	37 745 087	35 412 405	18 740 583	18 740 583	-47,1 %	18 075 902	17 969 602
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	48 159	2 000	1 000	1 000	-50,0 %	0	0
2	Toimintakulut	151 128 348	160 609 037	55 009 224	55 209 224	-65,6 %	54 678 741	54 706 303
3	TOIMINTAKATE	-113 383 260	-125 196 632	-36 268 641	-36 468 641	-70,9 %	-36 602 839	-36 736 701
	Toimintakate € / asukas	-6 574,85	-7 256,51	-2 102,16	-2 113,76	-70,9 %	-2 121,53	-2 129,29
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	4 380 871	-3 643 151	-18 682	-218 682	-94,0 %	-1 110 942	-787 299

TALOUSARVIOYHTEENVETO 2023
Organisaatio: PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI
TULOSYKSIKÖT

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
111	VAALIT							
1	Toimintatuotot	20 824	0	32 000	32 000		96 300	0
2	Toimintakulut	86 599	57 057	60 053	60 053	5,3 %	160 151	59 782
3	TOIMINTAKATE	-65 775	-57 057	-28 053	-28 053	-50,8 %	-63 851	-59 782
	Toimintakate € / asukas	-3,81	-3,31	-1,63	-1,63	-50,8 %	-3,70	-3,47
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-66 500	-57 057	-31 225	-31 225	-45,3 %	-66 494	-59 782
122	LUOTTAMUSHENKILÖORGANISAATIO							
2	Toimintakulut	276 050	250 482	260 655	260 655	4,1 %	256 805	256 805
3	TOIMINTAKATE	-276 050	-250 482	-260 655	-260 655	4,1 %	-256 805	-256 805
	Toimintakate € / asukas	-16,01	-14,52	-15,11	-15,11	4,1 %	-14,88	-14,88
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-278 813	-251 588	-260 783	-260 783	3,7 %	-256 997	-256 997
123	KONSERNIJOHTO							
1	Toimintatuotot	19 158	23 200	8 000	8 000	-65,5 %	8 000	8 000
2	Toimintakulut	1 045 634	1 183 634	1 548 068	1 548 068	30,8 %	1 290 942	1 290 942
3	TOIMINTAKATE	-1 026 476	-1 160 434	-1 540 068	-1 540 068	32,7 %	-1 282 942	-1 282 942
	Toimintakate € / asukas	-59,52	-67,26	-89,26	-89,26	32,7 %	-74,36	-74,36
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 028 972	-1 162 032	-1 543 478	-1 543 478	32,8 %	-1 286 461	-1 286 728
124	YHTEISET PALVELUT							
1	Toimintatuotot	0	0	75 000	75 000		75 000	75 000
2	Toimintakulut	371 418	374 949	836 857	836 857	123,2 %	756 122	766 122
3	TOIMINTAKATE	-371 418	-374 949	-761 857	-761 857	103,2 %	-681 122	-691 122
	Toimintakate € / asukas	-21,54	-21,73	-44,16	-44,16	103,2 %	-39,48	-40,06
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-371 418	-374 949	-795 628	-795 628	112,2 %	-693 381	-691 949
145	TALOUS- JA HALLINTOPALVELUT							
1	Toimintatuotot	965 994	829 000	528 008	528 008	-36,3 %	528 008	528 008
2	Toimintakulut	2 274 346	2 364 473	1 634 869	1 634 869	-30,9 %	1 643 527	1 643 527
3	TOIMINTAKATE	-1 308 352	-1 535 473	-1 106 861	-1 106 861	-27,9 %	-1 115 519	-1 115 519
	Toimintakate € / asukas	-75,87	-89,00	-64,15	-64,15	-27,9 %	-64,66	-64,66
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 309 298	-1 536 748	-1 107 564	-1 107 564	-27,9 %	-1 116 354	-1 115 923
172	TOIMISTOPALVELUT							
1	Toimintatuotot	1 402 557	1 598 657	929 619	929 619	-41,9 %	942 568	939 568
2	Toimintakulut	1 487 321	1 623 791	965 829	965 829	-40,5 %	970 226	972 289
3	TOIMINTAKATE	-84 764	-25 134	-36 210	-36 210	44,1 %	-27 658	-32 721
	Toimintakate € / asukas	-4,92	-1,46	-2,10	-2,10	44,1 %	-1,60	-1,90
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-86 594	-26 335	-36 611	-36 611	39,0 %	-28 019	-33 053
148	TYÖLLISYYPALVELUT							
1	Toimintatuotot	170 893	225 000	45 000	45 000	-80,0 %	45 000	45 000
2	Toimintakulut	1 854 812	2 010 915	1 395 328	1 395 328	-30,6 %	1 388 797	1 388 797
3	TOIMINTAKATE	-1 683 919	-1 785 915	-1 350 328	-1 350 328	-24,4 %	-1 343 797	-1 343 797
	Toimintakate € / asukas	-97,65	-103,51	-78,27	-78,27	-24,4 %	-77,89	-77,89
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 685 788	-1 787 274	-1 350 328	-1 350 328	-24,4 %	-1 343 797	-1 343 797
151	ELINKEINOTOIMISTO/							
1	Toimintatuotot	2 009 303	2 082 436	1 984 717	1 984 717	-4,7 %	1 984 717	1 984 717
2	Toimintakulut	2 768 559	654 169	683 874	683 874	4,5 %	690 726	690 726
3	TOIMINTAKATE	-759 257	1 428 267	1 300 843	1 300 843	-8,9 %	1 293 991	1 293 991
	Toimintakate € / asukas	-44,03	82,78	75,40	75,40	-8,9 %	75,00	75,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 903 567	1 427 826	1 300 302	1 300 302	-8,9 %	1 293 427	1 293 298
181	TIETOHALLINTO							
1	Toimintatuotot	1 023 135	908 822	658 534	658 534	-27,5 %	658 534	658 534
2	Toimintakulut	829 186	911 356	657 872	657 872	-27,8 %	658 118	657 931
3	TOIMINTAKATE	193 949	-2 534	662	662	-126,1 %	416	603
	Toimintakate € / asukas	11,25	-0,15	0,04	0,04	-126,1 %	0,02	0,03
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	109 509	-4 383	-58 809	-58 809	1 241,9 %	-24 420	-1 752
311	LAUTAKUNTA JA HALLINTO							
1	Toimintatuotot	286 625	0	0	0	0,0 %	0	0
2	Toimintakulut	1 249 688	1 553 067	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-963 063	-1 553 067	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-55,85	-90,02	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-971 838	-1 559 636	0	0	-100,0 %	0	0

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
386	ESSOTE							
2	Toimintakulut	25 943 953	27 728 713	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-25 943 953	-27 728 713	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-1 504,43	-1 607,18	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-25 943 953	-27 728 713	0	0	-100,0 %	0	0
387	MUUT SAIRAALAT							
2	Toimintakulut	1 237	15	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-1 237	-15	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-0,07	0,00	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 237	-15	0	0	-100,0 %	0	0
388	YMPÄRISTÖTERVEYDENHOITO							
2	Toimintakulut	320 648	372 785	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-320 648	-372 785	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-18,59	-21,61	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-320 648	-372 785	0	0	-100,0 %	0	0
341	KOTIIN TUOTETTAVAT PALVELUT							
1	Toimintatuotot	1 846 469	1 949 300	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	8 093 996	8 761 893	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-6 247 527	-6 812 593	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-362,28	-394,86	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-6 261 418	-6 827 567	0	0	-100,0 %	0	0
344	PALVELUOHJAUS JA TUKIPALVELUT							
1	Toimintatuotot	1 339 744	1 183 400	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	2 681 374	3 231 316	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-1 341 629	-2 047 916	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-77,80	-118,70	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 343 771	-2 049 901	0	0	-100,0 %	0	0
345	PALVELUKESKUKSET							
1	Toimintatuotot	2 182 523	2 062 600	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	6 705 388	7 615 785	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-4 522 865	-5 553 185	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-262,27	-321,87	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 553 705	-5 582 404	0	0	-100,0 %	0	0
346	PALVELUASUMISEN OSTOT							
1	Toimintatuotot	2 155 349	1 584 000	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	7 722 615	7 755 006	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-5 567 267	-6 171 006	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-322,83	-357,68	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-5 567 267	-6 171 006	0	0	-100,0 %	0	0
356	OSASTO JA KOTISAIRAALA							
1	Toimintatuotot	576 093	567 750	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	4 196 205	4 430 531	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-3 620 112	-3 862 781	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-209,92	-223,89	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-3 626 970	-3 867 816	0	0	-100,0 %	0	0
359	PÄIHDE- JA MIELENTERVEYSPALVELUT							
1	Toimintatuotot	466 537	445 300	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	4 259 614	4 706 955	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-3 793 077	-4 261 655	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-219,95	-247,01	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-3 798 589	-4 265 716	0	0	-100,0 %	0	0
360	KUNTOUTUS							
1	Toimintatuotot	43 414	32 550	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	1 016 923	988 567	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-973 508	-956 017	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-56,45	-55,41	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-976 400	-958 949	0	0	-100,0 %	0	0
361	VASTAANOTTOTOIMINTA JA TUKIPALVELUT							
1	Toimintatuotot	3 201 156	2 169 300	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	9 656 009	9 360 111	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-6 454 854	-7 190 811	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-374,30	-416,79	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-6 470 305	-7 204 551	0	0	-100,0 %	0	0

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
363	SUUN TERVEYDENHUOLTO							
1	Toimintatuotot	657 330	753 000	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	2 458 072	2 743 481	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-1 800 741	-1 990 481	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-104,42	-115,37	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 829 140	-2 000 023	0	0	-100,0 %	0	0
353	LAPSIPERHEIDEN PTH PALVELUT							
1	Toimintatuotot	0	71 700	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	0	2 066 800	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	0	-1 995 100	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	0,00	-115,64	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	0	-2 000 185	0	0	-100,0 %	0	0
357	LAPSIPERHEIDEN SOSIAALIPALVELUT							
1	Toimintatuotot	65 517	8 800	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	2 954 111	1 385 198	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-2 888 594	-1 376 398	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-167,50	-79,78	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-2 895 130	-1 376 661	0	0	-100,0 %	0	0
352	LASTENSUOJELUPALVELUT							
1	Toimintatuotot	306 029	273 200	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	4 771 246	5 723 692	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-4 465 217	-5 450 492	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-258,93	-315,92	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 471 339	-5 456 099	0	0	-100,0 %	0	0
358	TYÖIKÄISTEN SOSIAALIPALVELUT							
1	Toimintatuotot	91 451	98 200	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	1 070 080	1 141 309	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-978 629	-1 043 109	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-56,75	-60,46	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-982 087	-1 045 576	0	0	-100,0 %	0	0
342	VAMMAISTEN PALVELUT							
1	Toimintatuotot	675 376	728 800	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	10 990 705	11 296 172	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-10 315 329	-10 567 372	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-598,16	-612,49	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-10 316 540	-10 568 152	0	0	-100,0 %	0	0
411	TALOUS JA JOHTO							
1	Toimintatuotot	42	0	0	0	0,0 %	0	0
2	Toimintakulut	377 612	323 138	381 265	381 265	18,0 %	387 081	390 528
3	TOIMINTAKATE	-377 570	-323 138	-381 265	-381 265	18,0 %	-387 081	-390 528
	Toimintakate € / asukas	-21,89	-18,73	-22,10	-22,10	18,0 %	-22,44	-22,64
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-379 045	-324 372	-382 994	-382 994	18,1 %	-388 588	-391 768
412	TUKIPALVELUT JA OPPILASHUOLTO							
1	Toimintatuotot	302 588	484 200	878 818	878 818	81,5 %	314 236	314 236
2	Toimintakulut	902 577	1 277 485	898 671	898 671	-29,7 %	620 059	620 059
3	TOIMINTAKATE	-599 989	-793 285	-19 853	-19 853	-97,5 %	-305 823	-305 823
	Toimintakate € / asukas	-34,79	-45,98	-1,15	-1,15	-97,5 %	-17,73	-17,73
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-603 154	-796 607	-20 741	-20 741	-97,4 %	-306 902	-306 386
414	PÄIVÄKOTIHOITO							
1	Toimintatuotot	381 565	331 170	332 200	332 200	0,3 %	306 200	301 200
2	Toimintakulut	5 435 162	5 464 752	6 281 704	6 281 704	14,9 %	6 238 552	6 188 921
3	TOIMINTAKATE	-5 053 597	-5 133 582	-5 949 504	-5 949 504	15,9 %	-5 932 352	-5 887 721
	Toimintakate € / asukas	-293,05	-297,55	-344,84	-344,84	15,9 %	-343,84	-341,26
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-5 083 283	-5 187 621	-6 012 895	-6 012 895	15,9 %	-5 992 348	-5 933 434
416	PERHEPÄIVÄHOITO							
1	Toimintatuotot	92 557	76 440	70 250	70 250	-8,1 %	55 000	53 000
2	Toimintakulut	965 092	1 106 704	987 047	987 047	-10,8 %	971 639	933 266
3	TOIMINTAKATE	-872 535	-1 030 264	-916 797	-916 797	-11,0 %	-916 639	-880 266
	Toimintakate € / asukas	-50,60	-59,72	-53,14	-53,14	-11,0 %	-53,13	-51,02
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-873 359	-1 030 902	-917 904	-917 904	-11,0 %	-917 818	-881 050
417	RYHMÄPERHEPÄIVÄHOITO							
1	Toimintatuotot	20 213	13 450	9 400	9 400	-30,1 %	9 400	9 400
2	Toimintakulut	251 157	299 910	290 230	290 230	-3,2 %	295 903	295 903
3	TOIMINTAKATE	-230 944	-286 460	-280 830	-280 830	-2,0 %	-286 503	-286 503
	Toimintakate € / asukas	-13,39	-16,60	-16,28	-16,28	-2,0 %	-16,61	-16,61
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-231 459	-286 974	-281 030	-281 030	-2,1 %	-286 817	-286 817

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
418	LEIKKITOIMINTA							
1	Toimintatuotot	363	300	300	300	0,0 %	300	300
2	Toimintakulut	125 547	139 446	95 282	95 282	-31,7 %	97 849	97 849
3	TOIMINTAKATE	-125 184	-139 146	-94 982	-94 982	-31,7 %	-97 549	-97 549
	Toimintakate € / asukas	-7,26	-8,07	-5,51	-5,51	-31,7 %	-5,65	-5,65
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-125 474	-139 388	-95 410	-95 410	-31,6 %	-98 268	-98 268
419	MUU PÄIVÄHOITO							
2	Toimintakulut	439 528	435 013	400 523	400 523	-7,9 %	400 973	400 973
3	TOIMINTAKATE	-439 528	-435 013	-400 523	-400 523	-7,9 %	-400 973	-400 973
	Toimintakate € / asukas	-25,49	-25,21	-23,21	-23,21	-7,9 %	-23,24	-23,24
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-439 805	-435 267	-400 523	-400 523	-8,0 %	-400 973	-400 973
421	ESIOPETUS							
1	Toimintatuotot	45 095	6 320	6 550	6 550	3,6 %	6 550	6 550
2	Toimintakulut	1 076 328	1 225 816	1 288 127	1 288 127	5,1 %	1 308 225	1 320 912
3	TOIMINTAKATE	-1 031 233	-1 219 496	-1 281 577	-1 281 577	5,1 %	-1 301 675	-1 314 362
	Toimintakate € / asukas	-59,80	-70,68	-74,28	-74,28	5,1 %	-75,45	-76,18
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 032 773	-1 220 763	-1 284 008	-1 284 008	5,2 %	-1 303 846	-1 315 617
422	PERUSOPETUS							
1	Toimintatuotot	645 277	595 900	710 480	710 480	19,2 %	530 480	530 480
2	Toimintakulut	12 949 095	13 386 650	14 561 035	14 561 035	8,8 %	14 393 260	14 397 861
3	TOIMINTAKATE	-12 303 818	-12 790 750	-13 850 555	-13 850 555	8,3 %	-13 862 780	-13 867 381
	Toimintakate € / asukas	-713,47	-741,36	-802,79	-802,79	8,3 %	-803,50	-803,77
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-12 483 005	-13 052 930	-14 041 017	-14 041 017	7,6 %	-14 078 992	-14 105 229
424	ILTAPÄIVÄTOIMINTA							
1	Toimintatuotot	66 554	87 800	90 800	90 800	3,4 %	90 800	90 800
2	Toimintakulut	319 539	356 155	394 045	394 045	10,6 %	407 206	407 172
3	TOIMINTAKATE	-252 985	-268 355	-303 245	-303 245	13,0 %	-316 406	-316 372
	Toimintakate € / asukas	-14,67	-15,55	-17,58	-17,58	13,0 %	-18,34	-18,34
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-253 307	-268 604	-303 432	-303 432	13,0 %	-316 630	-316 596
491	NUORISOTOIMI							
1	Toimintatuotot	211 402	91 000	150 000	150 000	64,8 %	150 000	150 000
2	Toimintakulut	527 109	526 735	601 624	601 624	14,2 %	612 257	612 257
3	TOIMINTAKATE	-315 707	-435 735	-451 624	-451 624	3,6 %	-462 257	-462 257
	Toimintakate € / asukas	-18,31	-25,26	-26,18	-26,18	3,6 %	-26,79	-26,79
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-319 163	-438 876	-453 501	-453 501	3,3 %	-464 459	-464 435
431	LUKIO							
1	Toimintatuotot	48 085	60 000	90 000	90 000	50,0 %	40 000	40 000
2	Toimintakulut	1 364 497	1 544 752	1 597 432	1 597 432	3,4 %	1 633 364	1 633 364
3	TOIMINTAKATE	-1 316 413	-1 484 752	-1 507 432	-1 507 432	1,5 %	-1 593 364	-1 593 364
	Toimintakate € / asukas	-76,34	-86,06	-87,37	-87,37	1,5 %	-92,35	-92,35
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 324 134	-1 533 350	-1 509 703	-1 509 703	-1,5 %	-1 597 757	-1 596 059
461	VAPAA-AIKATOIMEN HALLINTO							
1	Toimintatuotot	1 353	0	0	0	0,0 %	0	0
2	Toimintakulut	115 017	121 867	169 320	169 320	38,9 %	174 055	171 055
3	TOIMINTAKATE	-113 664	-121 867	-169 320	-169 320	38,9 %	-174 055	-171 055
	Toimintakate € / asukas	-6,59	-7,06	-9,81	-9,81	38,9 %	-10,09	-9,91
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-132 972	-140 783	-186 793	-186 793	32,7 %	-174 718	-171 585
441	SEUTUOPISTO							
1	Toimintatuotot	273 109	228 200	195 550	195 550	-14,3 %	215 550	215 550
2	Toimintakulut	1 215 325	1 264 198	1 279 675	1 279 675	1,2 %	1 312 671	1 332 671
3	TOIMINTAKATE	-942 216	-1 035 998	-1 084 125	-1 084 125	4,6 %	-1 097 121	-1 117 121
	Toimintakate € / asukas	-54,64	-60,05	-62,84	-62,84	4,6 %	-63,59	-64,75
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-947 646	-1 040 655	-1 089 550	-1 089 550	4,7 %	-1 102 759	-1 122 409
451	TAITEEN PERUSOPETUS							
1	Toimintatuotot	9 565	5 000	5 000	5 000	0,0 %	5 000	5 000
2	Toimintakulut	109 829	118 272	119 593	119 593	1,1 %	118 634	118 634
3	TOIMINTAKATE	-100 264	-113 272	-114 593	-114 593	1,2 %	-113 634	-113 634
	Toimintakate € / asukas	-5,81	-6,57	-6,64	-6,64	1,2 %	-6,59	-6,59
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-100 549	-113 462	-114 593	-114 593	1,0 %	-113 634	-113 634
462	KULTTUURITOIMI							
1	Toimintatuotot	140 638	177 500	177 600	177 600	0,1 %	187 600	187 600
2	Toimintakulut	982 069	1 036 778	1 102 857	1 102 857	6,4 %	1 116 469	1 161 521
3	TOIMINTAKATE	-841 431	-859 278	-925 257	-925 257	7,7 %	-928 869	-973 921
	Toimintakate € / asukas	-48,79	-49,80	-53,63	-53,63	7,7 %	-53,84	-56,45
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-866 078	-883 871	-948 831	-948 831	7,3 %	-953 422	-997 714

Tunnus	Nimi	TP 2021	Talousarvio 2022	TA lautak. es. 2023	TA viimeisin. 2023	Muutos % edell. TA	TA + 1 vuosi	TA + 2 vuotta
471	KIRJASTOTOIMI							
1	Toimintatuotot	31 649	11 500	11 600	11 600	0,9 %	11 600	11 600
2	Toimintakulut	952 064	1 063 459	1 124 800	1 124 800	5,8 %	1 184 860	1 235 111
3	TOIMINTAKATE	-920 415	-1 051 959	-1 113 200	-1 113 200	5,8 %	-1 173 260	-1 223 511
	Toimintakate € / asukas	-53,37	-60,97	-64,52	-64,52	5,8 %	-68,00	-70,92
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-926 036	-1 056 573	-1 116 702	-1 116 702	5,7 %	-1 177 616	-1 228 186
481	LIIKUNTATOIMI							
1	Toimintatuotot	225 199	170 500	188 350	188 350	10,5 %	186 500	186 500
2	Toimintakulut	2 010 606	2 160 142	2 108 601	2 108 601	-2,4 %	2 168 109	2 237 883
3	TOIMINTAKATE	-1 785 408	-1 989 642	-1 920 251	-1 920 251	-3,5 %	-1 981 609	-2 051 383
	Toimintakate € / asukas	-103,53	-115,32	-111,30	-111,30	-3,5 %	-114,86	-118,90
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 877 452	-2 100 691	-2 033 996	-2 033 996	-3,2 %	-2 095 760	-2 165 479
388	YMPÄRISTÖTERVEYDENHOITO							
2	Toimintakulut	0	0	417 850	417 850	100,0 %	417 850	417 850
3	TOIMINTAKATE	0	0	-417 850	-417 850	100,0 %	-417 850	-417 850
	Toimintakate € / asukas	0,00	0,00	-24,22	-24,22	100,0 %	-24,22	-24,22
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	0	0	-417 850	-417 850	100,0 %	-417 850	-417 850
511	TEKNISEN TOIMEN HALLINTO							
2	Toimintakulut	1 786 374	1 825 297	316 483	316 483	-82,7 %	305 748	307 027
3	TOIMINTAKATE	-1 786 374	-1 825 297	-316 483	-316 483	-82,7 %	-305 748	-307 027
	Toimintakate € / asukas	-103,59	-105,80	-18,34	-18,34	-82,7 %	-17,72	-17,80
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 791 482	-1 830 239	-320 710	-320 710	-82,5 %	-310 188	-311 467
521	MAANKÄYTTÖ							
1	Toimintatuotot	2 226 122	2 151 783	2 176 172	2 176 172	1,1 %	2 176 172	2 176 172
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	3 025	2 000	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	838 691	1 077 732	1 088 389	1 088 389	1,0 %	1 088 606	1 088 606
3	TOIMINTAKATE	1 387 431	1 074 051	1 087 783	1 087 783	1,3 %	1 087 566	1 087 566
	Toimintakate € / asukas	80,45	62,25	63,05	63,05	1,3 %	63,04	63,04
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	1 382 502	1 071 002	1 084 758	1 084 758	1,3 %	1 084 118	1 084 000
545	KUNNALLISTEKNIikka							
1	Toimintatuotot	119 544	54 000	39 000	39 000	-27,8 %	39 000	39 000
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	37 924	0	0	0	0,0 %	0	0
2	Toimintakulut	2 088 700	2 332 788	2 439 667	2 439 667	4,6 %	2 426 048	2 426 048
3	TOIMINTAKATE	-1 969 156	-2 278 788	-2 400 667	-2 400 667	5,3 %	-2 387 048	-2 387 048
	Toimintakate € / asukas	-114,19	-132,08	-139,14	-139,14	5,3 %	-138,36	-138,36
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-2 909 353	-3 386 243	-3 646 593	-3 646 593	7,7 %	-3 883 131	-4 020 985
561	LÄMPÖLAITOKSET							
1	Toimintatuotot	388 753	356 850	382 470	382 470	7,2 %	382 470	382 470
2	Toimintakulut	317 856	317 946	374 233	374 233	17,7 %	375 377	375 377
3	TOIMINTAKATE	70 897	38 904	8 237	8 237	-78,8 %	7 093	7 093
	Toimintakate € / asukas	4,11	2,25	0,48	0,48	-78,8 %	0,41	0,41
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-20 762	-35 308	-65 975	-65 975	86,9 %	-56 816	-25 166
731	RAKENNUSVALVONTATOIMISTO							
1	Toimintatuotot	141 405	128 000	126 000	126 000	-1,6 %	125 000	125 000
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	190	0	1 000	1 000	0,0 %	0	0
2	Toimintakulut	674 913	743 440	801 227	1 001 227	34,7 %	960 243	960 243
3	TOIMINTAKATE	-533 508	-615 440	-675 227	-875 227	42,2 %	-835 243	-835 243
	Toimintakate € / asukas	-30,94	-35,67	-39,14	-50,73	42,2 %	-48,41	-48,41
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-535 480	-616 723	-676 217	-876 217	42,1 %	-836 737	-836 759
173	RUOKA- JA SIIVOUSPALVELUT							
1	Toimintatuotot	5 326 884	5 481 283	0	0	-100,0 %	0	0
2	Toimintakulut	5 413 404	5 448 117	0	0	-100,0 %	0	0
3	TOIMINTAKATE	-86 519	33 166	0	0	-100,0 %	0	0
	Toimintakate € / asukas	-5,02	1,92	0,00	0,00	-100,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-93 794	25 809	0	0	-100,0 %	0	0
174	TILAPALVELUT							
1	Toimintatuotot	7 541 652	7 306 194	8 839 165	8 839 165	21,0 %	8 905 917	8 905 917
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	7 020	0	0	0	0,0 %	0	0
2	Toimintakulut	4 804 468	6 720 223	7 846 138	7 846 138	16,8 %	7 848 292	7 848 292
3	TOIMINTAKATE	2 737 184	585 971	993 027	993 027	69,5 %	1 057 625	1 057 625
	Toimintakate € / asukas	158,72	33,96	57,56	57,56	69,5 %	61,30	61,30
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-597 962	-3 838 964	-3 422 847	-3 422 847	-10,8 %	-2 974 038	-2 983 751
811	RAHOITUSOSA							
	Toimintakate € / asukas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0 %	0,00	0,00
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	123 897 677	127 827 500	42 524 500	42 524 500	-66,7 %	41 577 500	42 117 000
0	PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI							
1	Toimintatuotot	37 745 087	35 412 405	18 740 583	18 740 583	-47,1 %	18 075 902	17 969 602
37	<i>Josta valmistus omaan käyttöön</i>	48 159	2 000	1 000	1 000	-50,0 %	0	0
2	Toimintakulut	151 128 348	160 609 037	55 009 224	55 209 224	-65,6 %	54 678 741	54 706 303
3	TOIMINTAKATE	-113 383 260	-125 196 632	-36 268 641	-36 468 641	-70,9 %	-36 602 839	-36 736 701
	Toimintakate € / asukas	-6 574,85	-7 256,51	-2 102,16	-2 113,76	-70,9 %	-2 121,53	-2 129,29
8	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	4 380 871	-3 643 151	-18 682	-218 682	-94,0 %	-1 110 942	-787 299

Kuvaus toiminnasta

Vaalilain mukaan kunnan tulee toimittaa kunnalliset ja valtiolliset vaalit. Hyvinvointialueen ylintä päätösvaltaa käyttää aluevaltuusto, jonka jäsenet ja varajäsenet valitaan aluevaaleilla. Aluevaalit toimitetaan samanaikaisesti kuntavaalien kanssa vuodesta 2025 lukien, ensimmäiset aluevaalit toimitettiin kuitenkin erillisinä vaaleina tammikuussa 2022.

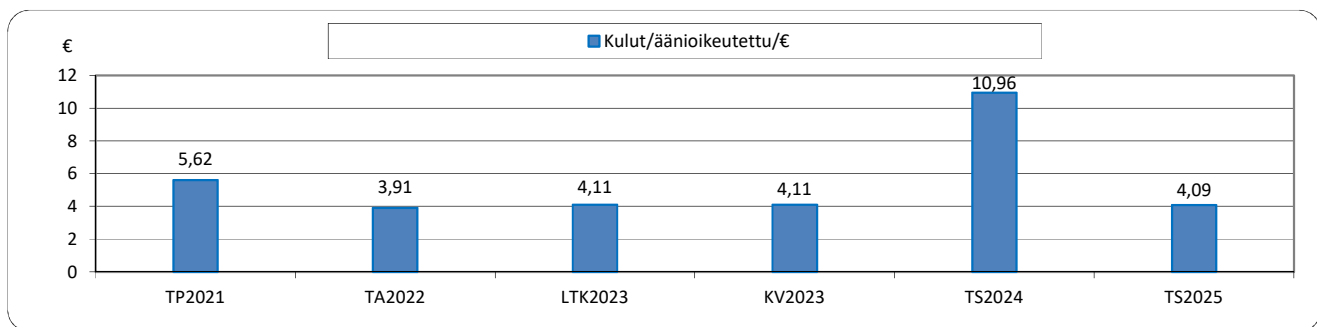
Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

- Eduskuntavaalit järjestetään keväällä 2023
- Tavoitteena on järjestää terveysturvalliset ja äänestäjille helposti saavutettavat vaalit
- Valmistaudutaan vuoden 2024 tammikuun presidentinvaaleihin ja kesäkuun europarlamenttivaaleihin

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Konkreettisimpia riskejä ovat osaavan henkilöstön saamisen vaikeus ja tietoliikenneyhteyksien toimivuus. Kunkin ennakoäänestyspaikan ja varsinaisen vaalipäivän äänestyspaikan kohdalla tehdään tietosuoja- ja -turva-arviointi yhtäaikaisen muun toiminnan ja materiaalin säilytyspaikan suhteen. Riskiä pyritään pienentämään sopimalla hyvissä ajoin tilojen varsinaisten käyttäjien kanssa tilojen käytöstä äänestystoiminnan aikana. Vaalilautakunnille ja -toimikunnille järjestetään koulutusta niin järjestelmien käyttöön kuin itse vaalitoimintaan. Ennakoäänestystyöntekijöiltä vaaditaan osallistumista sisäiseen koulutukseen niin järjestelmien käytöstä kuin itse vaalitoiminnasta.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteen a-hinta



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Kulut/äänioikeutettu/€	5,62	3,91	4,11	4,11	4,11	4,11	10,96	4,09

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	21	0	32	32	32	32	96	0
Kulut	87	57	60	60	60	60	160	60
Kate	-66	-57	-28	-28	-28	-28	-64	-60

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Arvio äänioikeutettujen lkm:stä		14 606						

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Ei päätoimista henkilöstöä. Keskusvaalilautakunnan sihteeri ja muu henkilöstö palkataan kuhunkin vaaliin erikseen lähes kokonaan kaupungin olemassaolevasta henkilöstöstä.								

Vertailut

	Pieksä-mäki	Savo-Karjalan vaalipiiri	Kaakkois-Suomen vaalipiiri	Koko maa
Äänestysaktiivisuus vuoden 2022 aluevaaleissa	43,4			47,5
Äänestysaktiivisuus vuoden 2021 kuntavaaleissa	46,5	50,2	51,2	55,1
Äänestysaktiivisuus vuoden 2019 eduskuntavaaleissa	61,4	67,4	67,8	72,1
Äänestysaktiivisuus vuoden 2019 eurovaaleissa	32,4	36,4	36,5	42,7
Äänestysaktiivisuus vuoden 2018 presidentinvaaleissa	63,7	66,3	67,8	69,9

Kuvaus toiminnasta

Yleishallinnon tulosalue sisältää luottamushenkilöorganisaation (kaupunginvaltuusto ja -hallitus ja tarkastuslautakunta), konsernijohtoon, talous- ja henkilöstöhallinnon, toimistopalvelut, työllisyyspalvelut ja joukkoliikenteen. Kuntouttava työtoiminta siirtyy 1.1.2023 hyvinvointialueelle. Maahanmuuttajien palvelut sekä terveyden ja hyvinvoinnin edistäminen siirtyvät yleishallinnon tulosalueelle perusturvasta 1.1.2023 alkaen.

Valtuusto päättää kuntalain 14 §:n määrittämistä tehtävistä.

Tarkastuslautakunta suorittaa ulkoista tarkastusta kuntalain määräysten mukaisesti. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen arviointi.

Kaupunginhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta sekä kaupunginvaltuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta, laillisuuden valvonnasta sekä valvoo kunnan etua. Konsernijohto ja talous- ja hallintoyksikkö hoitavat valmistelun ja täytäntöönpanotehtävät kaupunginvaltuustolle ja kaupunginhallitukselle.

Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

Pieksämäen kaupungin tavoitteena on turvata laadukkaat palvelut kuntalaisille sekä vahvistaa kuntalaisten osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksia. Toiminnassa korostetaan tehokkuutta ja taloudellisuutta sekä yhteistyön ja tiedonkulun tärkeyttä. Tavoitteita vuodelle 2023 ovat:

- kehitetään kuntalaisten ja kunnan vuoropuhelua ja vahvistetaan osallisuutta osallistuvan budjetoinnin kautta
- ilmiäntokanavan käyttöönotto
- yhteistyön toteuttaminen hyvinvointialueen kanssa muutoksen loppuunsaattamiseksi

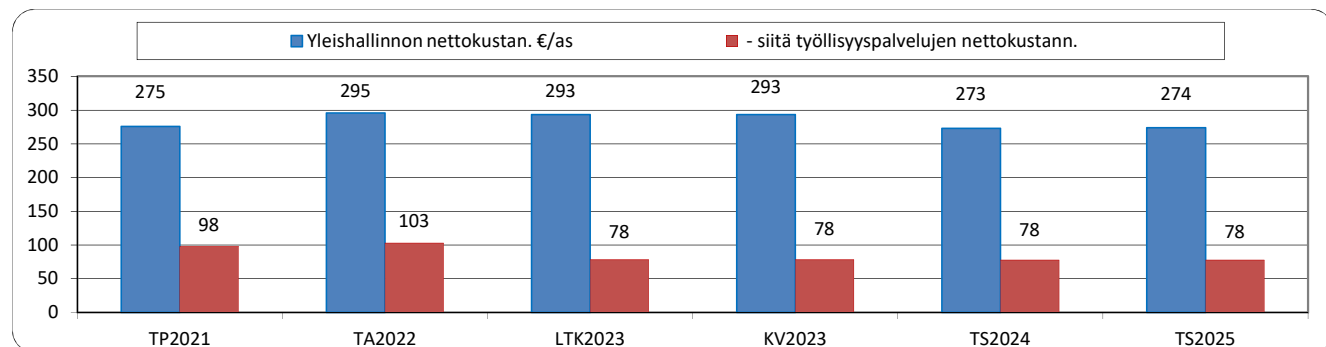
Tarkastuslautakunta antaa arviointikertomuksen valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tilintarkastaja antaa tilintarkastuskertomuksen.

Kaupunginhallitus ohjaa kaupungin toimintaa ja taloutta lakien ja säännösten sekä kaupungin strategian mukaisesti.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Yleishallinnon keskeisimmät riskit sisältyvät henkilöstön saatavuuteen, pysyvyyteen, eläköitymiseen ja työhyvinvointiin. Lisäksi riskinä on noussut hankintojen ja kilpailutusten osaaminen, kunnan talouden pysyminen vakaana sekä lakien ja asetusten tuomat haasteet. Kunnan talouteen vaikuttavat mm. väestön väheneminen sekä muutokset valtionosuuksissa ja verotulojen kertymisessä. Sote-uudistus vaikuttaa merkittävästi vuodesta 2023 alkaen. Vuosikatteen heikentyminen ja alijäämäiset tilinpäätökset lisäävät kaupungin velkaantumista. Investoinnit pidetään maltillisella tasolla. Rahoitusriskiä on pienennetty painottamalla kiinteäkorkoisten kertalyhenteisten lainojen osuutta lainasalkusta. Inflaatio ja korkotason nousu lisäävät sekä käyttö- että rahoituskustannuksia.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteiden a-hinta



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Yleishallinnon nettokustann. €/as	275	295	293	293	293	293	273	274
- siitä työllisyyspalvelujen nettokustann.	98	103	78	78	78	78	78	78

* kuntoutuva työtoiminta siirtyy 1.1.2023 HVA:lle, joten kustannukset pienentyneet vrt. 2021-2022

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	2 559	2 676	1 586	1 586	1 586	1 586	1 599	1 596
Kulut	7 310	7 808	6 642	6 642	6 642	6 642	6 306	6 318
Kate	-4 751	-5 132	-5 056	-5 056	-5 056	-5 056	-4 708	-4 723

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tarkastuspäivät	44,5	44	44	44	44	44	40	40
Kvalt:n kokoukset	8	7	7	7	7	7	7	7
Khall:n kokoukset	16	16	16	16	16	16	16	16
Seminaarit + iltakoulut	5	5	5	5	5	5	5	5

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Konsernijohto	1	1	1	1	1	1	1	1
Talous- ja hallintoyksikkö	3,5	3,5	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
Toimistopalvelut	33,2	33,2	17	17	17	17	17	17
Työllisyyspalvelut	5,5	5,5	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
Hyte ja kotoutumisen edistäminen	0	0	1,4	1,4	1,4	1,4	1,5	1,5

Vertailut

	Pieksä- mäki	Heinola	Jämsä	Varkaus
Työmarkkinatuen kuntaosuus 2021 (€/vuosi)	1 082 124	1 924 021	1 927 082	1 782 000
Työmarkkinatuen kuntaosuus 2020 (€/vuosi)	929 896	1 812 268	1 819 624	1 737 701
Työmarkkinatuen kuntaosuus 2019 (€/vuosi)	695 715	1 581 226	1 681 569	1 694 832
Työmarkkinatuen kuntaosuus 2018 (€/vuosi)	773 670	1 648 175	1 862 768	1 880 129

Kuvaus toiminnasta

Yrityspalveluiden toiminta-alueina ovat aloittavien ja omistajaa vaihtavien yritysten neuvonta, toimivien yritysten kehittämisneuvonta, kasvuhankkeet sekä yritysten ja työn houkuttelevuus paikkakunnalle. Lakisääteinen maaseututoimi tulee sopimus pohjaisena Mikkelin kaupungin kautta. Kaupungin matkailun markkinointitoimet. Kaupungin omistamien vuokrattavien liike- ja toimitilojen hallinta ja vuokraus. Elinkeinotoimella on tilat osoitteessa Kauppakatu 1, 1. kerros. Pieksämäellä on yrityksiä noin 1 200 kappaletta, joista uusia vuosittain noin 80. Tukia hakevia maatiloja on vuositasona noin 230.

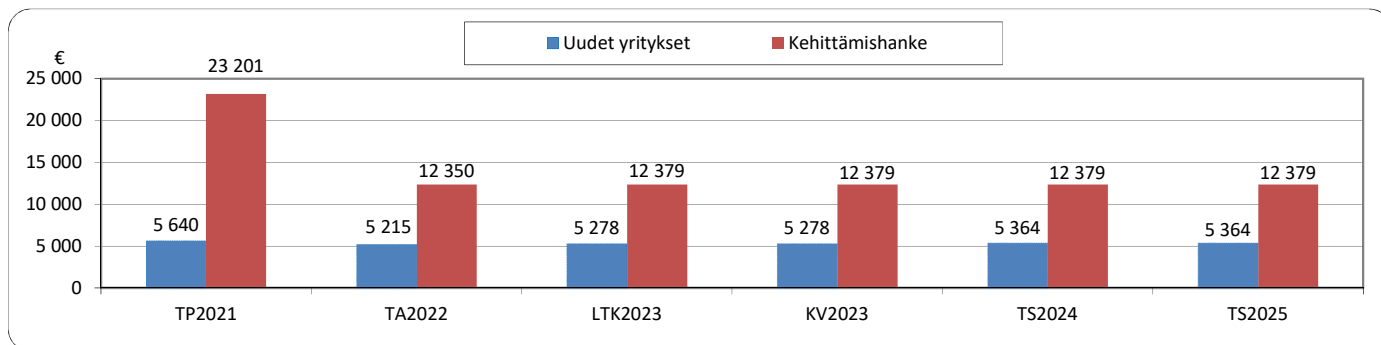
Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

1) Yritystoiminnan edellytysten turvaaminen ja säilyttäminen käytettävissä olevin resurssein. 2) Kehityskykyisten ja -haluisten yritysten neuvonta ja kannustaminen yritystoiminnan laajentamiseen. 3) Uusien työpaikkojen edistäminen kaupunkistrategian mukaisesti. 4) Liike- ja toimitilojen ylläpidon siirrettyä kaupungin tekniselle toimelle, vuokrattavissa liike- ja toimitiloissa pyritään mahdollisimman hyvään taloudelliseen tuottoon ja tilojen vajaakäytön alhaisena pitämiseen.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Riskit ovat pääasiassa toiminnallisia ja liittyvät henkilöriskeihin. Riskikartoituksen pohjalta laaditaan suunnitelma riskien vaikutusten minimoimiseksi.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteiden a-hinta



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Uudet yritykset	5 640	5 215	5 278	5 278	5 278	5 278	5 364	5 364
Kehittämishanke	23 201	12 350	12 379	12 379	12 379	12 379	12 379	12 379

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	2 009	2 082	1 985	1 985	1 985	1 985	1 985	1 985
Kulut	2 769	654	684	684	684	684	691	691
Kate	-759	1 428	1 301	1 301	1 301	1 301	1 294	1 294

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Uudet yritykset	69	80	80	80	80	80	80	80
Hankkeiden kuntaosuudet	5	10	10	10	10	10	10	10

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
	3	3	3	3	3	3	3	3

Vertailut

	Pieksä- mäki	Koko maa	Etelä- Savo	Heinola	Jämsä	Varkaus
Yritysten lkm 2/2022	1 177	436 302	9 941	1 093	1 477	1 138

Kuvaus toiminnasta

ICT-palvelut: vastualueiden sekä konserniyhtiöiden tietohallinnolle antamien järjestelmien, ohjelmien, palvelimien ja työasemien elinkaaren hallinta ja ylläpito, matkapuhelinten hankinta ja liittymien käyttöönotto, tulostamis- ja kopiokonepalvelun hallinnointi, tietoliikenteen hallinnointi sekä edellisiin liittyvästä tietoturvasta huolehtiminen. Tietohallinnon asiantuntijapalvelut.

Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

Seurattavat tavoitteet vuodelle 2023:

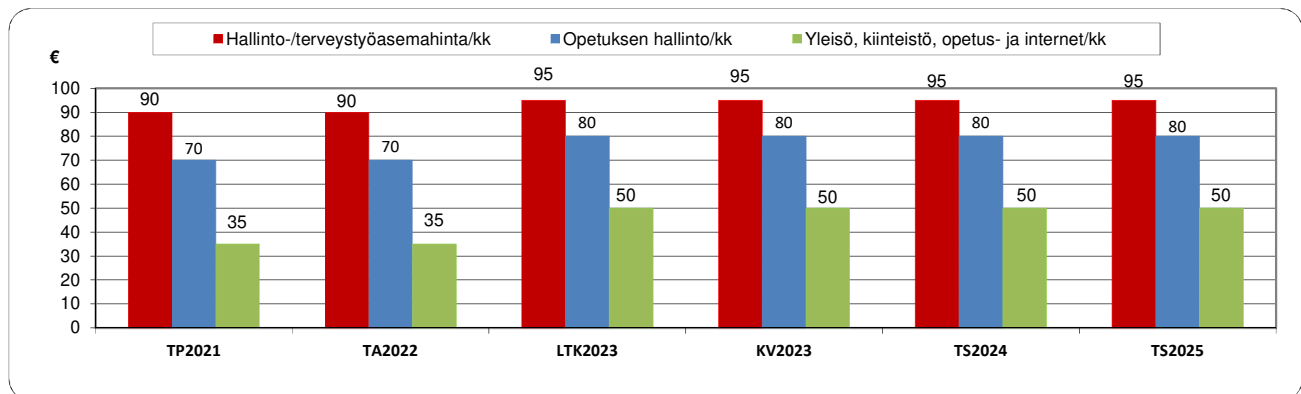
- * perusturvan siirtymisestä HVA:lle aiheutuvien tehtävien loppuunsaattaminen (mm. laiterekisterit, lisenssit, laskutustiedot)
- * palvelumaksujen oikea mitoitus HVA:n jälkeen
- * tukipyyntöjen ratkaisuaika vs. tuen resurssit HVA:n jälkeen
- * tietotilinpäätöksen laatiminen tilinpäätöksen kanssa samaan aikaan
- * tietoturva- ja tietosuojakoulutusten kokonaisuuden seuranta.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Keskeiset (strategiset, toiminnalliset, taloudelliset ja vahinko) riskit ja miten sisäinen valvonta toteutetaan.

Toiminnan keskeisimmät ulkoiset riskit ovat erilaiset kyberriskit sekä sisäiset riskit (tietoturvaan ja -suojaan tai riskitietoisuuteen liittyviä toimintatapoja).

Ulkoisia riskejä pyritään pienentämään erilaisilla laite- ja ohjelmistotoimenpiteillä, sisäisiä riskejä tiedotuksilla ja tietoturva- ja tietosuojakoulutuksilla. Ei toivotut tapahtumat raportoidaan tapahtuman yhteydessä johdolle, samalla arvioidaan miten samanlaista riskiä voidaan pienentää vastaisuudessa. V. 2023 riskinä on myös muutoksen hallinta perusturva lähden jälkeen, esim. poistuvat järjestelmät data sekä kustannukset. Riskien kartoitus ja arviointi tehdään keväisin.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suorituksen a-hinta

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Hallinto-/terveystyöasemahinta/kk	90	90	95	95	95	95	95	95
Opetuksen hallinto/kk	70	70	80	80	80	80	80	80
Yleisö, kiinteistö, opetus- ja internet/kk	35	35	50	50	50	50	50	50

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	1 023	909	659	659	659	659	659	659
Kulut	829	911	658	658	658	658	658	658
Kate	194	-3	1	1	1	1	0	1

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Työasema hallinto	570	563	147	147	147	147	147	147
Työasema opetuksen hallinto	21	19	20	20	20	20	20	20
Työasema kiinteistö ja yleisö (lisätty jaottelu v. 2023)			84	84	84	84	84	84
Työasema opetus	587	593	612	612	612	612	612	612
Muut ylläpidot (Tukipalvelut, Vesi, Haka, Kuntalaskenta)	54	55	71	71	71	71	71	71

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Vakituiset	7	7	5	5	5	5	5	5

Kuvaus toiminnasta

Hallinnon tehtävänä on huolehtia kaupungin opetussuunnitelmien ja palvelustrategian mukaisten kasvatus- ja opetustavoitteiden saavuttamisesta varhaiskasvatuksessa, opetuksessa ja nuorisotoimessa koko kunnan alueella. Johto ja henkilökunta vastaavat johtamisen ja tuloksellisuuden kehittämisestä sekä tuottavat laadukkaita hallinto- ja asiantuntijapalveluja.

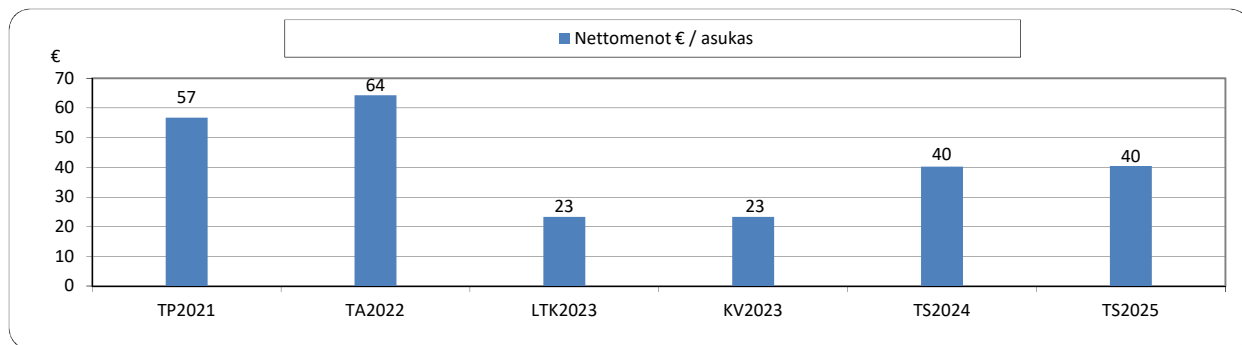
Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

Hallinnon toteuttaminen kustannustehokkaasti 23 € / as.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

1. Kuntatalouden heikkeneminen. Taloudellisesti haastavassa tilanteessa haetaan valtion erityisavustuksia, joilla voidaan täydentää perusrahoitusta tarpeellisten toimintojen ylläpitämiseksi. 2. Ukrainan sodan aiheuttama palveluiden ylikuormittuminen. Lisääntynyt tilapäistä suojelua ja turvapaikkaa hakevien määrä aiheuttaa resurssihaasteita. Resursseja käytetään joustavasti ja tehokkaasti yhteistyössä sekä sisäisten että ulkoisten yhteistyökumppaneiden kanssa. 3. Johtamisen ylikuormittuminen. Käytettävissä oleva aika pedagogisen johtamisen vähenee koko ajan. Vaarana on oppimisympäristöjen kehittämisen pysähtyminen. Esihenkilöiden työssä jaksamista ja pärjäämistä seurataan säännöllisten kehityskeskustelujen ja eri johtamisen forumeilla käytävän keskustelun avulla. 4. Oppilas- ja opiskeluhuollon siirtyminen Etelä-Savon hyvinvointialueelle. Psykologit, kuraattorit ja puheterapeutit siirtyvät hyvinvointialueelle 1.1.2023. Yhteistyö uuden toimijan kanssa täytyy saada toimivaksi erilaisissa yhteistyöverkostoissa ja -neuvotteluissa.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteen a-hinta



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Nettomenot € / asukas	57	64	23	23	23	23	40	40
TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)								
	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	303	484	879	879	879	879	314	314
Kulut	1 280	1 601	1 280	1 280	1 280	1 280	1 007	1 011
Kate	-978	-1 116	-401	-401	-401	-401	-693	-696
Henkilötyövuodet								
	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
* Lisäksi hanketyöntekijöitä	11,6	12	5	5	5	5	5	5

Vertailut

	Pieksä- mäki	Koko maa	Etelä- Savo	Heinola	Jämsä	Varkaus
Opetus- ja kulttuuritoiminnan nettokäyttökustannukset €/asukas v. 2020 (Tilastokeskus)	1 517	2 070	1 782	1 434	1 781	1 658

Kuvaus toiminnasta

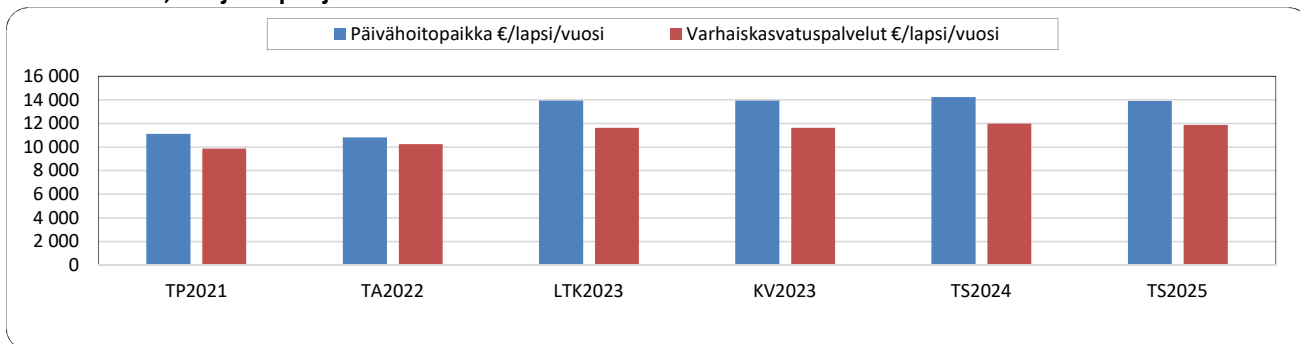
Varhaiskasvatus on lapsen suunnitelmallisen ja tavoitteellisen kasvatuksen, opetuksen ja hoidon muodostama kokonaisuus, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Varhaiskasvatuspalvelujen tulosalue vastaa kaupungin lasten varhaiskasvatuksen ja varhaiserityiskasvatuksen organisoinnista, riittävydestä, toimivuudesta ja laadusta. Lapsen ja perheen tarpeet huomioiden varhaiskasvatusta tarjotaan kunnallisissa päiväkodeissa (5), perhepäivähoidossa (n. 18 pphoitajaa) ja ryhmäperhepäivähoitokodissa Virtasalmella. Perhepäivähoidon varahoito toteutetaan pääsääntöisesti Sinikellon ryhmäperhepäiväkodissa. Lisäksi varhaiskasvatuspalveluita ostetaan palvelusetelillä yksityisistä päiväkodeista ja yksityisiltä perhepäivähoitajilta. Avoimen varhaiskasvatuksen palveluja järjestetään Perheiden Hermannissa. Tulosalueen talousarvioon on varattu myös kotihoidon tuen määrärahat.

Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

Tukea tarvitsevien lasten palvelujen turvaaminen ja kehittäminen varhaiskasvatuksen erityisopetuksen resursointia lisäämällä. Edellinen toteutetaan muuttamalla perheohjaajan tehtävä varhaiskasvatuksen erityisopettajan tehtäväksi. Huoltajien kanssa käytävän päivittäisviestinnän kehittäminen siirtymällä sähköisen viestintä- ja ilmoitusalan käyttöön. Varhaiskasvatuksen laadun arvioinnin ja arviointijärjestelmän kehittäminen sekä käyttöönotto.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Hyvinvointialueelle siirtyvien yhteistyötahojen kanssa tehtävän yhteistyön ja yhdyspintojen toimivuuden varmistaminen on muutostilanteessa tärkeää. Edellä mainittu muutos edellyttää henkilöstön tiedottamista ja toimintatapojen tarkastelua sekä uudistamista tarvittavilta osin. Varhaiskasvatuksen esihenkilöt vastaavat oman vastuualueensa taloudesta, toiminnan laadusta, arvioinnista ja kehittämisestä, turvallisuudesta, henkilöstön työhyvinvoinnista ja järjestettävän palvelun toteuttamisesta lainsäädännön ja muun ohjeistuksen edellyttämällä tavalla. Tieto palvelun laadullisista tai määrällisistä poikkeamista voi tulla esihenkilön tietoon esimerkiksi henkilöstön tekemien ilmoitusten tai huoltajien muistutusten kautta. Talouden poikkeamien seuranta tapahtuu mm. lautakuntatason raportoinnin yhteydessä. Henkilöstön työhyvinvointia seurataan ja edistetään sekä turvallisuus poikkeamiin reagoidaan työnantajan käytänteiden mukaisesti. Henkilöstön saatavuus varsinkin sijaisuuksiin ja määräaikaisiin tehtäviin erittäin haasteellista. Vuorohoidon riittävyys huolestuttaa.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteen a-hinta

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Päivähoitopaikka €/lapsi/vuosi	11 117	10 840	13 936	13 936	13 936	13 936	14 257	13 922
Varhaiskasvatuspalvelut €/lapsi/vuosi	9 885	10 255	11 650	11 650	11 650	11 650	12 003	11 876

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	495	421	412	412	412	412	371	364
Kulut	7 216	7 446	8 055	8 055	8 055	8 055	8 005	7 917
Kate	-6 722	-7 024	-7 643	-7 643	-7 643	-7 643	-7 634	-7 553

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Kunnalliset ph.lapset yhteensä	415	410	401	401	401	401	391	391
Päiväkotihoido	332	325	320	320	320	320	310	310
Perhepäivähoido	71	75	70	70	70	70	70	70
Ryhmäperhepäivähoido	12	10	11	11	11	11	11	11
Avoin varhaiskasvatus	11	15	15	15	15	15	15	15
Yksityinen hoidon tuki	0	0	0	0	0	0	0	0
Palveluseteli	167	160	140	140	140	140	130	130
Kotihoidon tuki	87	100	100	100	100	100	100	100

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Vakituiset ja määräaikaiset yhteensä	108	118	110	110	110	110	110	110

Vertailut

	Pieksä- mäki	Koko maa	Etelä- Savo	Heinola	Jämsä	Varkaus
Lasten päivähoito €/asukas	400	539	418	342	445	437
Lasten päivähoito €/0-6 v.	8 056	7 948	8 135	8 006	10 027	9 294

Kuvaus toiminnasta

Toiminta-ajatuksena on tuottaa monipuolisia lasten ja nuorten palveluja. Tuetaan lasten ja nuorten oppimista, tervettä kasvua ja kehitystä sekä elämänhallintaa. Edistetään tasa-arvoa, yhdenvertaisuutta ja suvaitsevaisuutta kaikessa toiminnassa. Esiopetus toteutuu opetussuunnitelman mukaisesti päiväkodeissa ja taajamakouluilla integroituna muiden ikäluokkien kanssa tai omina ryhminään. Kodin ja koulun yhteistyö, aamu- ja iltapäivätoiminta sekä koulun jälkeinen kerhotoiminta ja kesänuokkaritoiminta ovat keskeinen osa perusopetuksen palvelukokonaisuutta. Nuorisotoimen kokonaisuus pitää sisällään mm. nuorisotila-, erityisnuoriso-, etsivän nuoriso-, nuorten työpaja-, koulunuorisotyön sekä kulttuurisen ja kansainvälisen nuorisotyön toimintoja. Nuorisotyössä toteutetaan nuorisolain mukaista osallisuustoimintaa ja vastataan koko kaupungin hyvinvointityöstä sekä ennaltaehkäisevästä päihde- ja mielenterveystyöstä. Koordinoimme Ohjaamo Pieksämäen toimintaa. Nuorisotyö on kunnan tehtävä.

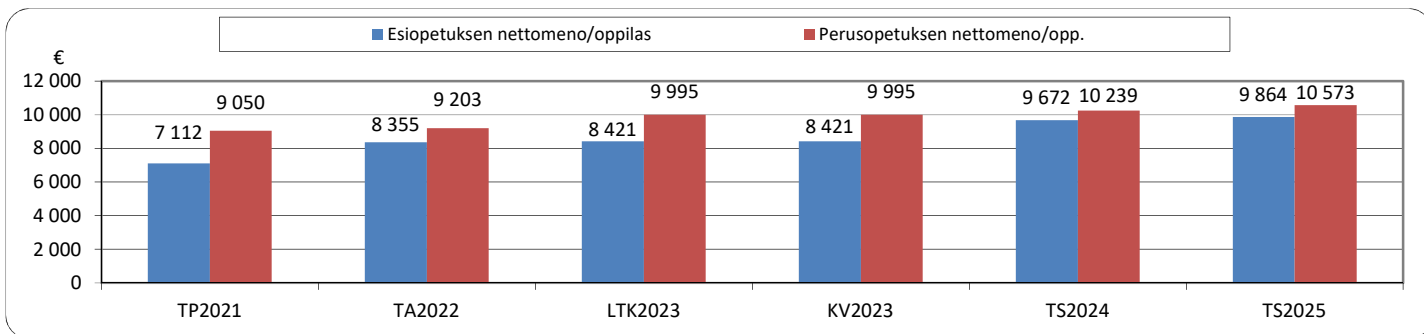
Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

Tavoite 1: Opetuksen järjestäminen kustannustehokkaasti; Esiopetus 8421 € / opp. ja perusopetus 9995 € / oppilas. Vertailukohteina Heinola, Jämsä ja Varkaus. Tavoite 2: Nuorisotoimi tarjoaa nuorille sellaisia niin kasvokkain kuin verkossakin tuotettavia palveluja, jota kautta tuetaan nuorten kasvua sekä ennaltaehkäistään erityisen tuen tarvetta ja kustannuksia.

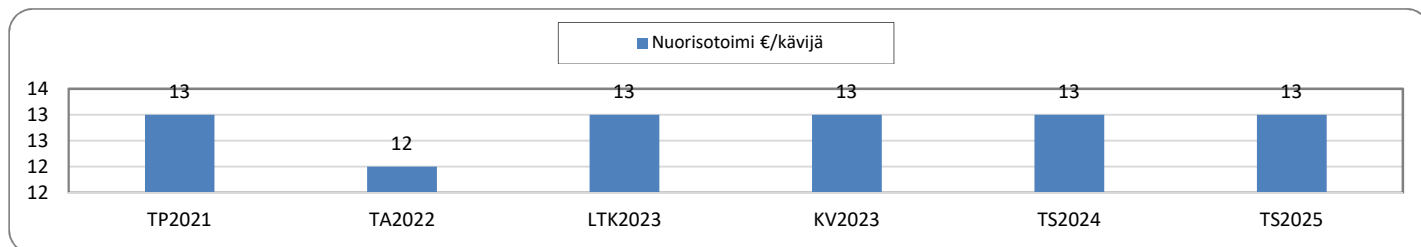
Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kriisivuosien vaikutukset. Lasten ja nuorten hyvinvointi oli heikkenemässä jo ennen koronapandemian alkua. Koronapandemia on heikentänyt sekä oppilaiden että henkilöstön jaksamista. Ukrainan sota on tuonut uuden haasteen; lisääntyneen tilapäistä suojelua nauttivan oppilasjoukon. Pitkittyessään kriisi kasvattaa opetusryhmiä ja integroituminen kouluihin aiheuttaa paitsi inhimillistä, myös resurssintähaastetta. Opetusryhmien kokoja, tuen tarpeen määrää sekä henkilöstöresurssointia seurataan. Tarvittaessa etsitään vaihtoehtoisia rahoitusmalleja (erityisavustukset). Nuorisotoimessa on laadittu oma yhdenvertaisuus ja tasa-arvosuunnitelma sekä asiakasturvallisuussuunnitelma, joiden kautta käytännön työn riskien hallintaa vahvistetaan.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteen a-hinta



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Esiopetuksen nettomeno/oppilas	7 112	8 355	8 421	8 421	8 421	8 421	9 672	9 864
Perusopetuksen nettomeno/opp.	9 050	9 203	9 995	9 995	9 995	9 995	10 239	10 573



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Nuorisotoimi €/kävijä	13	12	13	13	13	13	13	13

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	968	781	958	958	958	958	778	778
Kulut	14 872	15 495	16 845	16 845	16 845	16 845	16 721	16 738
Kate	-13 904	-14 714	-15 887	-15 887	-15 887	-15 887	-15 943	-15 960

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
20.9 tilanne								
Esioppilaat	151	128	132	132	132	132	117	115
Peruskoulun oppilaat	1 352	1 339	1 310	1 310	1 310	1 310	1 280	1 240
Perusopetuksen opetustunnit	99 834	96 357	95 420	95 420	95 420	95 420	95 420	95 420
Tukiopetustunnit	1 441	1 501	1 520	1 520	1 520	1 520	1 520	1 520
Nuorisotoimen ja verkkonuorisotyön kävijät/vuosi	23 700	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Esi- ja perusopetus ja ip-toim.	159	146	153	153	153	153	153	153
Valmistava opetus	1	2	6	6	6	6	6	6
Nuorisotoimi	8	8	10	10	10	10	10	10
Nuorisotyön projektityöntekijät	2	2	0	0	0	0	0	0
* lis. sivutoim. opettajia	1							

Vertailut

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
AP/IP yks.hinta €/h (57%)	26	26	26	26	26	26	26	26
IP tunnit	9 502	10 125	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500	9 500
Nuortyon yks.hinta€/asukas	15	15	15	15	15	15	15	15
Valtionosuus (29,7%)	18 546	18 826	18 546	18 546	18 546	18 546	18 546	18 546

Vertailut 2020

	Pieksä- mäki	Koko maa	Etelä- Savo	Heinola	Jämsä	Varkaus
Tilastokeskus						
Esiopetus €/as	56	66	61	56	52	54
Perusopetus €/as	711	957	864	678	963	794
Nuorisotoiminta €/as	19	34	26	45	23	26

Kuvaus toiminnasta

Pieksämäen lukio on aikuistuvan nuoren yksilöllinen kasvupaikka. Pieksämäen lukio on laaja-alainen ja se tarjoaa seutukunnan nuorille monipuoliset valmiudet lukion oppimäärään perustuviin jatko-opintoihin korkeakouluissa ja yliopistoissa sekä ammatillisessa koulutuksessa.

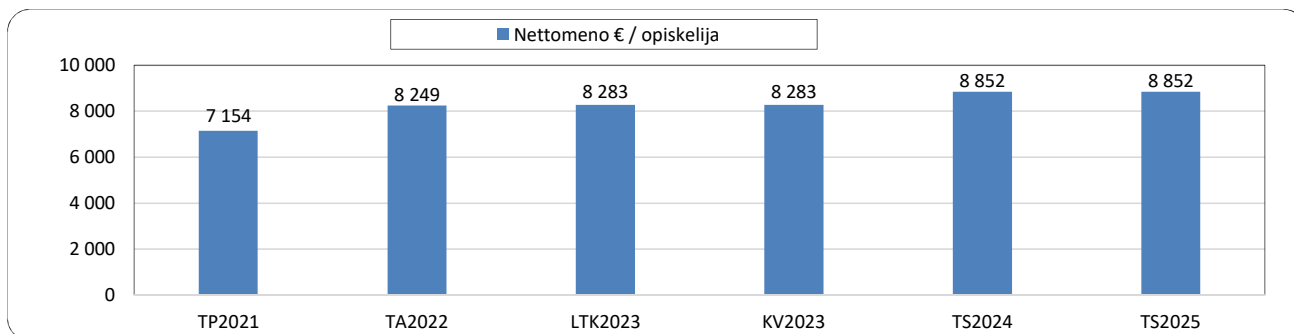
Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

- 90% opiskelijoista valmistuu kolmessa (3) vuodessa
- 40 % perusopetuksen päättävästä ikäluokasta hakeutuu Pieksämäen lukioon
- Opintojen keskeyttäjien osuus on alle 4% (sellaiset, jotka eivät jatka missään muissa opinnoissa)
- ylioppilastutkinnon tuloksissa ollaan valtakunnan keskiarvossa

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Uuden opetussuunnitelman käyttöönotto jatkuu myös talousarviovuoden 2023. Syyslukukaudella 2023 kaikki lukiolaiset ovat pääsääntöisesti oppivelvollisia, ja opintojen sujumisen seuranta- ja valvontavastuun toteuttaminen lisää opetushenkilöstön työn raskautta. Lukiolain mukaisen yksilöllisen oppimisen tuen tarjoaminen erityisesti psykologipalvelujen osalta tuottaa haasteita. Koulupsykologin tuen puute saattaa näkyä opiskelijoissa lisääntyneenä ahdistuksena ja motivaation puutteena.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteiden a-hinta



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Nettomeno € / opiskelija	7 154	8 249	8 283	8 283	8 283	8 283	8 852	8 852

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	48	60	90	90	90	90	40	40
Kulut	1 364	1 545	1 597	1 597	1 597	1 597	1 633	1 633
Kate	-1 316	-1 485	-1 507	-1 507	-1 507	-1 507	-1 593	-1 593

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Opiskelijoita	184	180	182	182	182	182	180	180
Opetustunteja	8 900	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000	9 000

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
	13,2	12,7	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5	12,5

Vertailut

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Valtionosuus								
Yksikköhinta	6 519	6 518	7 093	7 093	7 093	7 093	7 093	7 093
Yksikköhinta yli 18-v. aloitt.	4198	4 198	4 490	4 490	4 490	4 490	4 490	4 490

	Pieksä- mäki	Koko maa	Etelä- Savo	Heinola	Jämsä	Varkaus
Lukiokoulutus € / as	78	121	142	90	96	-
Opetuksen kustannukset € / opiskelija (OPH)	6 974	7 825	6 594	8 953	7 464	7 909

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTk2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
kirjasto	9,6	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5
kulttuuri	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7	5,7
liikunta	9	9	9,50	9,5	9,5	9,5	9,5	9,5
seutuopisto	5	5	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00

Vertailut

	Pieksä- mäki	Koko maa	Etelä- Savo	Heinola	Jämsä	Varkaus
Kirjasto €/asukas	53	60	64	50	51	48
Kulttuuri -yleinen kulttuuri€/asukas	19	27	20	13	5	5
Museot €/asukas	3	23	17	17	2	29
Liikunta €/asukas	109	115	106	104	92	153
Taiteen perusopetus	8	13	14	6	1	22
Seutuopisto €/asukas, huomioitu vos	25	25	33	4	21	46

Kuvaus toiminnasta

Teknisen lautakunnan vastuulla ovat teknisen lautakunnan ja tilapalveluiden tulosalueet. Teknisen lautakunnan tulosalue vastaa teknisen lautakunnan hallinnon, maankäytön suunnittelun, mittaustoimen, liikenneväylien, viheralueiden, jätehuollon ja pelastustoimen palveluiden järjestämisestä sekä Jäppilän ja Virtasalmen lämpölaitoksista. Palo- ja pelastustoimen palvelut ostetaan hyvinvointialueelta. Muiden kuin viranomaispalveluiden tuottaminen perustuu pääasiassa ostopalveluihin. Liikenneväylien- ja viheralueiden hoidosta n. 60 % on kaupungin omaa tuotantoa. Kaikki toimitilat on vuokrattu.

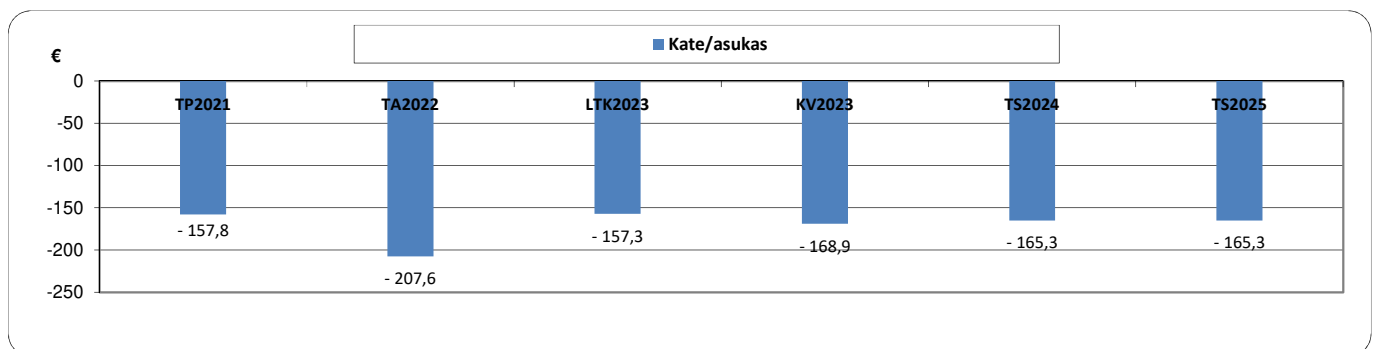
Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

- Seurataan asukaspalautteita ja puututaan poikkeamiin lupauksemme mukaisessa ajassa.
- Edistetään yritystoimintaa riittävällä tonttimaan kaavoituksella.
- Hoidetaan metsäomaisuutta vastuullisesti puunmyyntitavoitteiden mukaisesti.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Riskikartoitus ja toimenpideohjelma merkittävimpien riskien vähentämiseksi laaditaan kerran vuodessa. Riskikartoituksen toimenpideohjelman vaikuttavuutta arvioidaan kerran vuodessa. Työmaakohtaiset riskiarviot tehdään ennen työmaan aloittamista. Sisäisen valvonnan ohjeistuksen noudattamista valvotaan. Suurin toiminnallinen ja taloudellinen riski on vähäinen henkilöstöresurssi.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteiden a-hinta



	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Kate/asukas	-157,8	-207,6	-157,3	-168,9	-168,9	-168,9	-165,3	-165,3

TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)								
	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	2 876	2 691	2 724	2 724	2 724	2 724	2 723	2 723
Kulut	5 707	6 297	5 438	5 638	5 638	5 638	5 574	5 575
Kate	-2 831	-3 607	-2 714	-2 914	-2 914	-2 914	-2 851	-2 853

Suoritemäärät								
	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Hoidetut liikenneväylät km/m ²	1 083 560	1 085 000	1 086 000	1 086 000	1 086 000	1 086 000	1 086 000	1 086 000
Hoidetut puistot m ²	710 000	710 000	710 000	710 000	710 000	710 000	710 000	710 000
Kaupungin maaomaisuus ha	4 850	4 860	4 855	4 855	4 855	4 855	4 855	4 850
Vuokratut tontit kpl	1 849	1 930	1 933	1 933	1 933	1 933	1 933	1 936
Hyväksytyt kaavat kpl	5	4	3	3	3	3	3	3
Myyty lämpömäärä Mwh	4 529	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Myönnetty rakennusluvat	320	320	320	320	320	320	320	320
Suoritettut katselmukset kpl	600	600	600	600	600	600	600	600
Yksityistiet kpl	253	253	253	253	253	253	253	253
Yksityistiet km	623	670	670	670	670	670	670	670

Henkilötyövuodet

Henkilötyövuodet							
TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
25	25	25	25	25	25	25	26

Vertailut

	Pieksä- mäki	Koko maa	Etelä- Savo	Heinola	Jämsä	Varkaus
Liikenneväylät €/asukas	153	163	187	188	208	213
Puistot	20	62	34	88	53	26
Yhdyskuntasuunnittelu €/asukas	45	46	44	108	78	27
Pelastustoimi €/asukas	85	81	89	132	92	133

Kuvaus toiminnasta

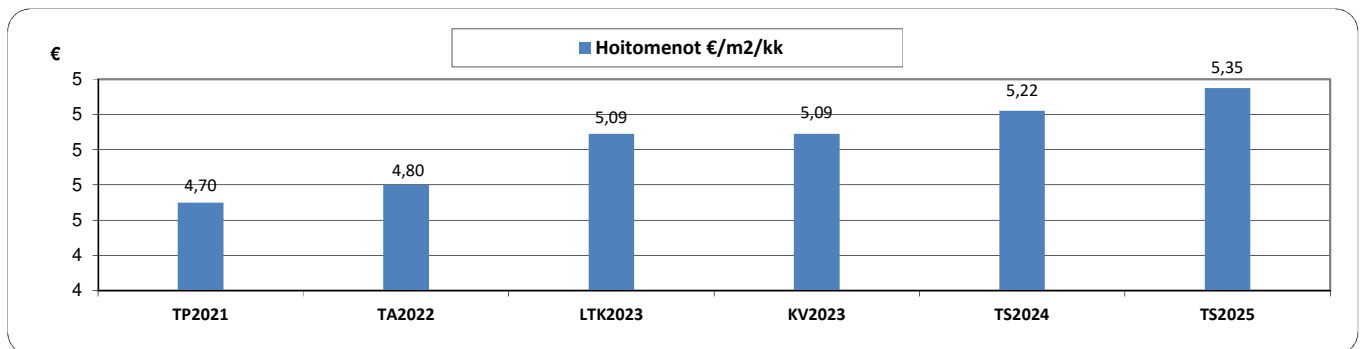
Tila-, ruoka- ja siivouspalvelut ovat jakaantuneet aiemmin kahteen eri tulosityksikköön; Ruoka- ja siivouspalvelut sekä Tilapalvelut. Vuoden 2023 alusta ruoka- ja siivouspalvelut siirtyvät omaksi yhtiökseen.

Talousarviovuoden toiminnalliset tavoitteet

Yksiköiden tehtävänä on vastata ja huolehtia yllä mainittujen palveluiden tuottamisesta pääasiassa kaupungin omille yksiköille. Palvelut pyritään tuottamaan kilpailukykyisesti niin hinnan kuin laadun suhteen. Tilapalvelun sitova tavoite on kiinteistöjen hoitomenot 4,90-5,20 €/m²/kk. Ruokahuolto- ja siivouspalvelut siirtyvät omaksi yhtiökseen vuoden 2023 alussa. Energiatohokkuuden tarkkailu otetaan pää fokuksiksi.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäiset valvonnat ja riskien kartoitus päivitetään vuosittain. Vuonna 2022 Terveystalo teki tilapalveluiden työntekijöille työhyvinvointi- ja riskikartoituksen operatiivisessa työssä ja tulokset käytiin työntekijöiden kanssa läpi. Kartoituksen jälkeen työnjohto suunnittelee tarvittavat toimenpiteet esille tulleisiin epäkohtiin. Omavalvonnan, kemikaaliluetteloiden, käyttöturvallisuustiedotteiden ja työergonomian yms. päivittäminen ja niiden noudattaminen ovat suuressa osassa toiminnallisten riskien minimoimista. Taloudellisia riskejä kontrolloidaan ostamalla tuotteet sopimustoimittajilta sopimushintaan, laskujen tarkastamisella sekä materiaalien oikeanlaisella käytöllä. Yksikön taloutta seurataan kuukausittain ja pidetään huolta, että talousarvioista pidetään kiinni. Hankinnat suoritetaan tämän hetkisen hankintaohjeiden mukaisesti yhteistyössä hankinta-asiantuntijan kanssa. Pyritään kasvattamaan oman henkilöstön määrää ja osaamista, joka turvaa osaltaan työssäjaksamista.

SITOVA TAVOITE, budjetin pohjana oleva suoritteen a-hinta

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Hoitomenot €/m ² /kk	4,70	4,80	5,09	5,09	5,09	5,09	5,22	5,35
TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA (1 000 eur)								
	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tuotot	12 869	12 787	8 839	8 839	8 839	8 839	8 906	8 906
Kulut	10 218	12 168	7 846	7 846	7 846	7 846	7 848	7 848
Kate	2 651	619	993	993	993	993	1 058	1 058

Suoritemäärät

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tilapalvelut/hoidettavat m ²	127 209	118 829	117 335	117 335	117 335	117 335	117 335	117 335

Henkilötyövuodet

	TP2021	TA2022	LTK2023	KJ2023	KH2023	KV2023	TS2024	TS2025
Tilapalvelut	14,6	14,6	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6

8 INVESTOINTIOHJELMA VUOSILLE 2023–2025

Vuoden 2023 bruttoinvestoinnit ovat 9 720 000 euroa, vuoden 2024 bruttoinvestoinnit ovat 5 445 000 euroa ja vuonna 2025 ne ovat 3 181 200 euroa. Kyseisinä vuosina kaupungin suunnitelman mukaiset vuosipoistot ovat 6,1–6,3 milj. euroa.

Valtuusto myöntää investointeihin kokonaismäärärahan tulosalueittain. Toimielimet vahvistavat investointimäärärahojen käyttösuunnitelman vuoden ensimmäisessä kokouksessa samalla, kun vahvistetaan tulosalueittain käyttötalousmäärärahojen käyttösuunnitelmat.

Kaupunginhallituksen hyväksymän talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan investointien aloittamiselle on haettava kaupunginhallituksen lupa, mikäli investointikustannus ylittää 0,5 milj. euroa. Tekninen lautakunta päättää investointien aloituksesta vastuualueellaan, jos investoinnin kustannusarvio on 200 000–500 000 euroa. Teknisen vastuualueen johtajalla on oikeus investointien toteutukseen kustannusarvion jäädessä alle 200 000 euron. Valmistuneista kohteista on tehtävä lopputilitys ja saatettava se kustannusarvion hyväksyneelle tiedoksi. Mikäli vastuualueen johtaja tai muu vastaava hyväksyy kohteen kustannusarvion ja toteutuksen, lopputilitys tulee saattaa esimiehelle tiedoksi.

Investointiohjelmaan sisältyy Pieksämäen seudun älykkään liikkumisen kehittämis- ja investointihanke vuosille 2021–2023. Kaupungin hankekokonaisuuteen kuuluu mm. asematunnelin peruskorjaus ja rakenteiden uusiminen esteettömiksi sekä uusien digitaalisten ratkaisujen tuominen matkustajien käyttöön. Hanketta rahoittaa kaupungin ohella Etelä-Savon ELY-keskus Euroopan aluekehitysrahastosta. Hanke käynnistyi vuonna 2021 ja kestää 2023 vuoden loppuun. Kaupungin esittämään hankekokonaisuuteen kytkeytyy välittömästi rautatieaseman junalaitureiden uusiminen esteettömiksi ja tämän edellyttämät muutostyöt henkilöratapihaan sekä laiturikatoksien uusiminen. Nämä toimenpiteet kuuluvat Väyläviraston vastuulle.

Pieksämäen kaupungin hankekokonaisuus on arvion mukaan yhteensä 8,3 milj. euroa, ja koostuu 7,8 milj. euron investointihankkeesta ja 0,5 milj. euron kehittämis-hankkeesta. Vuodelle 2023 investointiohjelmaan on varattu 4,05 milj. euron määräraha ja 395 000 euron avustus. Etelä-Savon ELY-keskus on myöntynyt Pieksämäen seudun älykkään liikkumisen kehittämishankkeelle 0,4 milj. euron rahoituksen (80 % hankkeen nettokustannuksista) ja Pieksämäen seudun älykkään liikkumisen investointihankkeelle 1,9 milj. euron avustuksen. Investointihankkeen avustus maksetaan vuoden 2022 aikana ja vuoden 2023 talousarviossa on otettu huomioon kehittämishankkeen avustus.

Kunnallistekniikassa on vuodelle 2023 yhteensä 2,5 miljoonan euron ja suunnitelma-vuosille n. 1,5–2,9 miljoonan euron määrärahat tarvittaviin kunnallisteknisiin korjauksiin ja investointitarpeisiin. Tekninen lautakunta päättää vuoden alussa käyttösuunnitelmassaan tarkemmin, mihin investointimäärärahat kohdennetaan. Tilapalveluissa on 2023 vuodelle 1,1 miljoonan investointimääräraha, jonka käytöstä myös teknisen lautakunnan tulee päättää.

Muiden vastuualueiden investointimäärärahat ovat yhteensä 2,1 milj. euroa.

PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI

INVESTOINTIOHJELMA VUOSILLE 2023 - 2025

Määrä- HANKE
raha
Projekti

Kustannus-
arvio

TP 2021	TA 2022	Muutettu TA 2022	LTK 2023	KJ 2023	KH 2023	KV 2023	TS 2024	TS 2025
---------	---------	---------------------	----------	---------	---------	---------	---------	---------

investointeihin yli 50.000 euroa maksavat hankkeet

KAUPUNGINHALLITUKSEN VASTUUALUE

264 243	2 930 000	4 980 000	4 700 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000	765 000	631 200
---------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---------

M140 KAUPUNGINHALLITUS

29 556	300 000	300 000	300 000	500 000	500 000	500 000	300 000	300 000
--------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

P301 Maanhankinta

271 534	100 000	100 000	100 000				100 000	100 000
---------	---------	---------	---------	--	--	--	---------	---------

P302 Arvopapereiden osto ja myynti
Myynnit

-241 978	200 000	200 000	200 000				200 000	200 000
----------	---------	---------	---------	--	--	--	---------	---------

--	--	--	--	--	--	--	--	--

KAUPUNKIKEHITYS

Pieksämäen seudun älykkään liikkumisen
kehittämis- ja investointihanke

8 300 000

55 750	2 450 000	4 500 000	4 350 000	4 250 000	4 250 000	4 250 000	200 000	200 000
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---------

52 750	2 200 000	4 250 000	4 050 000	4 050 000	4 050 000	4 050 000		
--------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--	--

Jakamaton määräraha vuosikorj.inv. Liike- ja teollisuustilat

0	200 000	200 000	300 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
---	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

P570 KAT1 / Uuden teollisuushallin suunnittelu

3 000	50 000	50 000						
-------	--------	--------	--	--	--	--	--	--

M180 TIETOHALLINTO

Hankkeen kuvaus **Atk- hankinnat, työasemat**

178 938	180 000	180 000	50 000	50 000	50 000	50 000	265 000	131 200
---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	---------	---------

P312 Ohjelmisto- ja laitehankinnat

178 938	180 000	180 000	50 000	50 000	50 000	50 000	265 000	131 200
---------	---------	---------	--------	--------	--------	--------	---------	---------

M360 PERUSTURVA KIINTEISTÖT

188 353	370 000	370 000	370 000	370 000	370 000	370 000	330 000	300 000
---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Hankkeen kuvaus **Laite/ irtaimistohankinta**

P222 Abelin kalusteiden hankinta

70 000

70 000	0	0	0	0	0	0	0	0
--------	---	---	---	---	---	---	---	---

70 000	0	0						
--------	---	---	--	--	--	--	--	--

Hankkeen kuvaus **Korjausinvestoinnit**

118 353	370 000	370 000	370 000	370 000	370 000	370 000	330 000	300 000
---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

P218 Perusturvan kohteet (Sote-palv.keskuksen korj- ja muutostyöt)

118 353								
---------	--	--	--	--	--	--	--	--

P200 Sote-keskus (ilmastointi ja rak.tekn. korjaukset)

1 964 000

	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
--	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

P223 Kivitasku (ilmastointi, katto)

70 000

	70 000	70 000						
--	--------	--------	--	--	--	--	--	--

Kerttula (ilmastointi)

100 000

			70 000	70 000	70 000	70 000	30 000	
--	--	--	--------	--------	--------	--------	--------	--

Määrä- raha Projekti	HANKE	Kustannus- arvio	TP 2021	TA 2022	Muutettu TA 2022	LTK 2023	KJ 2023	KH 2023	KV 2023	TS 2024	TS 2025
KASVATUS- JA OPETUSPALVELUT			1 189 083	650 000	840 000	640 000	500 000	500 000	500 000	220 000	0
M415	VARHAISKASVATUSPALVELUT		425 999	300 000	300 000	0	0	0	0	0	0
P331	Hankkeen kuvaus Korjausinvestoinnit	270 000									
	Maaselän päiväkodin kalusteet		120 684								
P346	Kontioapuiston päiväkot		143 339								
P350	Tahinimen päiväkodin korjaus (piha)		161 976	300 000	300 000						
M420	ESIOPETUS, PERUSOPETUS JA NUORISOTOIMI		763 084	350 000	540 000	640 000	500 000	500 000	500 000	220 000	0
P407	Harjun koulu (vesikatto)	500 000				220 000					
	Maaselän koulun kalusteet		394 912								
P404	Hiekanpää yläkoulun kalusteet	1 000 000	187 415								
P424	Meriluodon koulun C-osan TATE-muutokset			0	140 000						
P434	Lukio parkkipaikka, Keskuskatu 32		132 536								
P435	Lukio (katto ja julkisivu)	400 000		250 000	300 000	100 000					
P423	Virtasalmen vanhan koulun remontointi			100 000	100 000	180 000					
	Kontioapuiston koulun piha	140 000				80 000				60 000	
	Maaselän koulun piha	120 000				60 000				60 000	
	Harjun koulun kalusteet	50 000								50 000	
	Hankkeen kuvaus Koulujen atk-hankinnat										
P401	Oppimisympäristön kehittäminen, tietotekniikan hankinnat		48 220	0	0					50 000	

Määrä- HANKE
raha
Projekti

Kustannus-
arvio

TP 2021	TA 2022	Muutettu TA 2022	LTK 2023	KJ 2023	KH 2023	KV 2023	TS 2024	TS 2025
268 463	270 000	270 000	460 000	400 000	400 000	400 000	280 000	100 000
0	0	0	80 000				0	0
			80 000					
0	0	0	0				280 000	100 000
							100 000	100 000
							180 000	
268 463	270 000	270 000	380 000				0	0
	50 000	20 000	260 000					
83 482	165 000	195 000	120 000					
93 411								
91 570								
	55 000	55 000						

KULTTUURI- JA VAPAA-AIKAPALVELUT

M450 KIRJASTOTOIMI Peruskorjaus
Jäppilän kirjasto (katto)

80 000

M462 KULTTUURITOIMI
Hankkeen kuvaus **Peruskorjaus**
Iso-Pappilan kunnostus
Poleenin äänentoiston uudistam. ja hissien rak.

200 000

180 000

M480 LIIKUNTATOIMI
Hankkeen kuvaus **Peruskorjaus**

P471 Tahinlammen uimaranta
P472 Ulkoliikuntapaikkojen kunnostus
P473 Ensilumenlatu
P481 Ojintalo piha-alue, salaojat ja parkkipaikka
P485 Uimahalli (veden käsittely)

Määrä- HANKE
raha
Projekti

Kustannus-
arvio

TP 2021	TA 2022	Muutettu TA 2022	LTK 2023	KJ 2023	KH 2023	KV 2023	TS 2024	TS 2025
---------	---------	---------------------	----------	---------	---------	---------	---------	---------

TEKNINEN LAUTAKUNTA

2 824 991	3 100 000	2 910 000	4 800 000	3 650 000	3 650 000	3 650 000	3 850 000	2 150 000
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

M520 MAANKÄYTTÖ

P501 Maanhankinta/ rakennusten lunastus

0	0	0	0	0	0	0	0	0

M530 KUNNALLISTEKNIikka

Hankkeen kuvaus **Liikenneväylät**

P530 Katualueiden perusparannus; jakamaton

P531 Kestopäällysteet ja katujen pohjaukset

P533 Liikennevalot, Keskuskatu

P534 Sadevesiviemäreiden peruskunnostus

P554 Vangasjärventien jatkaminen

P559 Kontiopuistonkadun perusparannus

P560 Kunnallistekniikan kalustohankinnat

P564 Turvallinen koulutie

P571 Pääkatujen päällystys mm. Joroistentie

P574 Infonäytöt

P579 Esteettömyys/ylityssillat

P582 Ulkovaistuksen saneeraus

P588 Opasteet ja liikenneturvallisuussuunnitelma

P594 Koirapuisto

P543 Vanha Mikkellintie / Kangaskatu risteysjärjestely

P566 Vangasjärven rantapolku perusparannus

Asemakadun peruskunnostus ja kevytväylä

Savontie saneeraus, väli Huvilakatu - Keskuskatu

Kukonsuon hyötyjätteidenkäsittelyn ja varastointialueen kunnostus

2 252 515	2 300 000	2 290 000	3 200 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 850 000	1 450 000
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

216 357			250 000				250 000	250 000
305 633	200 000	200 000	350 000				350 000	350 000
27 665								
120 139	200 000	200 000	250 000				250 000	250 000
	400 000	390 000						
312 817								
117 100	100 000	225 000	250 000					
47 007								
267 569								
39 645								
	50 000	50 000						
657 792	500 000	500 000	500 000				500 000	500 000
82 220	50 000	50 000	100 000				100 000	100 000
58 570								
	700 000	575 000						
	100 000	100 000						
			300 000				100 000	
			700 000				800 000	
			500 000				500 000	

Hankkeen kuvaus **Viheralueet/ leikkipuistot**

P591 Puistojen saneeraus

jatkuvaa

202 210	200 000	200 000	200 000	50 000	50 000	50 000	200 000	200 000
---------	---------	---------	---------	--------	--------	--------	---------	---------

Määrä- HANKE
raha
Projekti

Kustannus-
arvio

TP 2021	TA 2022	Muutettu TA 2022	LTK 2023	KJ 2023	KH 2023	KV 2023	TS 2024	TS 2025
---------	---------	---------------------	----------	---------	---------	---------	---------	---------

550 TILAPALVELUT

370 266	600 000	420 000	1 400 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000	800 000	500 000
---------	---------	---------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	---------

Toimitilat

Hankkeen kuvaus **Korjausinvestoinnit**

P182 Jakamaton määräraha vuosikorj.inv. Tilapalvelut

jatkuvaa

	400 000	0	500 000				500 000	500 000
--	---------	---	---------	--	--	--	---------	---------

P143 Muraali ja viljasiilojen kunnostus ja valaistus

73 568								
--------	--	--	--	--	--	--	--	--

P144 Voimapolku (lämmitystapamuut.)

101 053								
---------	--	--	--	--	--	--	--	--

P145 Kuusitie 41

154 816	200 000	200 000						
---------	---------	---------	--	--	--	--	--	--

P176 Väestönsuojat

	0	100 000						
--	---	---------	--	--	--	--	--	--

P177 Kukkarojärven vesilaitoksen TATE-muutokset

	0	70 000						
--	---	--------	--	--	--	--	--	--

P179 Savontie 9 / Vanha kaupungintalo (vesikatto)

123 200								
---------	--	--	--	--	--	--	--	--

P327 Esteettömyys/tilapalvelut

	0	50 000						
--	---	--------	--	--	--	--	--	--

P319 Käyttöomaisuuden myynti

-82 370								
---------	--	--	--	--	--	--	--	--

Kukkarojärven vedenottamon LVIS saneeraus

900 000

			600 000				300 000	
--	--	--	---------	--	--	--	---------	--

Alasinkatu 1 piharakennus

300 000

			300 000					
--	--	--	---------	--	--	--	--	--

YHTEENSÄ

MENOT

4 735 133	7 320 000	9 370 000	10 970 000	9 720 000	9 720 000	9 720 000	5 445 000	3 181 200
-----------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

TULOT

0	1 160 000	1 160 000	395 000	395 000	395 000	395 000	0	0
---	-----------	-----------	---------	---------	---------	---------	---	---

Avustukset

React EU:n avustus aseman muutostöihin

Myynnit

--	--	--	--	--	--	--	--	--

	1 160 000	1 160 000	395 000	395 000	395 000	395 000		
--	-----------	-----------	---------	---------	---------	---------	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--

NETTO YHTEENSÄ

4 735 133	6 160 000	8 210 000	10 575 000	9 325 000	9 325 000	9 325 000	5 445 000	3 181 200
-----------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

* EU-avustusta maksetaan n. 1,9 milj. euroa v. 2022

Pieksämäen kaupunki

PL 125, Kauppakatu 1

76100 Pieksämäki

015 788 2111

kirjaamo@pieksamaki.fi

www.pieksamaki.fi

www.visitpieksamaki.fi

