



VARKAUDEN KAUPUNKI TILINPÄÄTÖS 2024



Kaupunginhallitus 31.3.2025

Kaupunginvaltuusto 26.5.2025

SISÄLLYS

1 TOIMINTAKERTOMUS.....	4
1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TALOUDESSA JA TOIMINNASSA	4
1.1.1 Kaupunginjohtajan katsaus.....	4
1.1.2 Varkaus 2024, tiivistelmä	5
1.1.3 Varkauden kaupungin hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	6
1.1.4 Kaupunkistrategia.....	9
1.1.5 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys.....	10
1.1.6 Väestö, työllisyys ja asuminen	10
1.1.7 Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa	13
1.1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	16
1.1.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista asioista	20
1.1.10 Henkilöstö	22
1.1.11 Ympäristö	24
1.1.12 Muut ei-taloudelliset asiat	25
1.2 SELONTEKO KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ.....	25
1.3 TILIKAUDEN TULOSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	27
1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen (ulkoiset erät).....	27
1.3.2 Toiminnan rahoitus	36
1.4 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	41
1.5 KOKONAISTULOT JA -MENOT	45
1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS.....	46
1.7 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	56
1.8 TILINPÄÄTÖKSEN TULOSEN KÄSITTELY	56
2 TOIMINNAN JA TALOUDEN TOTEUTUMINEN.....	57
2.1 TALOUSARVION TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	57
2.1.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA.....	57
2.1.2 KAUPUNGINVALTUUSTO	58
2.1.3 TARKASTUSLAUTAKUNTA	59
2.1.4 KAUPUNGINHALLITUS	61
2.1.5 KONSERNIPALVELUT	67
2.1.6 HYVINVOINNIN- JA KASVATUKSEN TOIMIALA.....	74
2.1.7 TEKNINEN TOIMI.....	90
2.2 TALOUSARVION TOTEUTUMISVERTAILU	95
2.2.1 Tuloslaskelman toteutumisvertailu.....	95
2.2.2 Rahoituslaskelman toteutumisvertailu	97
2.2.3 Investointien toteutumisvertailu	98
3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	103
3.1 TULOSLASKELMA.....	103

3.2 RAHOITUSLASKELMA	104
3.3 TASE 31.12.2024.....	105
3.4 KONSERNIN TUOSLASKELMA	107
3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	108
3.6 KONSERNITASE 31.12.2024.....	109
4 LIITETIEDOT	112
4.1 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	112
4.1.1 Kaupungin tilinpäätöksen laatimista ja esittämistä koskevat liitetiedot	112
4.1.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	112
4.2 TUOSLASKELMAN LIITTEET	114
4.3 TASEEN LIITETIEDOT	118
4.4 HENKILÖSTÖÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT	129
5 TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUDEN JA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	131
5.1 Wartalo Kodit Oy	131
5.2 Varkauden Aluelämpö Oy.....	133
5.3 Navitas Kehitys Oy	134
5.4 Keski-Savon Teollisuuskylä Oy.....	136
5.5 Varkauden Taitotalo Oy	138
5.6 Keski-Savon Vesi Oy	140
5.7 Kiinteistö Oy Kongressi- ja kulttuurikeskus.....	141
5.8 Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy	143
6 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	146
6.1 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	146
7 LUETTELOT JA SELVITYKSET	147
7.1 LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA.....	147
7.2 TILINPÄÄTÖSKAAVIO	149

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TALOUDESSA JA TOIMINNASSA

1.1.1 Kaupunginjohtajan katsaus

Vuosi 2024 oli Varkauden kaupungille talouden ja toiminnan kannalta merkittävä. Vuoden aikana kaupungin talous toteutui ennakoitua paremmin, mikä on myönteinen signaali pitkään jatkuneiden taloudellisten haasteiden jälkeen. Positiiviseen kehitykseen vaikuttivat erityisesti verotulojen kasvu (+1,8 M€), maahanmuuttotyöhön saadut lisäresurssit (+0,75 M€) sekä alentunut sähkön hinta (-0,5 M€). Samalla toimialojen kustannukset toteutuivat ennakoitua pienempinä, joka oli seurausta toimialojen aktiivisesta työstä talouden tasapainottamiseksi. Toisaalta korkokulujen kasvu (+0,6 M€) ja osinkotuottojen odotettua heikompi toteuma heikensivät tulosta.

Varkauden kaupungin talouden tasapainottaminen on ollut pitkäjänteistä työtä, joka on jatkunut läpi valtuustokauden. Vuoden 2024 aikana talouden tasapainotustyöryhmä esitti säästötoimenpiteitä, mutta myös veronkorotuksia, jotka huomioitiin pääosiltaan vuoden 2025 talousarviossa. Lisäksi toimintaympäristössä ja talouden suhdanteissa tapahtuneet muutokset ovat tukeneet kaupungin talouden tasapainottamispyrkimyksiä.

Vuoden 2024 aikana tehtiin merkittäviä investointipäätöksiä. Kaupunginvaltuusto linjasi marraskuussa Kankun koulun rakentamisen käynnistämisen vuonna 2025 sekä uuden uimahallin suunnittelun. Kankun koulun tarjouskilpailu päättyi helmikuussa 2025 ja tarjoustaso alitti kaupungin hankkeelle varaaman määrärahan (14,5M€). Vuosien 2023–2024 suurin investointi, uusi pelastusasema valmistui syyskuussa kustannusarviota alhaisemmilla kuluilla. Rakennuksen valmistuttua kaupunki ja Pohjois-Savon hyvinvointialue ovat käyneet keskusteluja kiinteistön kaupasta, jossa hyvinvointialue ostaisi kiinteistön omistukseensa. Tämä vapauttaisi hankkeeseen sitoutuneet pääomat tuleviin investointeihin, jolloin lisälainanotto olisi merkittävästi vähäisempää.

Maailmanpoliittinen tilanne jatkui epävakana vuonna 2024, kun Venäjän Ukrainaan kohdistama hyökkäyssota vaikutti edelleen kansainväliseen talouteen ja turvallisuustilanteeseen. Sodan seurauksena energiamarkkinat ja logistiikkaketjut pysyivät jännitteisinä, mikä heijastui myös Suomen ja Varkauden talouteen. Vaikka hintojen nousu tasaantui, epävarmuus erityisesti raaka-aineiden ja investointien osalta jatkui. Varkauden elinkeinorakenne on hyvin vientivetoista ja maailmatalouden suhdanteen heijastuvat Varkauteen usein pienellä viiveellä. Toistaiseksi Varkauden elinkeinoelämän on selvinnyt hyvin maailmantalouden epävarmuuksista, mutta epävarman tilanteen jatkuessa voi vaikutukset ulottua myös Varkauteen, joka heijastuisi suoraan kaupungin työllisyyteen ja veropohjaan. Varkauden kaupungin taloudenpidossa onkin ollut tärkeää huomioida globaalien muutosten vaikutukset ja varautua mahdollisiin häiriöihin.

Varkauden väestörakenne koki muutoksia erityisesti maahanmuuton myötä. Kaupunkiin asettui vuoden aikana noin 430 uutta vieraskielistä asukasta. Kokonaisuudessaan vieraskielisten määrä nousi noin 1 550:een, joista noin 300 on alle 18-vuotiaita. Kansainvälistä suojelua saavien lukumäärä oli vuoden lopussa noin 350 henkilöä. Tämä kehitys korostaa kaupungin palveluiden mukauttamisen ja integraatiotoimenpiteiden merkitystä.

Tulevaisuuden näkymissä Varkauden taloudessa on edelleen haasteita, mutta suunta on vakaampi. Valtionosuuksien puolittuminen vuoden 2023 tasosta asetti kaupungin tiukkaan talouskuriin, mutta toteutettujen säästöpäätösten ja veronkorotusten ansiosta kaupunki pääsee tekemään jo toisen peräkkäisen positiivisen tilinpäätöksen. Käynnissä oleva valtionosuusjärjestelmän uudistus tuonee parannusta myös Varkauden saamiin valtionosuuksiin, mikäli sote-uudistuksen siirtoerät eliminoidaan rahoituspohjasta. Lähitulevaisuuteen sijoittuvat investoinnin kuten Kankun koulu, Könönpellon koulun peruskorjaus ja uimahalli vaativat toteutuessaan merkittäviä panoksia, joka lisää kaupungin velkataakkaa. Jotta kaupungilla on kyky hoitaa olemassa olevat ja nykyiset velkavastuut on kaupungin taloudellisen aseman parantamiseksi tehtävä töitä myös jatkossa.

Varkauden kaupungin menestys rakentuu elinkeinoelämän menestyksen ja kuntalaisten hyvinvoinnin varaan. Tämän turvaamiseksi jatkamme työtämme kaupungin elinvoiman ja palveluiden kehittämiseksi, jotta Varkaus säilyy houkuttelevana ja elinvoimaisena kaupunkina asukkailleen ja yrityksilleen myös jatkossa.

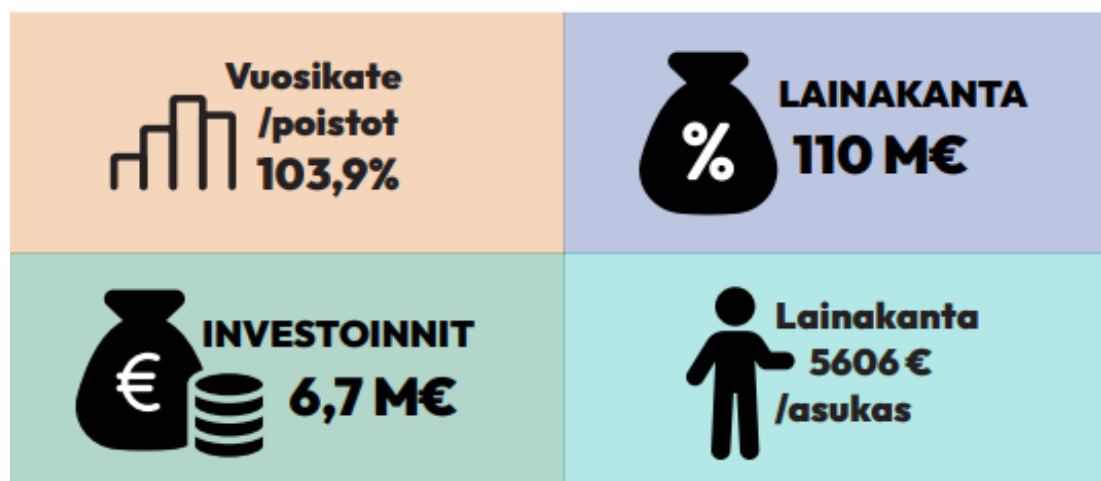
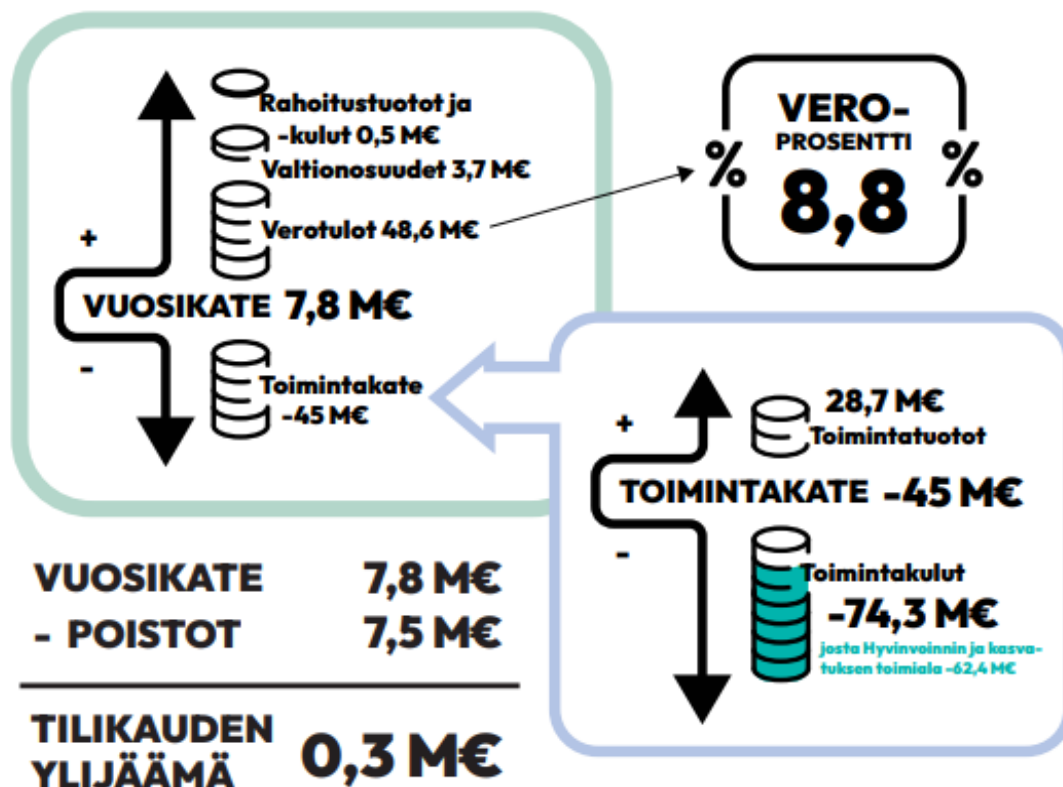
Iso kiitos Varkauden kaupungin työntekijöille, luottamushenkilöille sekä kaupungissa toimiville yrityksille, kansalaisjärjestöille ja asukkaillemme arvokkaasta panoksesta ja hyvästä yhteistyöstä! Yhteistyöllä ja sitoutumisella varmistamme ihan omanlaisen Varkauden kestävä kehityksen ja hyvinvoinnin myös tulevina vuosina!

Joonas Hänninen
Kaupunginjohtaja

Varkauden talous tiiviisti

2024

warkaus
ihän omanlainen



1.1.3 Varkauden kaupungin hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

1.1.3.1 Päätöksenteko

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajat 1.1. – 31.12.2024:

Kaupunginvaltuuston puheenjohtaja, Hartikainen-Herranen Kaisa, KOK

Kaupunginvaltuuston 1. varapuheenjohtaja, Suhonen Timo, SDP

Kaupunginvaltuuston 2. varapuheenjohtaja, Kiira Jussi, PS

Kaupunginvaltuuston kokoonpano 1.1. – 31.12.2024 (43 valtuutettua):

Suomen

Sosialidemokraattinen Puolue (16)

Alanen Heikki
Brandt Elina
Hedman Pia
Ikonen Jaakko
Junkkarinen-Kosonen Kaisa
Koikkalainen Raimo
Koskinen Antti
Leskinen Juha
Mikkonen Jyri
Pulliainen Paula
Pöllänen Tuula
Saastamoinen Jorma
Soininen Juha
Suhonen Timo
Voutilainen Jukka
Wallius Timo

Kansallinen Kokoomus (11)

Asikainen Minna
Elmaci Joel
Hartikainen-Herranen Kaisa
Husu Risto
Hynninen Kati
Koponen Hilikka
Lehtonen Heidi
Pietinen Mervi
Rothström Markko
Suna Sassa
Tuovinen Esa

Vasemmistoliitto (5)

Heiskanen Kari
Häkkinen Ari
Semi Matti
Sundgrén Marja
Vokkolainen Jenni

Kristillisdemokraatit (2)

Hartikainen Heidi
Kujanpää Markku

Perussuomalaiset (6)

Grönlund Tiina
Kiira Jussi
Natunen Antero
Paananen Pasi
Tanninen Jorma
Tikkanen Jari

Suomen Keskusta (3)

Koponen Olli
Leväinen Jukka
Ruuskanen Esko

Kaupunginhallituksen jäsenet (11) 1.1.–31.12.2024:

Kaupunginhallituksen puheenjohtaja Hynninen Kati (KOK)

1. varapuheenjohtaja Pulliainen Paula (SDP)

2. varapuheenjohtaja Grönlund Tiina (PS)

Brandt Elina (SDP)
Soininen Juha (SDP)
Mikkonen Jyri (SDP)
Häkkinen Ari (VAS)

Husu Risto (KOK)
Suna Sassa (KOK)
Koponen Olli (KESK)
Hartikainen Heidi (KD)

Kaupunginhallituksen esittelijänä on toiminut ajalla 1.1. – 31.12.2024 kaupunginjohtaja Joonas Hänninen.

Lautakuntien ja jaostojen puheenjohtajisto 1.1. – 31.12.2024:**Elinvoimajaosto**

Puheenjohtaja Hynninen Kati
Varapuheenjohtaja Pulliainen Paula

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja Koponen Hilkkä
Varapuheenjohtaja Ikonen Jaakko

Keskusvaalilautakunta

Puheenjohtaja Juvonen-Nissinen Toini
Varapuheenjohtaja Mikkonen Jyri

Kasvun ja oppimisen lautakunta

Puheenjohtaja Tikkanen Jari
Varapuheenjohtaja Sundgrén Marja

Hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Puheenjohtaja Pietinen Mervi
Varapuheenjohtaja Hedman Pia

Hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan seutujaosto

Puheenjohtaja Pietinen Mervi
Varapuheenjohtaja Hedman Pia

Tekninen lautakunta

Puheenjohtaja Tuovinen Esa
Varapuheenjohtaja Aali Erkki

Teknisen lautakunnan lupajaosto

Puheenjohtaja Reisko Satu
Varapuheenjohtaja Murtomäki Petteri

Vammaisneuvosto

Puheenjohtaja Sarkeala Lea
Varapuheenjohtaja Pirinen Kirsti

Vammaisneuvoston edustajat eri toimielimien kokouksissa:

Kaupunginvaltuusto, Sarkeala Lea
Kaupunginhallitus Mikkonen Jyri
Kasvun- ja oppimisen lautakunta, Räsänen Katri
Hyvinvoinnin edistämisen lautakunta, Hartikainen Tuula
Tekninen lautakunta Pirinen Kirsti

Vanhusneuvosto

Puheenjohtaja Hartikainen-Herranen Kaisa
Varapuheenjohtaja Salo Leena

Vanhusneuvoston edustajat eri toimielimien kokouksissa:

Kaupunginvaltuusto, Salo Leena
Kasvun- ja oppimisen lautakunta, Pöysti Raimo
Hyvinvoinnin edistämisen lautakunta, Hartikainen-Herranen Kaisa
Tekninen lautakunta, Haapanen Petri

Nuorisovaltuusto Wanuva

Puheenjohtaja Härkönen Helmi
Varapuheenjohtaja Pöysti Ari

Wanuvalla on läsnäolo- ja puheoikeus Hyvinvoinnin edistämisen lautakunnassa ja Kasvun- ja oppimisen lautakunnassa. Edustajat on päätetty kuukausikokouksissa.

Työllisyysaluelautakunta

Puheenjohtaja hartikainen-Herranen Kaisa
Varapuheenjohtaja Nyrhinen Anne-Mari

Varkauden kaupungin tilivelvolliset

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat kunnan toimielimen jäsenet sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Kaupunginvaltuutetut eivät ole tilivelvollisia, mutta kunnan muiden toimielinten jäsenet ovat. Kuntalain mukaan kunnan toimielimiä ovat valtuuston lisäksi kunnanhallitus, lautakunnat ja johtokunnat, niiden jaostot sekä toimikunnat.

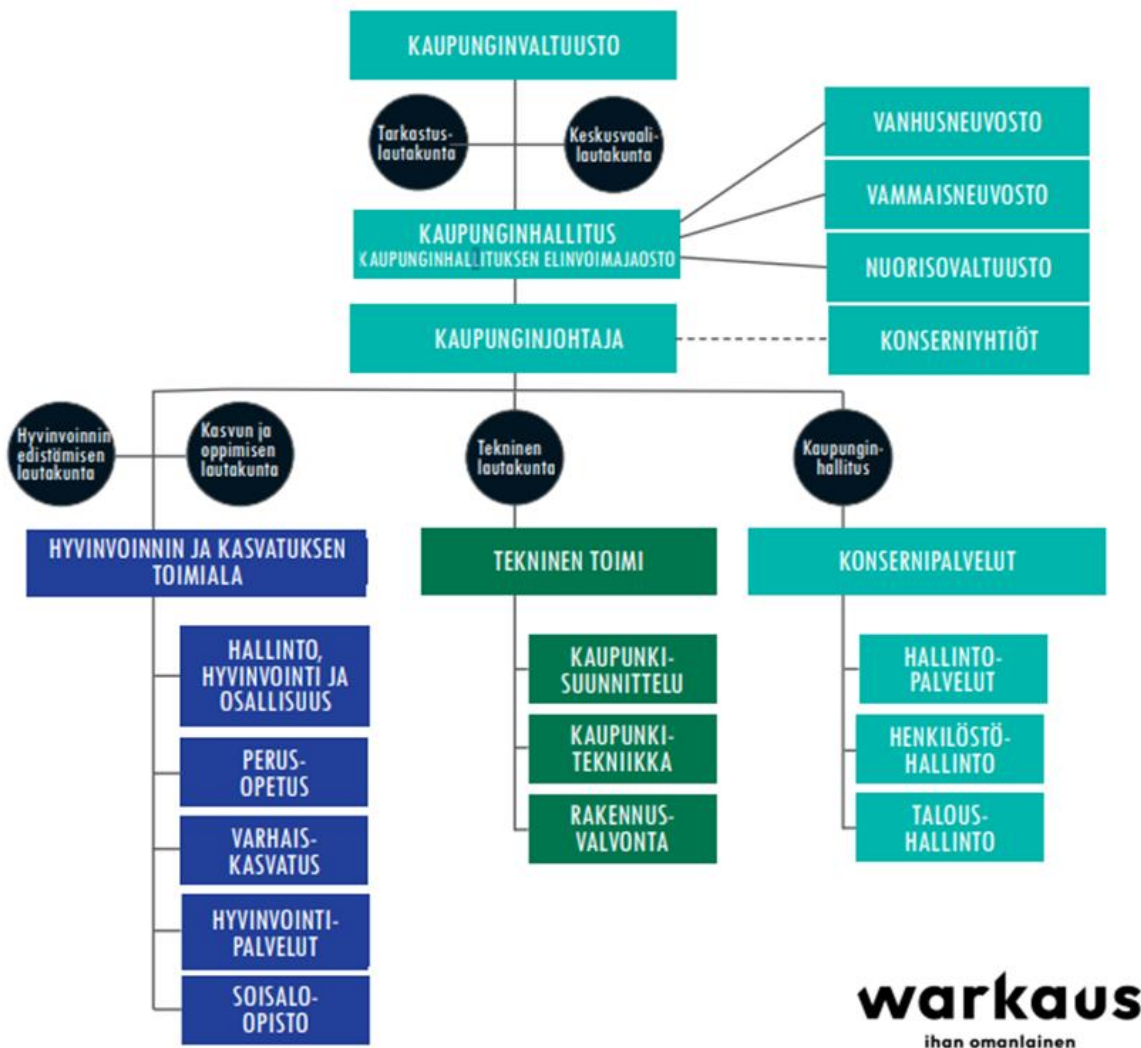
Viranhaltijoiden kohdalla rajanveto on vaikeampaa, koska laissa ei tarkemmin määritellä, ketkä ovat toimielimen tehtäväalueen johtavia viranhaltijoita.

Kaupunginvaltuuston 4.12.2023 § 72 hyväksymän vuoden 2024 talousarvion mukaan tilivelvolliset olivat:

- kaupunginhallituksen jäsenet
- lautakuntien jäsenet
- johtokuntien jäsenet
- toimikuntien jäsenet
- jaostojen jäsenet
- kaupunginjohtaja
- tekninen johtaja
- hyvinvointi- ja sivistysjohtaja
- hallintojohtaja
- henkilöstöpäällikkö
- talousjohtaja
- tietohallintojohtaja

1.1.3.2 Organisaatiokaavio

Varkauden kaupungin organisaatiokaavio 1.1.–31.12.2024



1.1.4 Kaupunkistrategia

Kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden ohjaamisen perusta on kaupunkistrategia, jonka hyväksyy kaupunginvaltuusto valtuustokaudeksi. Kaupunginvaltuusto hyväksyi Varkauden kaupunkistrategian julkilausuman (välitä, vaikuta, viihdy) kokouksessaan 13.6.2022. Strategian pääteemat välitä – vaikuta – viihdy, sisältävät viestin siitä, mitä me kaupunkiyhteisönä tahdomme olla. Pääteemat on muodostettu strategiatyön aikana kerätyn aineiston pohjalta ja edustavat niitä arvoja, joita asukkaat nostivat esille strategiatyön yhteydessä.

Strategian toimenpidesuunnitelma hyväksyttiin kaupunginhallituksen toimesta 3.10.2022 § 239 ja -valtuuston toimesta 10.10.2022 § 69. Strategian ja toimenpidesuunnitelman tavoitteet otettiin huomioon vuoden 2024 talousarvion tavoitteiden asettamisen yhteydessä ja tuloksia on arvioitu tämän tilinpäätösasiakirjan toimialaosiossa.

1.1.5 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Yleinen taloudellinen kehitys

Suomen talouden arvioidaan supistuneen 0,5% v. 2024. Loppuvuoden aikana talous lähti hienoiseen kasvuun, jonka ennakoidaan jatkuvan 2025 aikana.

Vuoden 2024 aikana niin inflaatio ja sen myötä myös korkotaso lähtivät laskuun. Näillä molemmilla oli positiivinen vaikutus kotitalouksille, yrityksille ja yhteisöille. Toisaalta erilaiset verojen korotukset heikensivät palkansaajien ostovoimaa. Rakentamisen voimakas taantuma jatkui kuitenkin koko vuoden ajan, vaikkakin asuntokaupassa nähtiin hienoista piristymistä.

Valtion talouteen vaikuttivat em. asioiden lisäksi voimakas valtionvelan kasvu ja hyvinvointialueiden kustannusten kasvu. Velkakantaa kasvattavaa lainanottoa Suomen valtio toteutti 12,6 miljardia euroa. Hyvinvointialueiden arvio vuoden 2024 alijäämästä on 1,2 miljardia euroa.

Työllisyys heikkeni ja työttömyys kasvoi vuonna 2024. Työllisiä oli 25 000 vähemmän ja työttömiä 34 000 enemmän kuin edellisenä vuonna. 20–64-vuotiaiden työllisyysaste oli 76,7 % vuonna 2024. Työllisyysaste laski 1,2 prosenttiyksikköä vuodesta 2023.

Oman alueen taloudellinen kehitys

Varkauden seudun yritysten taloustilanteesta ei ole käytettävissä kokonaistilastoa. Työttömyys on kuitenkin merkittävästi korkeammalla tasolla verrattuna Pohjois-Savon keskiarvoon nähden (17,1 <=> 12,5).

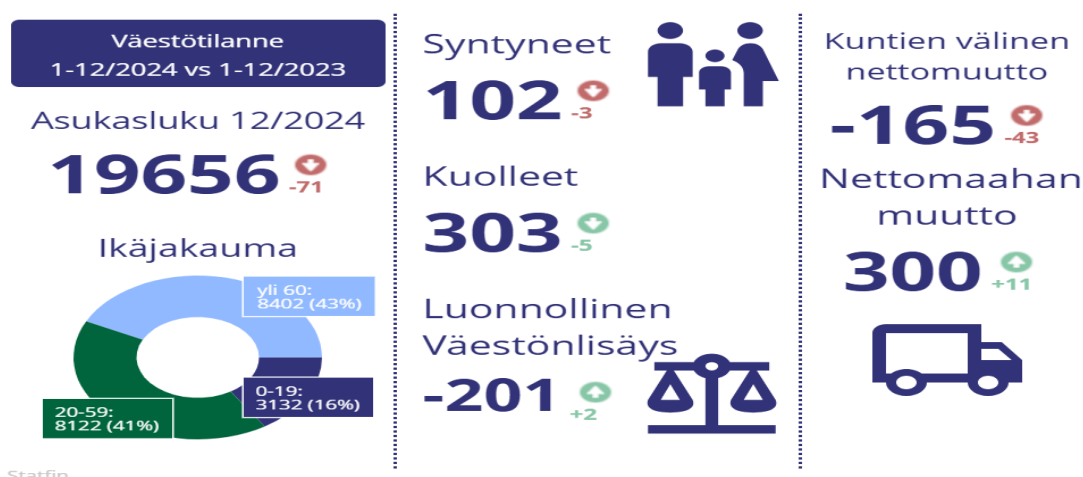
1.1.6 Väestö, työllisyys ja asuminen

Väestö

Varkauden asukasluku 31.12.2024 oli ennakkotiedon mukaan 19 656 asukasta. Asukasluvun kokonaismuutos edelliseen vuoteen verrattuna oli -71 asukasta. Vuoden 2023 lopussa vastaava kokonaismuutos oli -32 asukasta.

Vuoden 2024 asukasluvun muutoksesta syntyneiden enemmistö oli -200 (v. 2023 -203). Syntyneitä oli 102 ja kuolleita 303 hlö, vastaavasti vuonna 2023 syntyneitä oli 105 ja kuolleita 308. Kuntien välinen nettomuutto oli -165 hlö (v. 2023 -122) ja nettomaahanmuutto 300 hlö (v. 2023 288).

Varkauteen on muuttanut ajalla 1.1.-31.12.2024 yhteensä 428 muuta kuin suomea äidinkielenään puhuvaa. Muuta kuin suomea tai ruotsia äidinkielenään puhuvia oli Varkaudessa 31.12.2024 yhteensä 1551 ja heistä alle 18-vuotiaita oli noin 300.

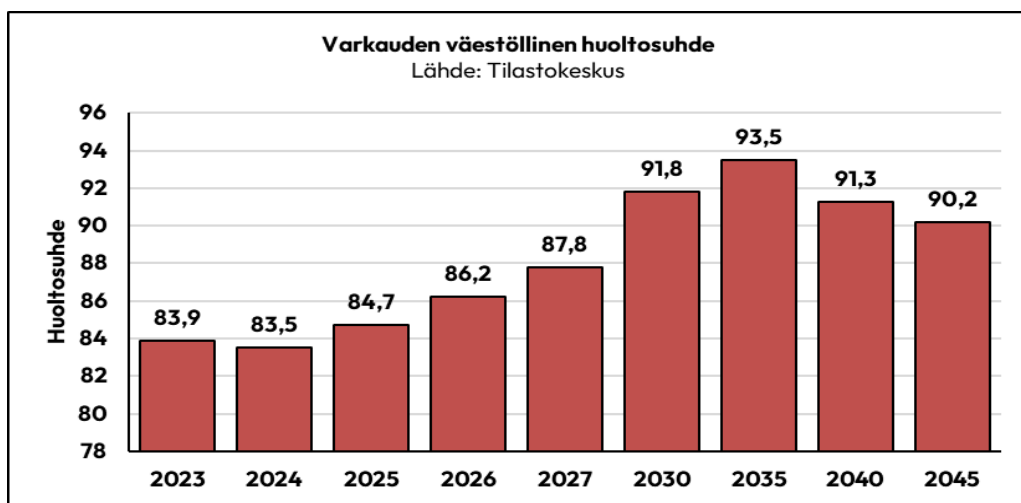


Yhteenvedo väestömuutoksista 2024

Varkauden kaupunki: väestö ikäluokittain vuosille 2018 - 2023								
Lähde: Tilastokeskus								
	0-6 v.	7-16 v.	17-19 v.	20-64 v.	65-74 v.	75-84 v.	85 v. -	Yhteensä
2019	1 006	1 876	649	10 633	3 576	1 882	841	20 463
2020	954	1 883	604	10 420	3 579	1 973	865	20 278
2021	895	1 837	585	10 148	3 607	2 053	848	19 973
2022	872	1 784	579	9 926	3 618	2 148	832	19 759
2023	873	1 756	591	9 849	3 518	2 280	860	19 727
2024	(ennakkotieto)							19 656

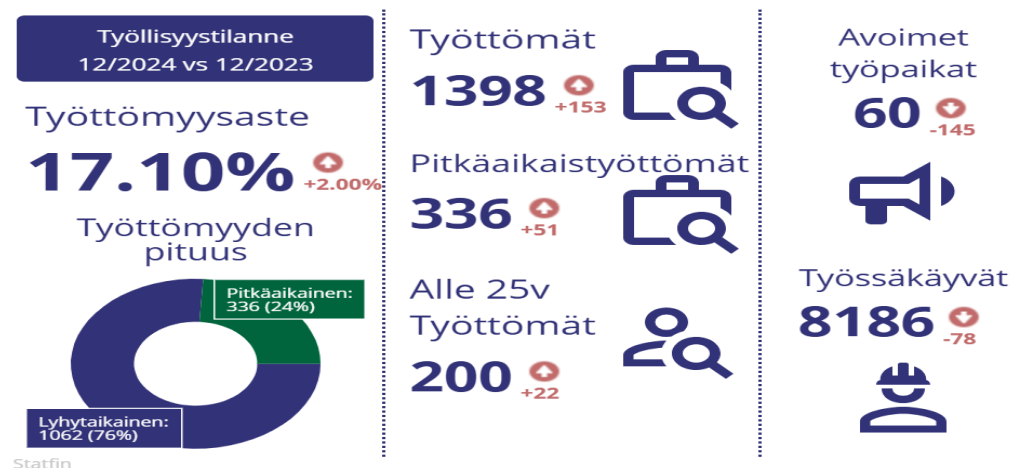
Varkauden väestö ikäluokittain.

Väestöllinen huoltosuhde kuvaa lasten ja vanhusten määrää väestöstä 100 työikäistä kohden. Väestön ikärakenteen muutos tuo haasteita palvelurakenteelle ja rahoitukselle. Väestöllisen huoltosuhteen heikkeneminen on merkittävästi vuosien 2030 - 2035 välillä.



Työllisyys

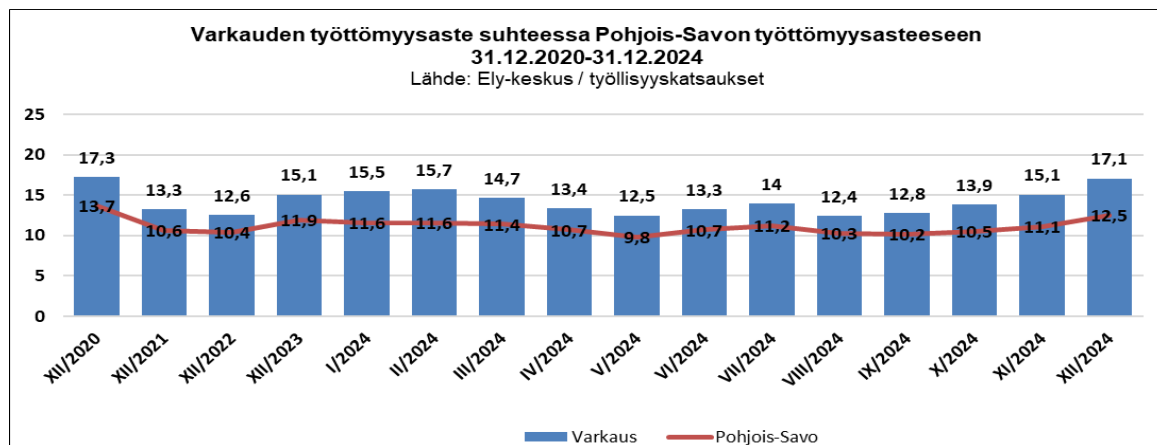
Varkaudessa oli työttömiä työnhakijoita (ml. lomautetut) vuoden 2024 lopussa 1 398 hlöä (v. 2023 1 245 hlöä), mikä on 153 hlöä eli 12,3 % enemmän kuin vuoden 2023 lopussa. Vuoden 2024 lopussa oli alle 25-vuotiaita työnhakijoita 200 hlöä (v. 2023 178 hlöä) eli 22 hlöä (12,4 %) enemmän ja yli vuoden työttöminä olleita 336 hlöä (v. 2023 285 hlöä) eli 51 hlöä (17,9 %) edellisvuotta vähemmän.



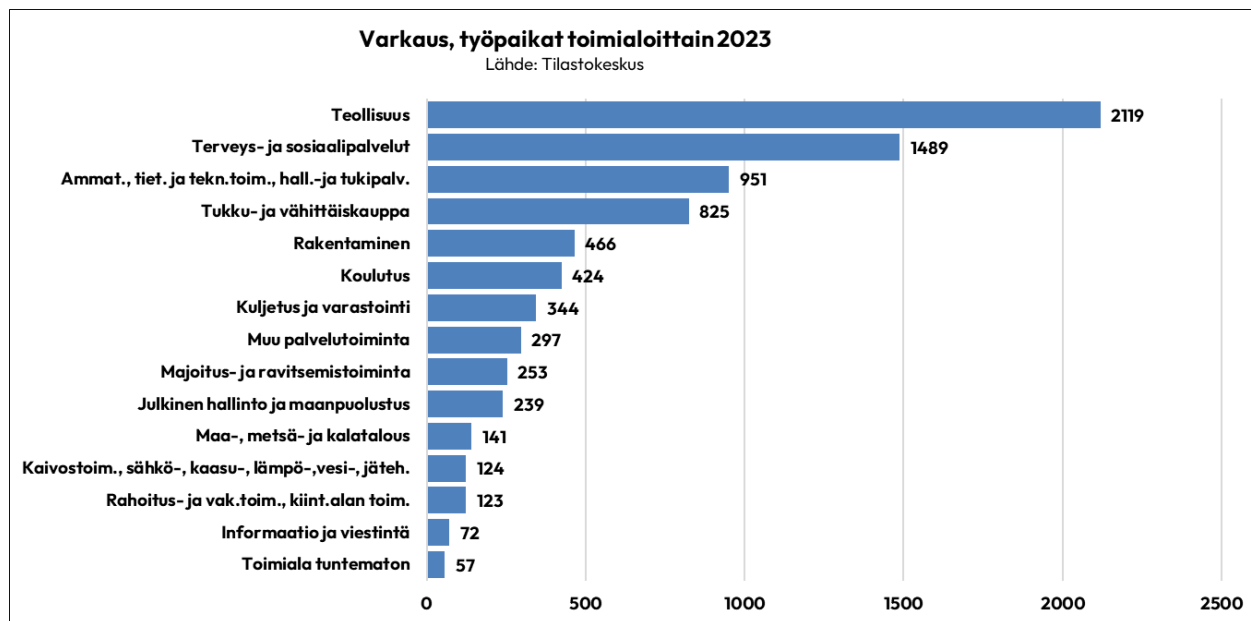
Varkauden työllisyyden kehitys v.2024

Pohjois-Savon työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta vuoden 2024 lopussa oli 14,0 % (v. 2023 11,9 %). Pohjois-Savossa oli työttömiä vuoden 2024 lopussa 4 108 hlöä (v. 2023 13 332 hlöä), muutos 776 hlöä. Heistä pitkäaikaistyöttömiä oli 4 509 hlöä (v. 2023 3 857 hlöä), muutos 652 hlöä. Nuoria alle 25-vuotiaita työttömiä oli vuoden 2024 lopussa 1 846 hlöä (v. 2023 1 595 hlöä), muutos 251 hlöä.

Varkauden työttömyysaste 31.12.2024 oli 17,1 % (v. 2023 15,1 %), Pohjois-Savon työttömyysaste oli 12,5 % (v. 2023 11,9 %) ja koko maan 12,0 % (v. 2023 11,2 %).



Pohjois-Savon alueella oli Tilastokeskuksen työssäkäyntitilaston mukaan 31.12.2023 yhteensä 98 655 työpaikkaa, joista Varkaudessa sijaitsi 8,0 % / 7 924, Kuopiossa 56,1 % / 55 391, lisäalassa 8,8 % / 8 667 ja Siilinjärvellä 7,2 % / 7 145 työpaikkaa.



Varkauden työpaikkarakenne v. 2023.

Muiden kuntien alueelta Varkaudessa kävi töissä v. 2023 yhteensä 2 454 hlöä ja työmatkoja Varkaudesta muihin kuntiin teki 1 565 hlöä. Muiden kuntien etu työmatkaliikenteessä on 889 hlöä. Seuraavassa taulukossa on vertailua paikkakuntaakohtaisista työmatkaliikenteestä (ei sisällä kaikkia kuntia).

	Varkauteen pendelöinti	Varkaudesta pendelöinti	Erotus
Leppävirta	588	342	246
Kuopio	375	298	77
Siilinjärvi	26	20	6
Suonenjoki	29	13	16
Iisalmi	3	4	-1
Joroinen	582	271	311
Heinävesi	56	33	23
Pieksämäki	238	165	73
Yhteensä	1897	1146	751

Kuntakohtaisia pendelöinnin vertailuja.

Asuminen

Asumispalvelujen tavoitteena on turvata kaikille kuntalaisille tarkoituksenmukainen asumismuoto. Laadukkaan asumisen mahdollistumisella on suuri vaikutus kuntalaisten hyvinvointiin.

Varkauden kaupungin strategian osa-alueena on asuminen ja asuntotuotannon kehittäminen. Kaupungin omasta asuntotuotannon palveluista ja kehittämisestä vastaa kaupungin 100 % omistama tytäryhtiö, vuonna 1986 perustettu Wartalo Kodit Oy. Yhtiö omistaa, vuokraa, isännöi ja ylläpitää noin 1 200 asuntoa. Yhtiön asuntokanta mahdollistaa erimuotoisen asumisen asukkaiden elämäntilanteen ja tarpeiden mukaisesti. Kaupungin asuntokanta on valtaosaltaan 1950–1980 luvulla rakennettua. Nykyisen rakennusosien ja peruskorjauksien suunnitelmallisen ylläpitämisen sekä kehittämisen pohjaksi on laadittu pitkän tähtäimen suunnitelma 10 vuodelle. Suunnitelmaa tarkennetaan talouden ehdoilla 3 vuoden investointiohjelmalla.

Asuntokannan määrätietoinen kehittäminen ja monipuolistaminen esteettömyyden, energiatehokkuuden, kiertotalouden ja väestörakenteen muuttuessa luovat pohjan kiinteistöstrategialle, jota päivitetään vuosittain.

Asuntopolitiikan painopisteet tulevaisuudessa keskittyvät uusien myös elinkeinoelämän tarpeita palvelevien asuntojen rakentamiseen ja olemassa olevan asuntokannan kehittämiseen sekä erityisryhmien asuntotuotantoon.

Rakennetun ympäristön ja rakentamisen hiilijalanjälki otetaan huomioon suunniteltaessa peruskorjauksia ja uudiskohteita. Puurakentamisen mahdollisuudet tutkitaan ja mahdollisuuksien mukaan sen käyttöä lisätään, mikäli se taloudellisesti on mahdollista. Energiatehokkuus ja uusiutuvat energiamuodot tutkitaan tärkeänä osa hankkeita. Asuntokantaa on hallitusti ja suunnitelmallisesti sopeutettava kysyntää vastaavaksi tulevana vuosina.

1.1.7 Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa

Talousarvio & toteuma 2024

Tilikausi 1.1.–31.12.2024 toteutui ennakoitua paremmin.

M€	TA 2024/alkup.	TOTEUMA	Muutos
Toimintatuotot	27,5	28,7	Kasvoi 1,2
Toimintakulut	-77,4	-74,3	Väheni 3,1
TOIMINTAKATE	-49,3	-45	Väheni 4,3
Verotulot	46,8	48,6	Kasvoi 1,8
Valtionosuudet	3,9	3,7	Väheni 0,2
Rahoitustuotot+kulut	2,6	0,5	Väheni 2,1
VUOSIKATE	4,1	7,8	Kasvoi 3,7
Poistot	7,5	7,1 + 0,4(koulut)	+ -0
TILIKAUDEN ALI/YLIJÄÄMÄ	-3,5	0,29	+3,8

Usean tulo/menoerän osalta tuli positiivisia yllätyksiä. Merkittävin lisätuloerä oli verotulot, + 1,8M€. Maahanmuuttotyöhön saatu 0,75 M€ oli myös suuri lisätulo. Muita eriä olivat alentunut sähkön hinta, -0,5 M€, ennakoitua pienempänä toteutuneet toimialojen henkilökustannukset ja lukuisat muut kohdat. Työllisyysalueen valmisteluun oli varattu enemmän varoja, kuin siihen lopulta toteutui. Toiseenkin suuntaan oli muutoksia; mm. korkokulut kasvoivat 0,6 M€ ja osinkotuotot toteutuivat merkittävästi odotettua vähäisempänä.

Talouden tasapainottaminen

Kaupungin talous on pitkään ollut taloudellisesti heikko ja tästä syystä taloutta on tasapainotettu vuodesta toiseen. Tammi-kuussa 2024 toiminnan aloitti talouden tasapainotustyöryhmä. Työryhmä oli saanut kaupunginhallitukselta toimeksiannon etsiä uusia keinoja talouden tasapainottamiseksi. Maaliskuussa työryhmä teki kaupunginhallitukselle esityksen, joka sisälsi sekä säästöjä toiminnasta että lisätuloja veroista. Nämä esitykset toteutuivat pääosin ja etenivät lopulta vuoden 2025 talousarvioon.

Inflaatio ja korkotaso

Yleisen hintatason nousu tasaantui ja sen myötä myös korkotaso aleni. Palveluiden ja tavaroiden hinnat eivät nousseet niin paljon kuin talousarviossa oli ennakoitu. Korkojen aleneminen helpotti tulevaisuuden lainojen hoidon näkymiä, vaikka kaupungin korkokulut nousivatkin vuoden aikana. Tämä johtui siitä, että vuoden aikana erääntyneitä lainaeriä uusittiin aiempaa korkeampaan korkotasoon ja tämän myötä maksettujen korkojen määrä nousi talousarvioon verrattuna. Kaupungilla on merkittävän kokoinen lainakokonaisuus sisältäen, johon luetaan useassa kohdassa myös Aallon leasingvastuut.

Keski-Savon Teollisuuskylä Oy

Yhtiön taloustilanteesta ilmeni loppuvuoden aikana uusia tietoja. Yhtiön tulot osoittautuivat ennakoitua alhaisemmaksi ja tällä oli merkittävä vaikutus yhtiön lainanmaksukykyyn kaupungille. Ennenkaikkea Paja 22-hankkeen vuokratulot eivät olleetkaan riittävät hankkeen kustannuksiin verrattuna. Tästä syystä yhtiö haki maksuaikaa vuoden lopussa erääntyneelle n. 0,5 M€:n lainan lyhennykselle. Yhtiö kokonaistilannetta ja tilinpäätöksen jälkeisiä asioita käydään läpi seuraavassa kohdassa *1.1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä*. Yhtiön lainavastuut ovat kaupungille n. 37 M€.

Kankun koulu + uimahalli

Kaupunginvaltuusto päätti talousarviokokouksessaan 18.11.2024, että Kankun koulun rakentaminen aloitetaan vuoden 2025 aikana. Kankun koulu tulee korvaamaan Luttilan ja Puurtilan koulut. Lisäksi päätettiin aloittaa uuden uimahallin suunnittelu.

Maahanmuutto

Varkauteen on muuttanut ajalla 1.1.-31.12.2024 yhteensä 428 muuta kuin suomea äidinkielenään puhuvaa, tähän lukuun on laskettu mukaan myös kaikki 0-vuotiaat lapset. Muuta kuin suomea tai ruotsia äidinkielenään puhuvia oli Varkaudessa 31.12.2024 yhteensä 1551 ja heistä alle 18-vuotiaita oli noin 300.

Kansainvälistä suojelua saavia (ukrainalaisia), heidän perheenjäseniään ja tilapäistä suojelua saavia oli Varkaudessa 31.12.2024 yhteensä 348 henkilöä. Aikuisia heistä oli 253 ja lapsia 95.

Keski-Savon Uusyrityskeskus ry Wäläkki

Wäläkki Keski-Savon Uusyrityskeskus ry:n toimintaan vuoden 2024 talousarvioon aloittavien yritysten neuvontaan varattiin 48 990 € määräraha. Vuonna 2024 laskentaperusteena oli vuosien 2020–2022 aikana Wäläkkyn avustuksella perustettujen yritysten lukumäärän keskiarvo ja kunnan asukasluku 31.12.2022. Asukasmäärään perustuva osuus on 0,25 € /asukas ja neuvonnan kautta perustettujen yritysten määrään perustuva osuus on 1 500 € /yritys (alv 0 %).

Elinvoiman edistäminen

Kaupunginvaltuusto vahvisti vuoden 2024 talousarviokäsittelyn yhteydessä sitovat toiminnalliset tavoitteet Navitas Kehitys Oy:lle. Kaupungin ja Navitas Kehitys Oy:n kesken laadittiin sopimus elinkeinoasioiden hoidosta vuonna 2024. Talousarviossa kohtaan Elinvoiman edistäminen varattiin yhteensä 846 590 € määräraha elinkeino- ja matkailuasioiden hoitoon ja käynnissä olevien talousarvion käsittelyn yhteydessä hyväksytyjen hankkeiden rahoitukseen.

Kiinteistöveroselvitys

Syksyllä 2017 käynnistettyä kiinteistöveroselvitystä päätettiin jatkaa kaupunginhallituksen 4.2.2019 § 34 päätöksen mukaisesti.

Selvityksen mukaan kiinteistöveron tuotto-odotus koko kaupungin rakennuskannan mukaan noin 400 000 €/vuosi. Selvitystyön kustannukset tulisi katettua noin 2,5 -3 vuoden kuluessa. Kiinteistöveroselvitystyö on edennyt suunnitellusti. Kiinteistöveroselvityksen kulut on arvioitu olevan n. 200 000 €/v. Vuonna 2023 kulut olivat 150 555 € ja vuonna 2024 124 570 €. Verotulojen vuosittaiset lisäykset on arvioitu olevan v. 2021 50 000 €, v. 2022 150 000 €, v. 2023 250 000 € ja v. 2024 350 000 €. Täysimääräinen verotulojen tuotto-odotus noin 400 000 €/v. alkaa toteutumaan v. 2025 alkaen.

JoWa Aviation Oy

Joroisten kunta, Varkauden kaupunki, Varkauden lentokerho ry sekä Varkauden siviili-ilmailusäätiö ovat perustaneet JoWa Aviation Oy nimisen lentopaikkayhtiön 16.12.2022 ja yhtiö on aloittanut operatiivisen toiminnan 1.1.2023.

Lentopaikkayhtiön perustamispääoman Varkauden osuus on 30 000 €. Kaupunki sitoutui perustettavan lentopaikkayhtiön käyttökulujen korvaamiseen enintään 30 000 € vuodessa ensimmäisen kolmen vuoden ajalta. Traficom on myöntänyt lento- paikan pitoluvan Joroisten kunnalle 28.6.2022.

Kaupunki on sitoutunut perustettavan lentopaikkayhtiön käyttökulujen korvaamiseen enintään 30 000 € vuodessa vuosien 2023–2025 ajan. JoWa Aviation käy osaltaan valtion suuntaan neuvotteluja valtion rahoituksen saamiseksi kentän perusinfran korjaamiseen. Eduskunta teki myönteisen rahoituspäätöksen 100 000€ summalle lentopaikan matkailulliseen kehittämiseen loppuvuodesta 2023.

Kunnallistekniikan alueurakka

Kaupunginhallituksen 23.4.2019 § 104 tekemän päätöksen mukaisesti kunnallistekniikan rakentamisen ja ylläpidon tehtävät on hoitanut Destia Oy. Sopimus jatkuu 30.4.2026 saakka.

Pohjois-Savon pääomasijoitusrahasto

Pohjois-Savon pääomasijoitusrahastoon (North Savo Startup Fund) päätettiin osallistua kaupunginhallituksen 21.1.2019 § 21 päätöksen mukaisesti 0,5 M€ osuudella. Rahastoon on tarkoitus kerätä noin 10 M€ kuntien, Pohjois-Savon liiton, Pohjois-Savon ELY-keskuksen ja yksityisten sijoittajien rahaa. Pohjois-Savon pääomarahasto perustamiseen tarvittavan pääoma ja- kaantuu seuraavasti: Kuopion kaupunki 1,2 M€, Varkauden kaupunki 0,5 M€, Iisalmen kaupunki 0,5 M€, ELY-keskus 4,9 M€, yksityiset sijoittajat ja hallinnointiyhtiö yht. 2,9 M€. Maksuosuudet tarkentuvat vuosit- tain. Vuoden 2024 maksuosuuserä 32 500 € on maksettu 27.9.2024.

Pelastusasemahanke

Uusi pelastusasema valmistui syyskuussa 2024. Hankkeen toteutuneet kustannukset alittivat kustannusarvion n. 370.000 eu- rolla. Paloaseman myynnistä on käyty keskusteluja Pohjois-Savon hyvinvointialueen kanssa (24.2.2025 kaupunginvaltuusto hyväksyi paloaseman myynnin).

Kehittämisyhdistys Mansikka ry – yhteistyösopimus

Kaupunginhallitus on 24.4.2023 § 98 päättänyt, että kaupunki solmii yhteistyösopimuksen Kehittämisyhdistys Mansikka ry:n kanssa kaudelle 2023–2027.

Kehittämisyhdistys Mansikka ry on yksi Suomen 52 Leader-toimintaryhmästä. Leader-Mansikan toiminnan perustana on yh- dessä alueen asukkaiden ja eri yhteisöjen kanssa laadittu paikallinen maaseudun kehittämisstrategia. Leader rahoitus koostuu EU:n maaseuturahaston rahoituksesta (43 %), valtion rahoituksesta (37 %) ja kuntien rahoituksesta (20 %). Kaupungin rahoitus- osuus sopimuskaudella on yhteensä 321 958 € eli 64 392 € vuodessa. Rahoitusosuus tulee neuvotella uudelleen, mikäli maaseu- dun yritystuista rahoituskaudella 2023–2027 annettu asetus (646/2023), tai jokin muu ulkoinen tekijä rajoittaa Kehittämisyh- distys Mansikka ry:n leader-hankkeiden rahoitusmahdollisuuksia Varkauden kaupungin alueella.

Verkosto- ja kehittämishankkeita

Kaupunginhallitus on 19.8.2019 § 204 hyväksynyt Etelä-Karjalan ja Etelä-Savon yhteistyö matkailun yhteismarkkinoinnissa – Saimaa Sopimus II sopimusluonnoksen vuosille 2020–2025. Samalla kaupunginhallitus päätti lähteä jäseneksi perustettavaan hallinnolliseen yhdistykseen sekä sitoutui yhdistykselle ohjattavaan kertaluontoiseen 3 500 €:n rahoitukseen, joka käytetään Saimaa-portaalin toteuttamiseen. Rahoitusmaksu 3 500 € on suoritettu 22.12.2020. Yhteistyön tavoitteena on lisätä matkaili- jamäärän ja – tulon kasvua Saimaan alueella. Yhteistyöllä tavoitellaan lisäksi matkailuyritysten yhteistyön ja verkostoitumisen lisäämistä ja sitä kautta matkailuelinkeinojen kasvua ja kehittymistä.

Kaupunginhallituksen 11.4.2022 § 118 päätöksen mukaisesti kaupunki osallistui vuosina 2022–2024 FCG:n ja Kuntaliiton järjes- tämään Kestävä Kuntatalous II verkostohankkeeseen. Hankkeen kustannukset ovat 8 500 € / vuosi eli yhteensä 25 500 €.

Elinvoimajaoston päätöksen 9.1.2023 § 5 mukaan kaupunki osallistuu Keski-Savon matkailun kehittämishankkeeseen vuosina 2023–2025. Kaupungin kuntarahaosuus oli vuonna 2023 9 059 € ja vuonna 2024 15 204 €. Vuonna 2025 kuntarahaosuus on 16 572 €.

Elinvoimajaoston päätöksen 9.1.2023 § 6 mukaan kaupunki osallistuu TechSavo PK-yritysten kestävä kasvu ja uudistuminen – hankkeeseen vuosina 2023–2026. Kaupungin kuntarahaosuus oli vuonna 2023 12 738 €, vuosina 2024 ja 2025 17 518 €/v ja vuonna 2026 4 779 €, yhteensä 52 553 €.

Elinvoimajaos on kokouksessaan 20.2.2024 § 10 päättänyt, että Varkauden kaupunki osallistuu Business Center yhteistyöhön toistaiseksi voimassa olevan sopimuksen mukaisesti sekä osoittaa kaupungin kuntarahaosuuden 5 000 € vuodelle 2024. Tulevien vuosien kuntarahojen osalta päätökset tehdään erikseen kyseisten vuosien talousarviopäätösten yhteydessä ottaen huomioon talouden tasapainottamishjelmassa mahdollisesti tehtävät linjaukset.

Kaupunginhallituksen 17.6.2024 § 142 päätöksen mukaisesti kaupunki osallistuu VARVI – Varkauden järvimatkailun kehittämissuunnitelma –hankkeeseen. Hankkeen kesto on 1.8.2024 – 31.3.2025 ja kokonaisbudjetti on 113 760 €, josta Varkauden kaupungin kuntarahaosuus on yhteensä 22 752 € koko hankeajalle. Kuntarahaosuus jakautuu 2024 vuodelle 9 953 € ja vuodelle 2025 12 799 €.

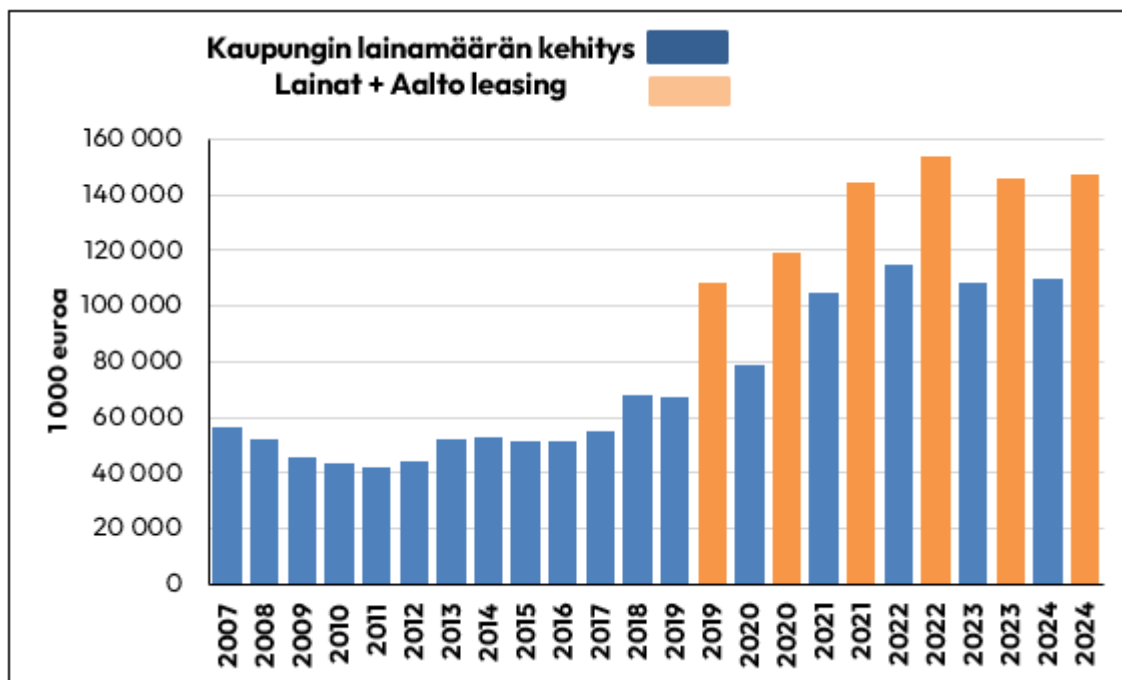
1.1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kaupungin talouden tasapaino

Valtionosuudet alenivat vuodesta 2023 => 2024 n. 50%, eli n. 3,7 M€. Usean vuoden säästöpäätösten ja veronkorotusten ansiosta viime vuonna talous päätyi tasapainoon. Vuosien tarkkuus investointitasossa vaikuttaa jo poistojen alhaisuuteen ja parantaa osaltaan tilikauden tulosta. Kaupunki tekee toisen positiivisen tilinpäätöksen peräjäälkeen. Hyvää tässä on se, että tehty talouden tasapainottamistyö tuottaa tulosta. Samalla on kuitenkin muistettava, että epävarmuus valtionosuuksissa tulee jatkuamaan ja Kankun kouluinvestointi ja uimahalli tulevat vaatimaan arviolta n.30 M€:n velkojen kasvun. Näin ollen tarkka taloudenpito tulee jatkumaan.

Rahoitusasema

Kaupunki on velkaantunut merkittävästi vuoden 2018 jälkeen. Suurimpina tekijöinä on Hyvinvointikeskus Aallon leasingrahoitus ja toinen merkittävä tekijä on Keski-Savon Teollisuuskylälle myönnettyt lainat. Vuonna 2018 kaupungin lainat olivat 68,4 M€ ja vuonna 2022 lainat + leasing 153,7 M€. Kasvua 125%.



Kaupungin rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen kautta. Tärkeimpiä tunnuslukuja ovat omavaraisuusaste, suhteellinen velkaantuneisuus, velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, kertynyt yli-/alijäämä, yli-/alijäämä € / asukas, lainakanta ja lainat € / asukas, lainat ja velkavastuut sekä lainasaamiset.

Omavaraisuusaste kertoo kaupungin vakavaraisuudesta, alijäämän sietokyvystä ja kyvystä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Omavaraisuusasteen hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 %:n omavaraisuutta. Mikäli omavaraisuusaste on 50 tai sitä alempi, voidaan kuntataloutta pitää heikkona ja kaupungin velkarasitetta merkittävän suurena.

Varkauden kaupungin omavaraisuusaste oli vuonna 2024 47,3 % (v. 2023 47,2 %).

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka paljon kaupungin käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi kaupungin suhteellinen velkaantuneisuus on, sitä paremmat mahdollisuudet kaupungin on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Varkauden kaupungin suhteellinen velkaantuneisuus oli vuonna 2024 170,6 % (v. 2023 163,6 %) Suhteellisen velkaantuneisuuden tunnusluku on heikentynyt vuoden 2023 alusta lukien. Tämä johtuu siitä, että hyvinvointialueiden aloittaessa kaupungin tulot vähenivät n. 126 M€, mutta vieras pääoma ainoastaan n. 22 M€.

Ylijäämä on muodostunut pääosin vuonna 2012 toteutetusta vesilaitoksen yhtiöittämisestä (24,4 M€, josta on tuolloin myös katettu taseessa ollut 8,2 M€ alijäämä) ja vuonna 2014 tehdystä Savonia ammattikorkeakoulun yhtiöittämisestä (4,3 M€) sekä vuosien 2015, 2016, 2017 ja 2019 tuloksista. (vuonna 2019 purettiin taseesta vapaaehtoinen investointivaraus 12,5 M€, muutoin tilikauden tulos olisi ollut 6,2 M€ alijäämäinen).

Varkauden kaupungin taseessa on vuoden 2024 ylijäämän 0,3 M€ jälkeen kertynyttä kumulatiivista ylijäämää 17,150 €. Asukasta kohden ylijäämää on 872 €.

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.



Varkauden kaupungin lainakanta vuoden 2024 lopulla oli 110 189 772 € (v. 2023 108 713 632 €). Lainat / asukas vuonna 2024 5606 € (v. 2023 5 511 €). Aallon leasingvastuu sisältyy vuokravastuisiin.

Lainat ja vuokravastuut sekä lainasaamiset

Tilinpäätöksessä tulee esittää tunnusluku lainat ja vuokravastuut. Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan tilinpäätöksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisesti. Tunnusluku ottaa huomioon erilaisilla rahoitusratkaisuilla tehdyt hankinnat ja investoinnit. Esimerkiksi rahoitusleasingsopimuksilla rahoitetut hankkeet, jotka eivät näy velkana kunnan taseessa.

Lainat ja vuokravastuut olivat vuonna 2024 yhteensä 164,6 M€ (v. 2023 169,3 M€). Lainamäärä ja vuokravastuut vähenivät edellisestä vuodesta 4,7 M€. Lainat ja vuokravastuut 31.12.2024 olivat 8 375 € / asukas (v. 2023 8 585 €).

Merkittävin vuokravastuu on Aallon leasingsopimus. Aiempina vuosina sopimuksesta on otettu huomioon vuoteen 2041 ulottuvat leasingvuokrat, mutta vuokrasopimukseen sisältyvä jäännösarvo 15,979 M€ on jäänyt huomioimatta. Vuoden 2023 luku on päivitetty tältä osin, jotta luvut olisivat vertailukelpoisia.

Lainasaamisilla tarkoitetaan taseen pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja, jotka on tarkoitettu kunnan omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

Kaupungin antolainasaamiset 31.12.2024 ovat 76,917 M€. Lainasaamisista kohdistuu tytäryhteisöille 76,813 M€.

Kaupungin talouden tuleva kehitys

Kaupungin talousarvio 2025 ja suunnitelmavuodet 2026 ja 2027 päätettiin kaupunginvaltuustossa 18.11.2024 seuraavasti:

M€	TA2025	TS2026	TS2027
Toimintakate	-52,9	-53,4	-54,1
Vuosikate	5,4	5,9	6,2
Alijäämä	- 1,9	-1,4	-1,6
Taseen ylijäämä	15,3 (v.2025 jälkeen)	13,9 (v.2026 jälkeen)	12,3 (v.2027 jälkeen)

Kaupungin talous lähenee tasapainotilannetta. Tulos pitäisi kuitenkin saada positiiviseksi siten, että se olisi vähintään 1 - 2 M€. Tämä sen vuoksi, että Kankun koulu ja uusi uimahalli tulevat nostamaan poistoja n. 1,3 M€:lla. Suunnitteilla on myös Könönpelion koulun peruskorjaus.

Tulostasoon kohdistuu riskejä hyvinvointialueen vuokran osalta hyvinvointikeskus Aaltoon liittyen. Hyvinvointialueen heikko taloustilanne tuo paineita vähentää toimitiloihin liittyviä kustannuksia. Sotekiinteistöt tulisikin saada kokonaan pois kuntien vastuulta.

Keski-Savon työllisyysalueen osalta vuoden 2025 aikana saadaan tuntumaa sen talousvaikutuksista. Vuonna 2024 kävi ilmi, että toiminnot siirtyvät alibudjetoituna kuntien hoidettavaksi.

Keski-Savon Teollisuuskylä Oy:n osalta syksyllä 2024 selvisi, että yhtiön taloustilanne on tiedettyä heikompi. Yhtiö on taloudellisissa vaikeuksissa ennen kaikkea yhden merkittävän vuokrasopimuksen vuoksi. Tämän lisäksi on havaittu, että yhtiölle vuosien saatossa tehdyt päätökset, vuokra- ja lainasopimukset eivät täytä kaikilta osin EU:n valtiontukisääntelyn tai kuntalain asettamia ehtoja. Toisaalta niihin aikanaan tehdyistä päätöksistä ei ole valitettu ja ne ovat saaneet lainvoiman.

Yhtiön taloudellisen aseman heikkuuden tultua esille kaupunginhallitus päätti ottaa vaihtoehtojen arviointiin tueksi ulkopuolisen kumppanin. Kumppaniksi asian selvittelyyn valikoitui KPMG, joka toimii myös kaupungin tilintarkastusyhteisönä. Selvitystyö käynnistyi marraskuussa 2024 ja ensimmäinen raportti, joka käsitteli erityisesti aikaisempien päätösten EU valtiontukisääntelyä sekä kuntalain tarkastelua sekä esitti toimintavaihtoehtoja, valmistui tammikuun lopussa 2025. Kaupunginhallitus käsittely selvityksen tuloksia kokouksessaan 17.2.2025 § 26 ja kaupunginvaltuusto 27.2.2025 § 7. Selvityksen perusteella kaupunginhallitus päätti hankkia KPMG:ltä jatkoselvityksen toimintavaihtoehtojen tarkentamiseksi. Työ tältä osin on vielä kesken, mutta tavoitteena on saattaa asia kaupunginhallituksen käsittelyyn 31.3.2025. Kaikissa nähtävissä olevissa toimintavaihtoehtoissa (omanpääoman ehtoinen sijoitus, lainojen uudelleenjärjestely, omistujajärjestelyt, saneerausmenettely tai viimeisijaisena konkurssi) kaupungin taloudelliset vastuut ovat kuitenkin suuret.

Konsernitarkastelu

Vuosina 2015 ja 2017 uudistettu kuntalaki tiukensi kuntien talousohjausta ja korostaa kuntakonsernin asemaa kuntataloudessa. Kuntien alijäämän kattamisvelvoitetta tiukennetaan ja kytketään se arviointimenettelyyn. Kuntien tunnuslukuja arvioidaan konsernitasonla.

Tällä hetkellä Varkauden kaupunkikonsernikokonaisuuden talousluvut yhdistetään kaksi kertaa vuodessa. Työn alla on toimintamalli, jossa konserniyhtiöt ilmoittaisivat talouslukunsa kvartaaleittain, eli kaksi kertaa nykyistä enemmän. Kyseessä olisi kevyt raportointimalli, eli taloushallinnon järjestelmistä saatavat kuukausiajot maaliskuun ja syyskuun loppujen tilanteesta. Tällä tavoin voitaisiin arvioida nykyistä paremmin kaupunkikonsernin talouden kehitystä vuoden aikana. Uusi toimintamalli tullaan esittämään keväällä 2025 päivitettävässä konserniohjeessa.

Seuraavassa taulukossa on verrattu kaupungin vuosien 2019 - 2024 tilinpäätösten tunnuslukuja kaupunkikonsernin vastaaviin lukuihin ja vertailutietoina Pohjois-Savon ja koko maan tunnuslukutiedot. Vuoden 2023 tilinpäätöksen osalta ei vielä Pohjois-Savon kuntien ja koko maan tilinpäätös tietoja sekä konsernitietoja ole saatavilla.

	TP2024	TP2023	TP2022	TP2021	TP 2020
Kaupungin tunnusluvut (Emo)					
Omavaraisuusaste, %	47,3	47,2	43,5	44,5	50,0
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	170,6	163,6	70,7	72,0	60,4
Lainakanta, € (sis.konsernitilin velan)	110 189 773	108 713 632	114 855 548	113 867 646	87 767 818
Lainat ja vuokravastuut €	164 618 967	169 363 218	169 291 075	173 903 472	145 371 502
Lainat / asukas, €	5 606	5 511	5 813	5 701	4 328
Lainat ja vuokravastuut / asukas, €	8 375	8 585	8 568	8 705	7 169
Taseen yli- / alijäämä /asukas, €	872	855	852	958	1 090
Konsernin tunnusluvut					
Omavaraisuusaste, %	39,6	39,4	34,8	35,4	37,0
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	156,7	158,0	95,1	92,7	86,8
Lainakanta, €	184 727 538	187 375 982	225 691 117	212 148 923	187 913 717
Lainat ja vuokravastuut, 1000 €	256 296 446	254 661 151	288 882 796	288 328 872	261 597 277
Lainat / asukas, €	9 398	9 498	11 266	10 619	9 266
Lainat ja vuokravastuut / asukas, €	13 039	12 909	14 620	14 432	12 900
Taseen yli- / alijäämä /asukas, €	2 156	2 254	2 443	2 337	2 082
Pohjois-Savo, keskimäärin					
Omavaraisuusaste, %		50,8	52,1	52,6	51,8
Suhteellinen velkaantuneisuus, %		112,6	52,9	53,9	55,8
Lainakanta, 1000 €		976 995	885 153	874 664	893 506
Lainat ja vuokravastuut, 1000 €		1 170 422	1 155 683	1 101 206	876 630
Lainat / asukas, €		3 944	3 573	3 606	3 599
Lainat ja vuokravastuut / asukas, €		4 725	4 666	4 434	4 441
Taseen yli- / alijäämä /asukas, €		1 210	1 178	1 175	1 077
Pohjois-Savo, konserni keskimäärin					
Omavaraisuusaste, %		38,8	32,2	32,9	31,5
Lainakanta, 1000 €		1 873 835	2 144 382	2 015 466	2 043 966
Lainat ja vuokravastuut, 1000 €			2 547 600	2 344 129	2 331 997
Lainat / asukas, €		7 550	8 658	8 115	8 233
Lainat ja vuokravastuut/ asukas, €			10 285	9 438	9 574
Taseen yli- / alijäämä /asukas, €		1 325	1 274	1 092	776
Koko maa, keskimäärin					
Omavaraisuusaste, %		61,8	59,3	58,9	58,0
Suhteellinen velkaantuneisuus, %		97,0	56,4	57,6	59,9
Lainakanta, 1000 €		18 873 770	18 687 004	19 085 949	19 080 518
Lainat ja vuokravastuut, 1000 €		23 922 840	29 638 021	24 504 981	24 105 202
Lainat / asukas, €		3 368	3 343	3 440	3 448
Lainat ja vuokravastuut/asukas, €		4 281	4 356	4 441	4 356
Taseen yli- / alijäämä /asukas, €		2 974	2 686	2 518	2 293
Koko maa, konserni keskimäärin					
Omavaraisuusaste, %		47,3	42,0	42,4	42,1
Lainakanta, M€		39 036 426	43 555 052	42 444 044	41 265 494
Lainat ja vuokravastuut, 1000 €		45 127 812	51 833 334	50 019 736	48 503 696
Lainat / asukas, €		6 966	7 871	7 650	7 458
Lainat ja vuokravastuut/asukas, €		8 067	9 367	9 065	8 765
Taseen yli- / alijäämä /asukas, €		3 545	3 210	2 986	2 678

Kriisikuntakriteerit

Kuntien kriisikuntakriteerejä muutettiin kuntalain muutoksella, joka hyväksyttiin tammikuussa 2019 ja se tuli voimaan 1.3.2019. Uusia kriteerejä sovellettiin ensimmäisen kerran vuonna 2022 vuosien 2020 ja 2021 tilinpäätösten perusteella laskettaviin kuntien tunnuslukujen perusteella.

Arviointimenettely käynnistyy,

jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädettyssä määrääjässä.	jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa	TAI jos rahoituksen riittävyyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet kaikki seuraavat raja-arvot: 1) kunnan konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 prosenttia 2) kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti 3) asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla 4) konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate* on alle 0,8
---	--	---

Arviointimenettely (kriisikuntakriteerit) vuoden 2024 konsernitilinpäätöstietojen mukaan.

	Varkauden kaupunki / kaupunkikonserni	Raja-arvo	Toteutuu/ Ei toteudu
Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien, vuosina 2026-2029 (KL 2015/410 § 110)	Ei alijäämää	Taseen alijäämän kattaminen kuntalain 110 § 3 momentissa säädettyssä ajassa	ei toteudu
Kuntakonserni Konsernitaseen alijäämä/€ asukas viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 € ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 €	TP 2024 ylijäämä 2156 € / as. (TP 2023 ylijäämä 2255 € / as.)	Viimeisessä tp:ssä 1 000 € /as. ja sitä edell. tp:ssä 500 €/as. alijäämää	ei toteudu
Nämä kaikki kriteerit on toteuduttava			
1. <u>Konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 %</u>	TP 2024 vuosikate / poistot 90,0 %	Alle 80 %	ei toteudu
2. Kunnan tuloveroprosentti - vähintään 2 % korkeampi kuin kuntien painotettu keskimääräinen tulovero- %	8,80 %	V. 2024 7,46 % + 2,0 = 9,46 %	ei toteudu
3. <u>Konsernitilinpäätöksen asukasta kohden laskettu lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 %</u>	TP 2024 13 039 € (TP 2023 12 909 €)	TP 2024 x xxx € + x xxx € = xx xxx € *) (TP 2023 8 067 € + 4 033,50 € = 2100,50 €)	V. 2023 toteutuu V. 2024 ei vielä tietoa
4. <u>Konsernitilinpäätöksen rahoituslaskelman laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8</u>	TP2024 0,8	0,8	ei toteudu

*) Konsernitilinpäätöksen asukaskohtaista lainojen ja vuokravastuiden määrää ei vielä ole tiedossa vuodelta 2024.

1.1.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista asioista

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaan kunnan ja kuntakonsernin on toimintakertomuksessaan arvioitava toiminnan laajuuteen ja rakenteeseen nähden tasapuolisesti ja kattavasti merkittävimpiä riskejä, epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia tekijöitä.

Henkilöstöriskit

Henkilöstö on kaupungin tärkein voimavara. Yksi keskeisimmistä henkilöstöriskeistä kietoutuu osaavaan henkilöstöön. Kaupungin henkilöstön keski-ikä on korkea (50 vuotta 2024) ja eläköitymisiä tapahtuu, joten tiedon siirtäminen eteenpäin on tärkeää. Ammattitaitoisen henkilöstön saatavuutta voidaan edistää ennakoinnilla ja henkilöstösuunnittelulla, tavoitteellisella ja suunnitelmallisella työnantajamarkkinoinnilla ja panostamalla monipuoliseen rekrytointiin sekä rekrytointiprosessien laatuun. Työvoiman saatavuus heikenee tulevaisuudessa entisestään ja myös kaupungin on syytä jatkossa pohtia kansainvälisten työntekijöiden palkkaamista kaupungin tehtäviin.

Toinen henkilöstöön liittyvä riski on henkilöstön vaihtuvuus. Vaihtuvuus on jossain määrin hyvä asia ja mahdollistaa organisaation uusiutumisen, mutta sen tulee olla hallittua. Työnantajamielikuva vaikuttaa niin työvoiman saatavuuteen kuin myös henkilöstön pysyvyyteen. Koulutus- ja urakehitysmahdollisuudet sekä työn ja vapaa-ajan yhteensovittaminen ovat monelle tärkeitä arvoja. Esihenkilöiden kouluttamisen kautta pystytään vaikuttamaan myös työntekijöiden olosuhteisiin ja oikeudenmukainen ja tasapuolinen esihenkilötyö ovat kaikkien työntekijöiden perusoikeus.

Toimiva, läpinäkyvä ja oikeudenmukainen palkkaus- ja palkitsemisjärjestelmä edistää henkilöstön sitoutumista ja vähennetään vaihtuvuutta. Monipuoliset työtehtävät, soveltuvat työvuorot sekä esimerkiksi työnkierto lisäävät työtehtävän kiinnostavuutta ja monipuolisuutta sekä vaikuttavat myös työhyvinvointiin.

Suuret sairauspoissaolot ovat sekä riski että myös suuri kuluerä kaupungilla. Varsinkin korkean keski-ikänsä yksiköissä tuki- ja liikuntaelinsairauksien aiheuttamia sairauspoissaoloja on kasvavassa määrin sekä erityisesti perusopetuksessa mielenterveysperusteisten sairauspoissaalojen määrä, ja kustannusten suhteellinen osuus on kasvanut myös Varkaudessa. Sairauspoissaoloihin ja työhyvinvointiin liittyvät ongelmat muodostavat myös merkittävän henkilöstöriskin osaavan työvoiman hankinnan ja ylläpidon rinnalla. Esihenkilöiden osaaminen ja toimivat prosessit sekä laadukas työterveyshuoltoyhteistyö voivat pienentää riskiä.

Tiukat henkilöresurssit ovat johtaneet siihen, että henkilöstöllä on erityisvastuita tai -osaamista, jotka ovat vain yhden henkilön takana. Varahenkilöjärjestelmää ei siis ole. Riski on todellinen ja konkretisoituu, kun erityisvastuun omaava henkilö jää yllättäen töistä pois. Varahenkilön puuttuminen johtaa siihen, että pahimmassa tapauksessa asia ei etene henkilön poissaolon aikana. Tehtävät jakautuvat usein myös pienen joukon vastuulle, jolloin myös työn kuorma sekä henkinen paine kasvavat. Huonoin seuraus tästä on se, että vastuullinen henkilö joutuu työskentelemään usein esimerkiksi sairauspoissalonsa tai lomansa aikana.

ICT-riskit

Merkittävimpiä ICT riskejä ovat tietoturvaan ja tietosuojaan kohdistuvat riskit. Tietoliikenne- tai järjestelmähäiriöt tai laiterikot voivat aiheuttaa tietojen menettämistä ja ylimääräisiä kustannuksia. Erilaiset huijaus- ja kalasteluviestit ovat hyvin tyypillisiä nykypäivän työelämässä.

Varkauden kaupunki on uusinnut tietoturva- ja tietosuojapolitiikkansa joulukuussa 2022. Samalla uudistettiin tietoturvaan liittyvät käytännöt, joilla mm. tietohallinnon omaa toimintaa ohjataan käytännössä. Osana tietoturvapolitiikkaa laadittiin ICT varautumissuunnitelma ja päivitettiin kaikille Varkauden kaupungin työntekijöille tarkoitettu opas sähköiseen työympäristöön. Osana tietoturvapolitiikan käytäntöjä laadittiin myös ICT riskimatriisi, minkä avulla hallinnoidaan ICT riskejä. Varkauden kaupungissa tietosuoja ja tietoturvan toteutumista arvioidaan vuotuisesti julkaistavassa tietotilinpäätöksessä. Tietotilinpäätöksen aikataulu on sidottu yhteen tilinpäätöksen kanssa.

Taloudelliset riskit

Kaupungin talouden kehitystä on käsitelty kohdassa 11.8. Kaupungin talouden tuleva kehitys

Tytäryhtiöiden toiminta. Keski-Savon Teollisuuskylä Oy:n taloudellinen tila on merkittävä riski kaupungin taloudelle. Asiaa on käsitelty kohdassa 1.6 Kuntakonsernin toiminta ja talous, olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.

Hyvinvointialueen toimet toimitilojen vuokrauksen suhteen aiheuttaa merkittävän riskin. Hyvinvointikeskus Aaltoon kohdistuu n. 38 M€ leasingvuokravastuu. Jos hyvinvointialue vähentäisi tilojen käyttöä tai vuokrataso alenisi, niin tällöin kaupungin vastuu leasingvuokravastuun maksusta kasvaisi.

Varautuminen tulevaisuudessa

Tulevaisuudessa toiminnan riskeihin varaudutaan strategioiden ja ohjeiden päivittämisellä. Vuoden 2020 aikana päivitettiin ja laadittiin uusia hallintoon ja konserniohjaukseen liittyviä ohjeistuksia, mm. hankintaohjeet, avustusohjesääntö, hyvä hallinto ja johtamistapa Varkauden kaupunkikonsernissa.

Kaupungin valmiussuunnitelma päivitettiin vuoden 2023 ja hyväksyttiin kaupunginvaltuuston toimesta 30.10.2023 § 57. Turvaliussuunnitelman päivittäminen aloitettiin myös vuoden 2023 lopulla ja tavoitteena on saada päivitystyövalmiiksi kevään 2025 aikana.

1.1.10 Henkilöstö

Varkauden kaupungin palveluksessa oli vuoden lopussa 591 työntekijää. Vakituisen henkilöstön määrä vähentyi edellisvuoteen verrattuna (31.12.2024 tilanne). Vakituisen henkilöstön osuus kokonaishenkilöstömäärästä on 80 %, joka on suurempi kuin valtakunnallinen keskiarvo (77 % /2024). Vakinaisen henkilöstön laskua tapahtui kaikilla toimialoilla.

Määräaikaisten työntekijöiden määrä väheni 14 henkilöllä.

Henkilöstön kokonaismäärä laski 24 henkilöllä.

Henkilötyövuosien määrä (HTV 2) oli noin 565. Se oli noin 9 henkilötyövuotta (-1,6 %) vähemmän kuin vuonna 2023. Henkilötyövuosien määrää laskettaessa luvusta on vähennetty palkattomat poissaolot (= HTV 2).

Palkkakulut nousivat n. 460 000 € vuoteen 2023 verrattuna (+ 1,9 % %).

Sijaiskustannukset nousivat n. 94 000 € (+5,9%) edellisvuoteen verrattuna.

Palkkasummaan kuuluvat myös erilliskorvaukset (esim. työaika- ja ylityökorvaukset), jotka nousivat noin 51 000 € edellisvuoteen verrattuna (+ 16,7 %).

Henkilösivukulut nousivat n. 51 000 € (+0,8 %). Henkilöstökustannukset nousivat nettona kaiken kaikkiaan noin 513 000 € mutta toteutuivat käytännössä budjetin mukaisesti ja jopa hieman alle (kumulatiivinen toteuma 97,1 %).

Eläkekulut, joiden kertymä vuonna 2024 oli yhteensä noin 5,37 milj. € (laskua -0,6 %).

Eläkeuudistuksen myötä varhaiseläkemenoperusteisia maksuja ei ole peritty enää erikseen vuoden 2019 jälkeen, vaan ko. maksut sisältyivät palkkaperusteisiin eläkemaksuihin. Kevan vahvistama työnantajakohtainen työkyvyttömyyseläkemaksu oli 0,8 % palkkamenoista eli Varkauden kaupungilla noin 195 268. €. Vuoden 2023 työkyvyttömyyseläkemaksuun verrattuna summa oli noin 71 732 € pienempi.

Vanhuuseläkkeelle jäi Varkauden kaupungilta vuonna 2024 yhteensä 22 työntekijää. Eläkeasiamiestoiminnan lakattua työntekijät tekevät eläkehakemuksensa suoraan Kevaan. Täydelle työkyvyttömyyseläkkeelle jäi 2024 yhteensä 4 työntekijää ja osa työkyvyttömyyseläkkeelle 4 työntekijää.

Sairaudesta johtuvien työkyvyttömyyspoissaolojen määrä kasvoi koko työyhteisön tasolla. Vuonna 2024 keskimääräiset sairaudesta johtuvat sairauspoissaolot olivat 17,7 pv/henkilötyövuosi, kun vuonna 2023 vastaava luku oli 15,4 pv (nousua 2,3 pv/htv).

Työtapaturmista johtuvat poissaolot laskivat reilusti edellisvuodesta hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialalla ja teknisessä toimessa. Sairauspoissaoloista ja työtapaturmista johtuvat yhteenlasketut sairauspoissaolot pv/htv nousivat (17,1 -> 18,7) kasva-
neiden sairauspoissolojen vuoksi.

Sairausajan palkat (ilman sv-korvauksia) olivat 873 515 €. Niiden osuus kokonaispalkka-summasta vuonna 2024 oli 3,5 % kun se edellisvuonna oli ollut 2,2 % (erotus noin 420 000 €). Kun huomioidaan sv-korvaukset, sairausajan palkkoja maksettiin n. 574 238 €, mikä on 469 261 € enemmän kuin vuonna 2023. Nämä palkkakustannukset laskivat 447 % edellisvuoteen verrattuna.

Sairauspoissaoloraportteja on analysoitu johtoryhmissä palvelualueiden ja työyksiköiden esihenkilöiden kanssa, toimialakoh-
taisissa johtoryhmissä on määriteltä erikseen kunkin toimialan työterveysyhteistyön painopistealueet. Pitkiä poissaoloja työy-
ksiköissä ovat aiheuttaneet mm. vakavat sairaudet sekä operaatiota vaatineet tules-sairaudet ja mielenterveyden häiriöistä
johtuvat sairauslomamat. Vakavista sairauksista johtuvia sairauspoissaoloja ei voida juurikaan lyhentää työnantajan työkykyjoh-
tamisen toimenpiteillä.

Diagnoosiryhmistä eniten sairauspoissaoloja aiheuttivat tuki- ja liikuntaelinten sairaudet, toiseksi mielenterveyden ja käyttä-
ytymisen häiriöt. Tuki- ja liikuntaelinsairauksista johtuvat sairauspoissaolot suhteessa henkilöstön määrään säilyivät miltei edel-
lisvuoden tasolla ja mielenterveyssyistä johtuvat poissaolot laskivat jonkin verran. Tässä diagnoosiryhmässä poissaoloja ai-
heuttivat erityisesti stressi ja ahdistuneisuus sekä unettomuus. Mielenterveyssyistä johtuvia poissaoloja pyritään jatkossa eh-
käisemään ja vähentämään mm. uusien toimintamallien avulla. Toimintamalleja kehitetään siten, että voidaan aikaisempaa
proaktiivisemmin, systemaattisemmin ja tehokkaammin vaikuttaa työpaikan psykososiaaliseen kuormitukseen ja siten ennal-
taehkäistä mielenterveysperusteista työkyvyttömyyttä.

Poissaolot ilman diagnoosia (käytännössä nämä ovat poissaoloja esihenkilön luvalla) säilyivät samalla tasolla. Tähän on vaikut-
tanut eniten se, että koronapandemian aiheuttama poikkeusjärjestely jatkui. Poikkeusjärjestelyn perusteella esihenkilön luvalla
pystyi olemaan poissa seitsemän (7) päivää aikaisemman viiden (5) päivän sijaan.

36 %:lla henkilöstöstä on ollut 0 päivää sairauspoissaoloja. 8% henkilöstöstä on muodostanut 63 % koko organisaation sairaus-
poissaoloista. Niiden henkilöiden osuus henkilöstöstä, jotka eivät ole olleet lainkaan poissa sairauden vuoksi, on hieman vähen-
tynyt. Tämä selittyy mm. korona epidemialla.

Henkilöstöä koskevia tietoja ja tunnuslukuja esitetään tarkemmin erikseen laaditussa henkilöstökertomuksessa, joka käsitellään
samanaikaisesti tilin päätöksen kanssa.

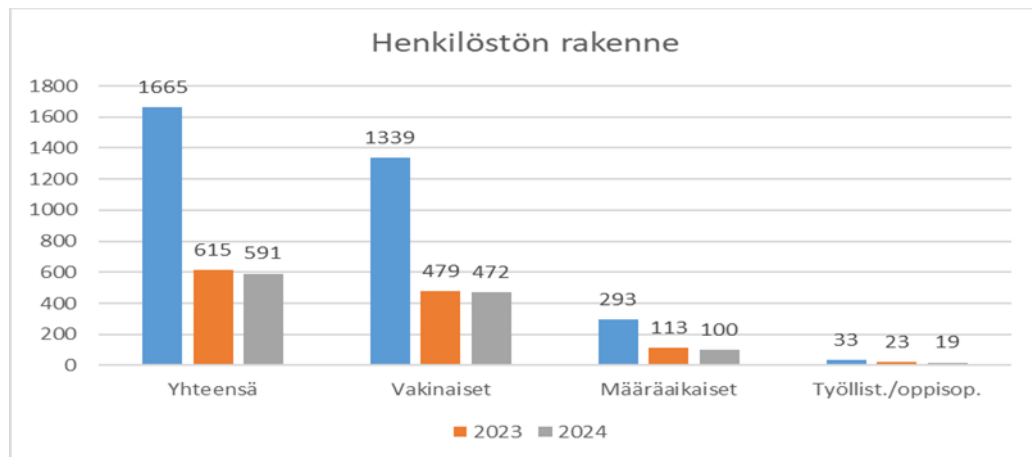
Taulukko: Henkilöstömäärän kehitys toimialoittain 2023-2024

	Vakinaiset		Muutos 2023-24	
	2023	2024	Erotus	%
Konsernipalvelut	29	26	-3	-10,3 %
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala	400	397	-3	-0,8 %
Tekninen toimi	50	49	-1	-2,0 %
Yhteensä	479	472	-7	-1,5 %

	Määräaikaiset		Muutos 2023-24	
	2023	2024	Erotus	%
Konsernipalvelut	4	7	3	75,0 %
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala	100	87	-13	-13,0 %
Tekninen toimi	9	5	-4	-44,4 %
Yhteensä	113	99	-14	-12,4 %

Taulukko: Henkilöstön rakenteen kehitys vuosina 2022 – 2024

	2022	2023	2024	Muutos 2023-24
Yhteensä	1665	615	591	-24
Vakinaiset	1339	479	472	-7
Määräaikaiset	293	113	100	-13
Työllist./oppisop.	33	23	19	-4



Taulukko: Henkilöstötyövuosien kehitys vuosina 2023– 2024

	HTV2		Muutos 2023-24	
	2023	2024	Erotus	%
Konsernipalvelut	39,2	42,1	2,9	7,4 %
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala	467,2	457,0	-10,2	-2,2 %
Tekninen toimi	68,4	66,7	-1,7	-2,5 %
Yhteensä	574,8	565,8	-9,0	-1,6 %

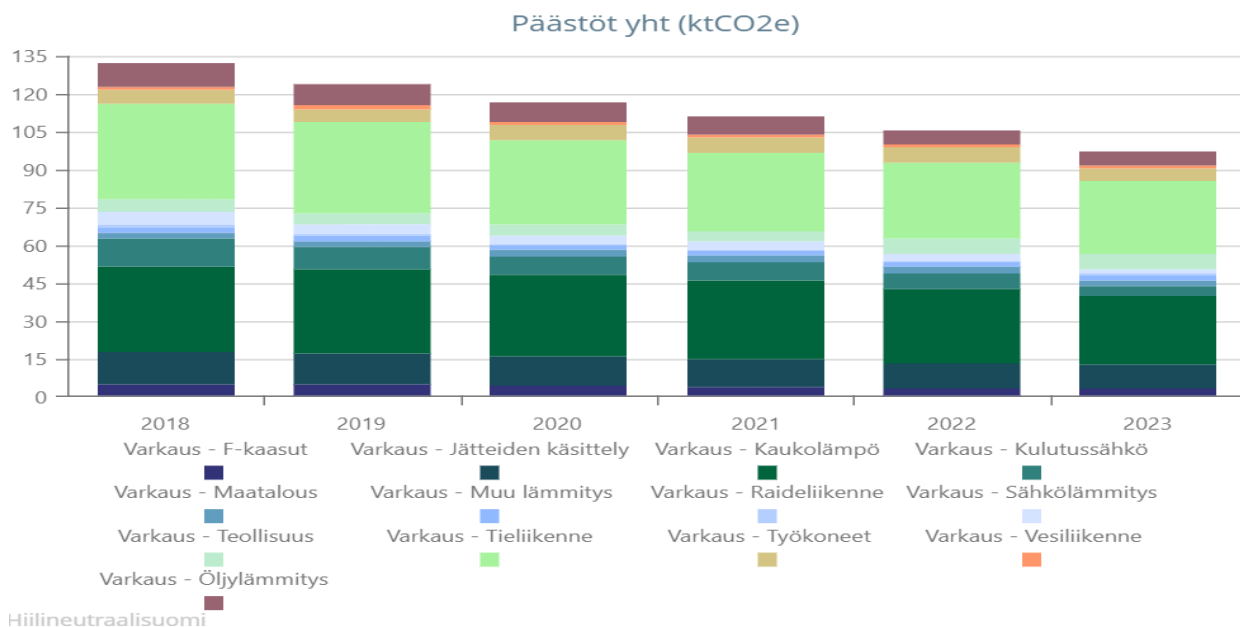
Taulukko: Sairaudesta johtuvat poissaolot/HTV1 2023 – 2024

	Määräaikaiset		Muutos 2023-24	
	2023	2024	Erotus	%
Konsernipalvelut	4,3	4,9	0,6	14,0 %
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala	16,8	18,9	2,1	12,5 %
Tekninen toimi	12,2	17,4	5,2	42,6 %
Koko kaupunki	15,4	17,7	2,3	14,9 %

1.1.11 Ympäristö

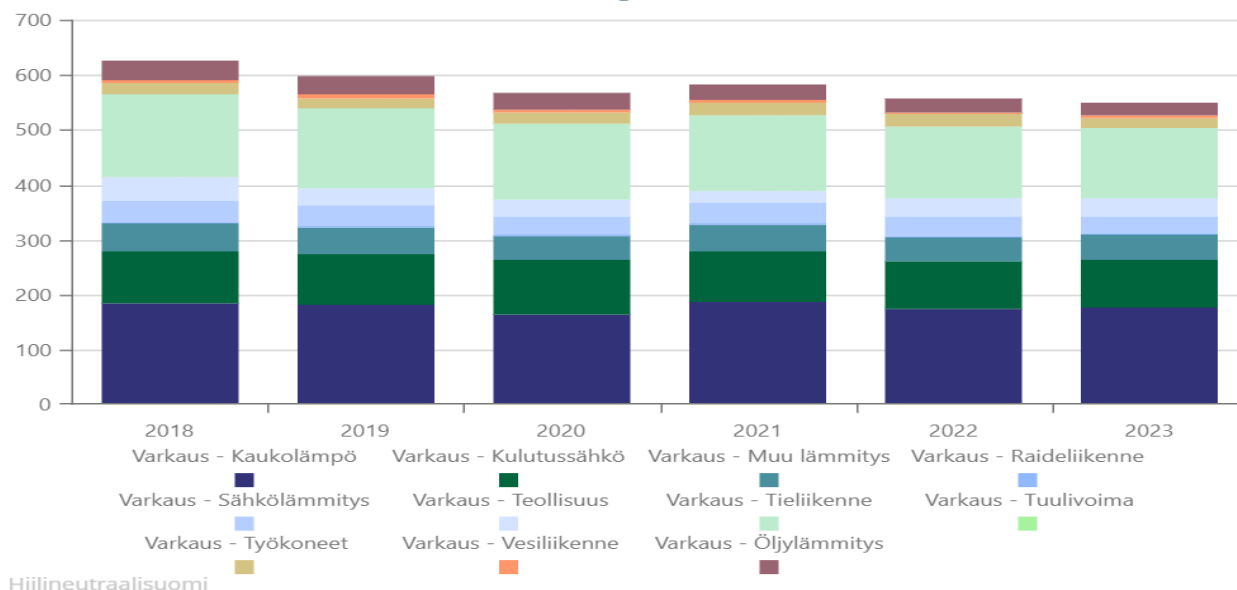
Kirjanpitolain mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä tunnusluvut ja muut tiedot ympäristöasioista. Toimialojen toimintatuottoihin ja – menoihin sisältyvistä ympäristöasioista ei ole koottu erillistä ympäristötilinpitoa.

Varkauden kaupungin kokonaispäästöt ovat alentuneet vv.2018-2024 välisenä aikana n. 25%.



Vastaavana aikana on kokonaisenergiankulutus vähentynyt n.11%

Energiakulutus



Lähde: <https://hiilineutraalisuomi.fi/>

1.1.12 Muut ei-taloudelliset asiat

Kirjanpitolain 3a luvun mukaan kaupungin tulee antaa toimintakertomuksessa tiedot siitä, miten on huolehdittu korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista. Tiedot tulee antaa siinä laajuudessa, kuin se on tarpeen kirjanpitovelvollisen toiminnan vaikutusten ymmärtämiseksi.

Kaupungin vieraanvaraisuutta ja edustusta on hoidettu vakiintuneen käytännön mukaisesti noudattaen kohtuullisuutta ja taloudellisuutta. Liikelahjoja hankittaessa on pyritty huomioimaan paikallisuus. Vieraanvaraisuudessa ja liikelahjoissa on noudatettu kohtuullisuutta.

Henkilöstön muistamisessa on noudatettu kaupunginhallituksen 26.9.2016 § 194 päivettyä Palkkaus ja palkitseminen Varkauden kaupungissa ohjetta.

Palvelutuotannossa on huomioitu asiakkaiden tasa-arvoisuus ja eettiset sekä etniset arvot. Kaupungilla on käytössä sidonnaisuusrekisteri luottamushenkilöille ja johtaville viranhaltijoille.

1.2 SELONTEKO KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kunnan toiminnan ja talouden valvontajärjestelmä muodostuu ulkoisesta ja sisäisestä valvonnasta. Ulkoinen valvonta jakaantuu tarkastuslautakunnan arviointiin ja lakisääteiseen tilintarkastukseen. Sisäinen valvonta on osa kunnan johtamisjärjestelmää sekä kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa, toiminnan kehittämistä ja tulokellisuuden arviointia.

Ulkoinen valvonta on kunnan toimivasta johdosta riippumatonta valvontaa, kun taas sisäinen valvonta on kiinteä osa jatkuvaa toiminnan ja talouden ohjausta ja seurantaa.

Päätöksenteko

Hallinnon osalta sisäinen valvonta ja riskienhallinta on kohdistunut päätösten strategian mukaisuuteen ja vaikuttavuuteen.

Päätöksenteon osalta sisäistä valvontaa kaupunginhallitus tai lautakunta voi toteuttaa otto-oikeuden kautta eli toimielin voi käsiteltäväkseen asian, jossa kunnan organisaatiossa alempi viranomainen on tehnyt päätöksen. Otto-oikeudesta säädetään kuntalain 92 §:ssä.

Talous

Talouteen liittyvä sisäinen valvonta liittyy valtuuksiin. Ostolaskujen asiatarkastus- hyväksymisvaltuudet myöntäminen suoritetaan siten, että siihen sisältyy usean henkilön harkinta.

Lainasalkun korkoriskiä on hallinnoitu korkosidonnaisuus- ja laina-aikajakautumalla sekä koronvaihtosopimuksilla. Korkosuojauksien tavoitteena on ollut hallita korkojen nousun haitallisia vaikutuksia. Viime vuosien matalien korkotasojen aikana on nostettu pääasiassa kiinteäkorkoisia lainoja, eikä korkosuojaussopimuksia ole tehty. Lainasalkku on käyty läpi yhdessä rahoituslaitosten kanssa vuoden 2024 aikana.

Kuntalain luvun 4 § 14 mukaan valtuusto päättää varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan perusteista sekä takaussitoumuksen tai muun vakuuden antamisesta toisen puolesta. Varainhankintapolitiikka on päivitetty vuodenvaihteessa 2023-2024 ja valtuusto on päättänyt sen 19.2.2024.

Henkilöstö / Tiedotus ja viestintä

Henkilöstöpalvelut ohjeistavat ja auttavat esihenkilöitä työsopimusten teossa ja työaikamuotojen valinnassa sekä henkilöstöä virka- ja työehtosopimuksen tulkintaan liittyvissä asioissa.

Vuosilomien ja muiden poissaolojen oikea-aikaiseen hakemiseen ja hyväksymiseen sekä mm. wpro ilmoitusten tekemiseen ja hyväksymiseen on annettu ohjeistusta vuoden 2024 aikana useamman kerran säännöllisesti esihenkilötreffeillä, sähköpostitse sekä intran tiedottein. Esihenkilöille on korostettu myös virka- ja työehtosopimuksen mukaisten säästövapaiden myöntämiseen ja pitämiseen liittyviä asioita. Myös työntekijöille on ohjeistusta annettu näihin. Säännöllisellä ohjeistuksella on pyritty vaikuttamaan tarpeettoman lomapalkkavelan kertymiseen. Lomien jaksottaminen ja pitäminen toimintavuoden aikana tasaisesti on sekä talouteen vaikuttava asia että myös henkilöstön työhyvinvoinnin ja työssä jaksamisen edellytys ja voi pitkällä aikavälillä vähentää myös sairauspoissaoloja. Sairauslomien oikea-aikainen merkitseminen vaikuttaa oleellisesti kaupungin saamiin sairausvakuutuskorvauksiin.

Johtoryhmässä linjataan henkilöstölle tiedotettavat asiat. Henkilöstölle tiedotettavat asiat lisätään intraan ja keskeisimmistä asioita lähetetään tieto myös sähköpostilla. Yhteistyötoimikunta kokoontuu säännöllisesti ja asioita on tiedotettu siellä kattavasti.

Tietohallinto / Tietoturva ja tietoturvasitoumus

Työn luonne määrittelee etätöiden tekemismahdollisuudet. Toimialoilla asiantuntijatehtävissä työskentelevät ovat tehneet etätöitä vaihtelevasti. Yleensä etätöitä tehdään 1-2 työpäivää viikossa, mikäli työtehtävät sen mahdollistavat. Työtehtävät ja kokoukset määrittävät etätöypäivien pitämistä. Jotkut työtehtävät eivät mahdollista etätöitä lainkaan. Etätöitä ohjaa voimassa oleva etätöyöohje (Opas sähköiseen työympäristöön).

Etätöissä tietoturvaa koskevat säännökset ovat samat kuin työskennellessä työnantajan tiloissa. Työnantaja varmistaa tietoturvan tietoliikenteen osalta ja työntekijä vastaa, etteivät työhön liittyvät tiedot ole missään tilanteessa vaarassa joutua sivulisten nähtäväksi.

Vuoden 2024 aikana tietosuojasitoumukset siirrettiin Navisec järjestelmään. Käytännössä sitoumukset pyydettiin käyttäjiltä uudestaan.

Henkilöstö on ohjeistettu suorittamaan vuosittain tietoturvaan liittyvä kurssi, joka on kaupungin intrassa (Navisec-koulutusjärjestelmä). Kurssin suoritti noin 90% tietoverkon käyttäjistä vuonna 2024. Esihenkilöt valvovat oman tiimensä Navisec kurssien suorittamista kehityskeskustelujen yhteydessä.

Riskienhallinnan järjestäminen

Taloushallinto on laatinut toimialoille ja tytäryhteisöille vuosivaihteen toimintaohjeen, toimintakertomuksen, osavuosisikatsauksen ja talousarvion laadintaohjeet, joissa on kiinnitetty huomiota riskienhallinnan raportointiin. Toimialat ja tytäryhteisöt ovat osavuosisikatsauksessaan ja toimintakertomuksessaan arvioineet omaan toimintaansa liittyviä merkittäviä taloudellisia ja toiminnallisia riskejä. Riskienhallinnan järjestäminen, toteutus ja seuranta kuuluvat kunkin toimialan ja konserniyhtiön tehtäviin.

Vakuutustyöryhmä on arvioinut omaisuus- ja vastuuriskejä. Vakuutusmeklarin asiantuntijapalvelut on ostettu Suunta Meklarit Oy:ltä (Rewenda Oy) 1.1.2019 alkaen. Meklarin palveluja käytetään mm. vahinkopalveluissa, vakuutusten uudistamisessa ja vakuutusten kilpailutuksessa. Vakuutukset kilpailutettiin vuoden 2020 lopussa. Kilpailutuksen perusteella vakuutuksen ovat 1.1.2021 alkaen Keskinäinen vakuutusyhtiö LähiTapiolassa.

Sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnan seurannassa käytetään Opiferus - talousdokumenttia ja WPro-työturvallisuusjärjestelmää.

Konserniyhtiöt

Kaupunginhallitus hyväksyi 19.10.2020 § 278 Hyvä hallinto- ja johtamistapa Varkauden konsernissa – ohjeen. Ohje on käsitelty ja hyväksytty kaupungin tytäryhteisöjen hallituksissa ja yhtiökokouksissa. Konserniohje päivitetään kevään 2025 aikana.

Tytäryhteisöille on taloushallinnon toimesta laadittu omat ohjeistukset talousarvion, osavuosisiraportin ja tilinpäätöksen laadintaan. Ohjeistuksissa on huomioitu sisäinen valvonta ja riskienhallinta.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Sisäinen tarkastus on osa kaupungin johtamisjärjestelmää, jota johtavat tilivelvolliset (kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja) käyttävät toteuttaessaan tilivelvollisuuteen kuuluvaa valvontavelvollisuuttaan. Hallintosäännön 12 luvun 105 §:n mukaan sisäisen tarkastuksen suunnitelman hyväksyy kaupunginhallitus. Suunnitelman tarkoituksena on edistää kaupungille asetettujen päämäärien ja tavoitteiden toteutumista. Sisäinen tarkastus toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa.

Kaupunki ostaa sisäisen tarkastuksen BDO Auditor Oy:ltä. Sisäisen tarkastuksen tavoitteena on tukea kaupunkia sen tavoitteiden saavuttamisessa tarjoamalla järjestelmällisen lähestymistavan organisaation riskienhallin-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tehokkuuden arviointiin ja kehittämiseen.

Vuoden 2024 sisäisen tarkastuksen kohteena oli Varkauden kaupungin sopimushallinta. Sopimushallinta valittiin tarkastuksen kohteeksi, koska ennakolta arvioitiin, että sopimushallinnassa saattaa olla puutteita ainakin yhteisten toimintatapojen osalta. Kaupungilla oli jo aiemmin käynnistetty sopimushallintaohjeen laadinta, ja tarkastus tukee myös tämän ohjeen laadintaa.

Tarkastuksen tavoitteina oli arvioida

1. Sopimushallintaa koskevan ohjeistuksen riittävyttä ja ajantasaisuutta,
2. Sopimushallinnan käytäntöjen (mm. sopimusten arkistointi, reklamaatioiden hallinta ja sopimusten voimassaolo) asianmukaisuutta ja yhdenmukaisuutta toimialoilla sekä
3. Sopimushallinnan valvontatoimien kattavuutta mukaan lukien järjestelmien mahdollistama tuki sopimusten valvonnalle ja hallinnoinnille.

Arviointiperusteina tarkastuksessa käytettiin:

- Varkauden kaupungin sisäisiä ohjeistuksia sopimushallinnan menettelyistä,
- Sisäisen valvonnan hyviä käytäntöjä.

Tarkastus kohdistui Varkauden kaupungin sopimushallintaan ja tarkastuksen laajuus rajautui tarkastuksen tavoitteissa mainittujen osa-alueiden läpikäynnin perusteella.

Sisäisen tarkastuksen allekirjoitettu raportti saapui 3.2.2025 ja johtoryhmä on käsitellyt raportin kokouksessaan 25.2.2025. Kaupunginhallitus käsiteli raportin kokouksessaan 10.3.2025.

1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen (ulkoiset erät)

Tuloslaskelman toteutuminen

Kaupungin tilikauden tulos muodostui ylijäämäiseksi 292 585 €.

Toimintatuotot (ulkoiset)

Tuloslaskelman mukaan ulkoisten toimintatuottojen toteutuma (ilman valmistusta omaan käyttöön) on 16 769 240 €.

Ulkoisilla toimintatuotoilla katetaan 27,1 % (v. 2023 / 25,6 %) toimintakuluista. Ulkoiset toimintatuotot olivat tuloslaskelman kokonaistuloista 23,4 % (v. 2023 22,2 %).

Valmistus omaan käyttöön

Valmistus omaan käyttöön on erä, jolla kuluja oikaistaan omaan käyttöön valmistetun investointihyödykkeen osalta. Valmistus omaan käyttöön on tuloslaskelman oikaisua, jolla omaan käyttöön valmistetun investointihyödykkeen tuloslaskelmaan sisältyvien toimintakulujen vaikutus tilikauden tulokseen eliminoidaan.

Valmistus omaan käyttöön toteutui yli talousarvion. Muutettu talousarvio 535 000 € ja toteutuma 590 040 €, joka muodostui teknisen toimen investointikohteiden suunnittelu- ja valvontakustannuksista sekä omana työnä tehtävistä investointikohteista. Vähennystä edelliseen vuoteen verrattaessa oli 284 555 € / 32,5 %.

Toimintakulut (ulkoiset)

Tuloslaskelman ulkoisten toimintakulujen toteutuma oli -62 377 944 €

Henkilöstökulut olivat yhteensä 31 280 230 €.

Palkkakulut olivat 24 882 226 M€

Eläkekulut olivat 5 684 196 €

Muut henkilösivukulut olivat 713 809 €

Palvelujen ostot olivat 19 142 033 €

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostoihin käytettiin 5 236 546 €

Avustukset olivat 2 934 620 €

Muut toimintakulut olivat 3 784 516 €

Toimintakate

Toimintakate kertoo kuinka paljon toimintakuluista jää katettavaksi verotuloilla, valtionosuuksilla ja rahoitustuotoilla.

Toimintakatteen toteutuma oli -45 018 664

Rahoitus

Rahoituseriin kuuluvat verotulot, valtionosuudet, korkotuotot ja -kulut sekä muut rahoitustuotot ja -kulut.

Verotulot

Vuodelle 2024 tehtiin veroprosentteihin korotuksia.

Veroprosenttien muutokset vuosina 2009–2025

Veroprosentit	2009	2010–2013	2014	2015–2016	2017–2022	2023	2024	2025
Tuloveroprosentti	19,00	20,00	20,50	20,75	21,00	8,36	8,80	9,30
Kiinteistöveroprosentit								
Yleinen kiinteistövero	0,90	0,95	1,35	1,35	1,45	1,45	1,45	1,55
Vakituinen asuminen	0,35	0,40	0,4	0,40	0,50	0,50	0,55	0,65
Muut asuinrakennukset	0,95	1,00	1	1,00	1,00	1,00	1,10	1,20
Yleishyödylliset yhteisöt	0	0	0	0	0	0	0	0
Voimalaitos	2,50	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85	2,85

Verotulojen toteutumisennustetta korotettiin vuoden 2024 aikana tarkentuneiden veroennusteiden pohjalta 1,334M€ alkupe-
räisestä talousarviosta. Tilinpäätöksessä verotulojen toteutuma oli 48,581 M€ / 100,9 % eli toteutuma 0,432 M€ yli muutetun
talousarvion.

Kunnallisverot

Vuoden 2024 aikana kunnallisveroja kertyi 37,491 M€ (v. 2023 35,914 M€).

Kiinteistöverot

Vuonna 2024 kiinteistöveroja kertyi 7,416 M€, joka on 0,188 M€ / 2,6 % enemmän kuin vuoden 2023 verokertymä. Vuoden 2024 aikana kertyi vuoden 2023 kiinteistöveroja yhteensä 297 435 €.

Yhteisöverot

Yhteisöveroja vuonna 2024 kertyi 3,673 M€.

Verotulojen toteutuma 1.1.-31.12.2024

	TA 2024	TA-muutos	TA+muutos	Toteutuma 2024	Poikkeama	Tot. %
Verotulot	46 815 000	1 334 000	48 149 000	48 580 594	431 594	100,90 %
Kunnan tulovero	35 109 000	1 414 000	36 523 000	37 491 092	968 092	102,65 %
Kiinteistövero	7 759 000	194 000	7 953 000	7 416 055	-536 945	93,25 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	3 947 000	-274 000	3 673 000	3 673 448	448	100,01 %

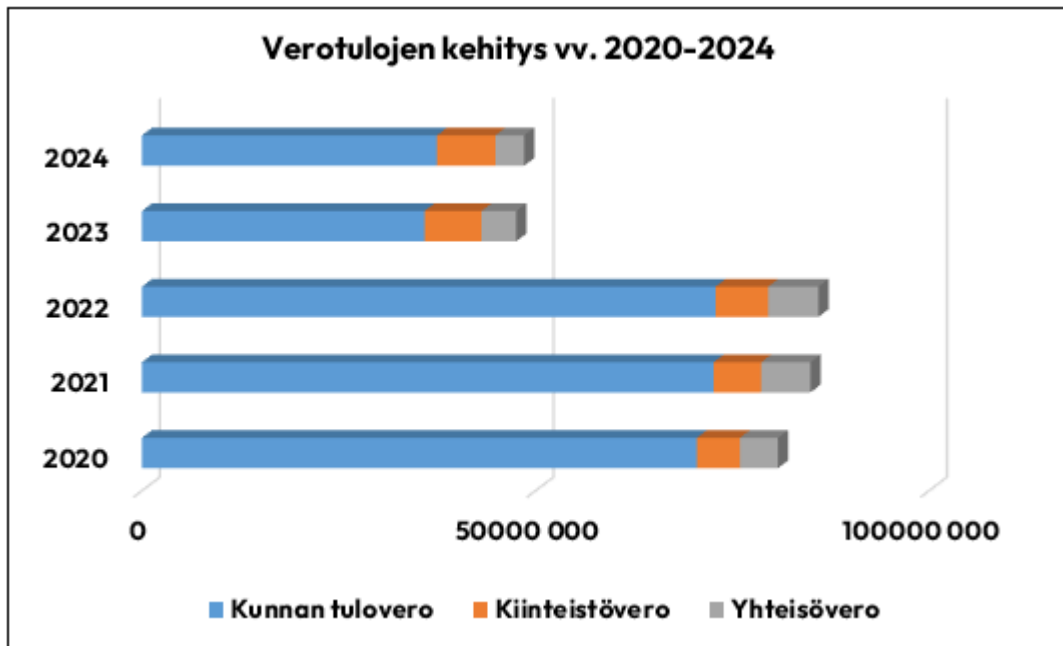
Verotulojen kehitys verolajeittain

	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	TP2024	TA2025	TS2026	TS2027
Verotulot, yht.	80 821	84 941	85 965	47 563	48 581	51 489	53 048	53 981
-muutos - %	2,4	5,1	1,2	-44,7	2,1	6,0	3,0	1,8
Kunnallisvero	70 514	72 661	72 886	35 914	37 491	39 165	40 499	41 225
-muutos - %	2,5	3,0	0,3	-50,7	4,4	4,5	3,4	1,8
Yhteisövero	4 842	6 245	6 386	4 420	3 673	3 562	3 787	3 994
-muutos - %	13,2	29,0	2,3	-30,8	-16,9	-3,0	6,3	5,5
Kiinteistövero	5 465	6 035	6 693	7 228	7 416	8 762	8 762	8 762
-muutos - %	-7,4	10,4	10,9	8,0	2,6	18,1	0,0	0,0
Tuloveroprosentti	21,00	21,00	21,00	8,36	8,80	9,30	9,30	9,30
Efektiivinen veroaste	14,83	14,84	14,68	6,24	6,62	7,33	7,38	7,42

*) Efektiivinen veroaste tarkoittaa maksuunpannun kunnallisveron suhdetta ansiotuloihin, eli se on veroprosentti, jonka mukaan kuntalainen keskimäärin maksaa ansiotuloistaan kunnallisveroa.

Verotulojen kehitys vuosina 2020 – 2024

	2020	2021	2022	2023	2024	Muutos 2023/2024
Kunnan tulovero	70 513 735	72 660 890	72 886 221	35 914 138	37 491 092	1 576 954
Kiinteistövero	5 465 481	6 034 607	6 692 219	7 228 086	7 416 055	187 969
Yhteisövero	4 842 189	6 244 827	6 386 312	4 420 388	3 673 448	-746 940
Yhteensä	80 821 405	84 940 324	85 964 752	47 562 612	48 580 594	1 017 982



Kunnan tuloveron määräytymisperusteet

Verovuosi	Tuloveroprosentti	Verotettava tulo	Muutos %
2010	20,00	64 058 862	
2011	20,00	65 479 946	2,2
2012	20,00	65 864 346	0,6
2013	20,00	66 853 778	1,5
2014	20,50	69 081 683	3,3
2015	20,75	70 377 483	1,9
2016	20,75	69 734 716	-0,9
2017	21,00	68 705 945	-1,5
2018	21,00	69 151 177	0,6
2019	21,00	70 019 447	1,9
2020	21,00	70 818 174	1,1
2021	21,00	72 188 586	1,9
2022	21,00	73 188 755	1,4
2023	8,36	32 690 923	-55,3
2024 *)	8,80	35 351 992	8,1

*) Ennakkotiedon mukaan

Valtionosuudet

Valtionosuudet toteutuivat Valtiovarainministeriön 21.12.2023 päätöksen VN/35660/2023 ja Opetus- ja kulttuuriministeriön raporttien VOS6SL24/ 18.12.2024 JA CL6SL24/18.12.2024 mukaisesti.

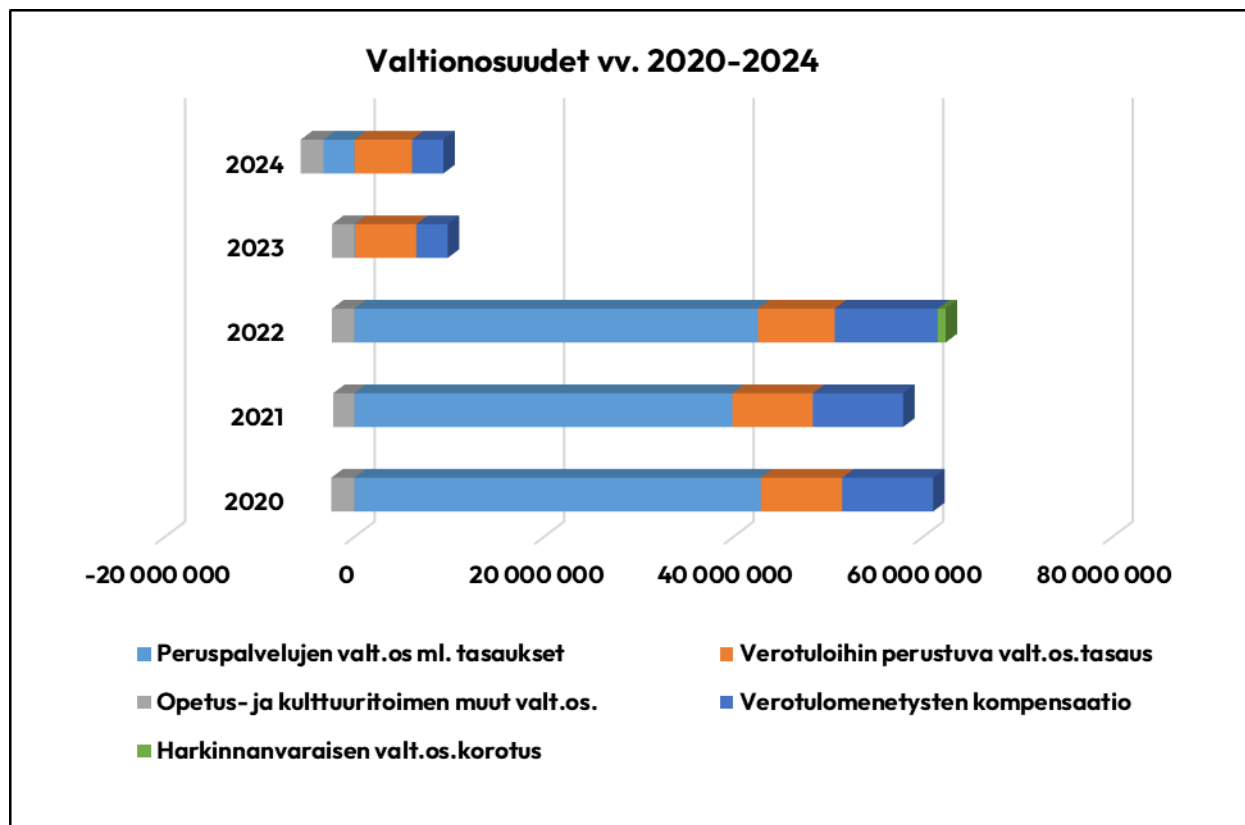
Valtionosuustulot olivat yhteensä 3,720 M€ ja toteutuivat 99,7 % muutettuun talousarvioon nähden.

Valtionosuuksien toteutuma 1.1.-31.12.2024

	TA 2024	TA-muutos	TA+muutos	Toteutuma 2024	Poikkeama	Tot. %
Valtionosuudet	3 918 011	-184 695	3 733 316	3 720 276	-13 040	99,65 %
Kunnan peruspalv.valt.osuus	-3 180 321	-64 648	-3 244 969	-3 244 974	-5	100,00 %
Verotuloihin perustuva valtion	6 064 146	10 551	6 074 697	6 074 700	3	100,00 %
Opet.- ja kult.toim.muut valt.o	-2 328 772	-78 113	-2 406 885	-2 419 926	-13 041	100,54 %
Verotulomenetysten kompensatio	3 362 958	-52 485	3 310 473	3 310 476	3	100,00 %

Valtionosuudet vuosina 2020 – 2024

	2020	2021	2022	2023	2024	Muutos 2023/2024	Muutos %
Peruspalvelujen valt.os ml. tasaukset	42 879 099	39 886 239	42 564 456	67 230	-3 244 974	-3 312 204	-4926,7
Verotuloihin perustuva valt.os.tasaus	8 596 995	8 497 848	8 126 738	6 452 904	6 074 700	-378 204	-5,9
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valt.os.	-2 435 087	-2 230 249	-2 359 100	-2 347 453	-2 419 926	-72 473	3,1
Verotulomenetysten kompensatio	9 594 282	9 526 860	10 868 369	3 323 028	3 310 476	-12 552	-0,4
Harkinnanvaraisen valt.os.korotus			830 000				
Yhteensä	58 635 289	55 680 698	60 030 463	7 495 709	3 720 276	-3 775 433	-50,4


Verorahoituksen kehitys 2020 – 2024

	2020	2021	2022	2023	2024	Muutos 2023/2024	Muutos %
Verotulot	80 821 405	84 940 324	85 964 752	47 562 612	48 580 594	1 017 982	2,14
Valtionosuudet	58 635 289	55 680 698	60 030 463	7 495 709	3 720 276	-3 775 433	-50,37
Yhteensä	139 456 694	140 621 022	145 995 215	55 058 321	52 300 870	-2 757 451	-5,01

Korkotuotot ja – kulut

Korkotuottoihin 1 297 606 € (v. 2023 1 139 296 €) sisältyy antolainojen korkotuotot. Suurin korkotuotto kertyy Keski-Savon Vesi Oy:n antolainan korosta, joka vuonna 2024 oli 808 004 €.

Korkokuluja toteutui vuonna 2024 2 142 549 € (v. 2023 1 693 831 €). Yleinen korkotason nousu vaikutti uusien rahoitusten korkoihin ja osin myös nykyisiin vaihtuvakorkoisiin lainoihin.

Muut rahoitustuotot ja – kulut

Rahoitustuotot 1 338 864 € (v. 2023 2 471 867 €) koostuvat pääosin Savon Energiaholding Oy:n 992 643 € osingosta, Keski-Savon jätehuolto liikelaitoskuntayhtymän sekä muiden kuntayhtymien peruspääoman koroista, yhteensä 125 241 €. Lisäksi muita rahoitustuottoja on kertynyt 92 134 €.

Muihin rahoituskuluihin 29 076 € (v. 2023 45 735 €) sisältyy mm. pankkikorttitilitysten palvelumaksut, provisiot, perintäkuluja, vanhentuneiden saamisten poistoeria sekä tasetilien pieniä oikaisueriä.

Vuosikate

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa kaupungin tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikate siirtyy rahoituslaskelman toiminnan rahavirran ensimmäiseksi eräksi.

Tasapainossa olevassa taloudessa vuosikate kattaa suunnitelman mukaiset poistot. Poistojen on kuitenkin vastattava keskimääräistä vuotuista korvausinvestointien tasoa. Tulorahoituksen riittävyyttä arvioitaessa onkin syytä verrata vuosikatteen, poistojen ja poistonalaisten investointien omahankintamenojen määrien vastaavuutta.

Vuoden 2024 vuosikate oli 7 789 529 € (v. 2023 8,311 M€).

Vuosikate heikkeni 0,521 € / 6,3 % verrattuna vuoden 2023 vuosikatteeseen. Vuosikate on 396 € / asukas (v. 2023 421 € / as.).

Vuosikate riittää kattamaan suunnitelmanmukaiset poistot 103,9 % (v. 2023 108,9 %).

Suunnitelman mukaiset poistot

Käyttöomaisuuden poistot on laskettu kaupunginvaltuuston 16.12.2013 § 91 hyväksymän SUMU-poistosuunnitelman mukaisesti. Valtuusto hyväksyi poistosuunnitelmaan 19.10.2015 § 57 muutoksen, jonka mukaan kaikki 3 000 € tai sen alle olevat käyttöomaisuushankkeet poistetaan kerralla. Kaupunginvaltuuston 7.12.2021 päätöksen mukaisesti puurakenteisten hallinto- ja laitosrakennusten poisto aika on yhdenmukaistettu vastaamaan kivirakenteisten rakennusten poisto aikaa.

Vuoden 2024 suunnitelmapoistot olivat 6 887 984 € (v. 2023 6 910 784 €). Tilikauden kokonaispoistot yhteensä 7 496 944 €. Kokonaispoistoihin sisältyy vanhan paloaseman arvonalennusta 218 000 €, Luttilan koulun arvonalennusta 206 698 € ja Puurtilan koulun arvonalennusta 184 262.

Tilikauden tulos / Tilikauden alijäämä

Vuoden 2024 tilikauden tulos on ylijäämäinen 292 585 €.

Varkauden kaupunki 31.12.2024

Tuloslaskelma 1 000 € (ulkoinen)	2024	2023
Toimintatuotot	16 769	16 733
Valmistus omaan käyttöön	590	875
Toimintakulut	- 62 378	- 66 226
Toimintakate	- 45 019	- 48 619
Verotulot	48 581	47 563
Valtionosuudet	3 720	7 496
Rahoitustuotot ja -kulut	507	1 872
Korkotuotot	1 340	1 139
Muut rahoitustuotot	1 339	2 472
Korkokulut	- 2 143	- 1 694
Muut rahoituskulut	- 29	- 46
Vuosikate	7 790	8 311
Suunnitelman muk. poistot	- 6 888	- 6 911
Arvon alentumiset	- 609	- 722
Tilikauden tulos	293	679
Varausten lisäys (-)		- 650
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	293	29
Tuloslaskelman tunnusluvut	2024	2023
Toimintatuotot/toimintakulut, %	27,1	25,6
Vuosikate/poistot, %	103,9	108,9
Vuosikate, €/asukas	396	421
Asukasmäärä	19 656	19 727

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus, joka osoittaa verorahoituksen osuuden toiminnan kuluista.

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

= 100 * Toimintatuotot / (Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)

Vuosikate prosenttia poistoista

= 100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

Vuosikate euroa/asukas Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arvioinnissa

Keskeiset talousluvut
 (ulkoiset ja sisäiset erät)

	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2024
Asukasluku	19 973	19 759	19 727	19 656
Tuloveroprosentti	21	21	8,36	8,8
Kiinteistövero-%, vakinainen asunto	0,5	0,5	0,5	0,55
Kiinteistövero-%, muut rakennukset	1	1	1	1,1
Kiinteistövero-%, yleinen	1,45	1,45	1,45	1,45
Kiinteistövero-%, yleishyödylliset yhteisöt	0	0	0	0
Kiinteistövero-%, voimalaitokset	2,85	2,85	2,85	2,85
Toimintakulut (1000 €)	-214 759	-228 015	-77 921	-74 317
josta sisäiset toimintakulut	-29 181	-33 157	-11 695	-11 939
Toimintakulut, € / asukas	-10 752	-11 540	-3 950	-3 781
Toimintatuotot (1000 €)	78 545	84 245	28 427	28 709
josta sisäiset toimintatuotot, €	29 181	33 157	11 695	11 939
valmistus omaan käyttöön	816	807	875	590
Toimintatuotot, € / asukas	3 933	4 264	1 441	1 461
Toim.tuotot % toim.kuluista	-36,60%	-36,90%	-36,50%	-38,60%
Toimintakate (1000 €)	-135 397	-142 963	-48 619	-45 019
Toimintakate, € / asukas	-6 779	-7 235	-2 465	-2 290
Henkilöstökulut (1000 €) (palkat+sivukulut)	-78 211	-81 018	-30 766	-31 280
Vakinainen henkilöstö, hlö	1 257	1 339	479	472
Eläkemenoperusteiset kulut, €	-3 788	-3 669	0	0
Työnantajan eläkevak.maksut, €	-10 784	-11 317	-4 179	-4 201
Verotulot (1000 €)	84 940	85 965	47 563	48 581
Verotulot, € / asukas	4 253	4 351	2 411	2 472
Verotulot % toim.kuluista	-39,55%	-37,70%	-61,04%	-65,37%
Valtionosuudet (1000 €)	55 681	60 030	7 496	3 720
Valtionosuudet, € / asukas	2 788	3 038	380	189
Valtionosuudet % toim.kuluista	-25,90%	-26,30%	-9,60%	-5%
Vuosikate (1000 €)	7 453	5 463	8 311	7 791
Vuosikate / poistot ja arvonalentumiset, %	71,50%	72,40%	108,90%	103,90%
Vuosikate, € / asukas	373	276	421	396
Investoinnit (brutto) (1000 €)	-14 223	-8 278	-10 123	-6 708
Investointitulot (1000 €)	761	966	339	226
Poistot (1000 €)	-7 890	-7 367	-6 911	-6 888
Arvonalentumiset (1000 €)	-2 537	-181	-722	-609
Lainakanta (1000 €)	104 747	114 856	108 714	110 190
Lainat, € / asukas	5 244	5 813	5 511	5 606
Omavaraisuusaste -%	44,50%	43,50%	47,20%	47,30%
Suhteellinen velkaantuneisuus -%	72%	70,70%	163,60%	170,60%
Tilikauden yli-/alijäämä (1000 €)	-2 974	-1505	29	293

TALOUSARVION TOTEUTUMA

Toimialoitain	TP 2023	Alkuperäinen TA 2024	TA MUUTOKSET 2024	LOPULLINEN TA 2024	TP 2024	Poikkeama € TA / TP 2024	Tot. % 2024	Muutos € TP 2024/2023	Muutos % TP 2024/2023
Yleishallinto									
Toimintatuotot	4 237 649	3 463 573	-232 270	3 231 303	3 863 253	631 951	119,6 %	-374 396	-8,8 %
Toimintakulut	-10 337 655	-11 361 472	633 152	-10 728 320	-10 056 454	671 866	93,7 %	281 201	-2,7 %
Toimintakate	-6 100 006	-7 897 899	400 882	-7 497 017	-6 193 200	1 303 817	82,6 %	-93 195	1,5 %
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen to									
Toimintatuotot	4 956 290	4 505 717	115 688	4 621 405	4 520 791	-100 615	97,8 %	-435 499	-8,8 %
Toimintakulut	-44 371 118	-45 881 203	-239 928	-46 121 131	-44 824 556	1 296 575	97,2 %	-453 438	1,0 %
Toimintakate	-39 414 828	-41 375 486	-124 240	-41 499 726	-40 303 765	1 195 961	97,1 %	-888 937	2,3 %
Tekninen toimiala									
Toimintatuotot	19 233 415	19 572 964	336 582	19 909 546	20 324 503	414 957	102,1 %	1 091 088	5,7 %
Valmistus omaan käyttöön	874 595	535 000	0	535 000	590 040	55 040	110,3 %	-284 555	-32,5 %
Toimintakulut	-23 212 176	-20 141 334	49 776	-20 091 558	-19 436 242	655 317	96,7 %	3 775 934	-16,3 %
Toimintakate	-3 104 166	-33 370	386 358	352 988	1 478 302	1 125 314	418,8 %	4 582 467	-147,6 %
Yhteensä	TP 2023	Alkuperäinen TA 2024	TA MUUTOKSET 2024	LOPULLINEN TA 2024	TP 2024	Poikkeama € TA / TP 2024	Tot. % 2024	Muutos € TP 2024/2023	Muutos % TP 2024/2023
Toimintatuotot	28 427 354	27 542 254	220 000	27 762 254	28 708 547	946 293	103,4 %	281 193	1,0 %
Valmistus omaan käyttöön	874 595	535 000	0	535 000	590 040	55 040	110,3 %	-284 555	-32,5 %
Toimintakulut	-77 920 948	-77 384 009	443 000	-76 941 009	-74 317 251	2 623 758	96,6 %	3 603 697	-4,6 %
Toimintakate	-48 618 999	-49 306 755	663 000	-48 643 755	-45 018 664	3 625 091	92,5 %	3 600 335	-7,4 %
Verotulot	47 562 612	46 815 000	1 334 000	48 149 000	48 580 594	431 594	100,9 %	1 017 982	2,1 %
Valtionosuudet	7 495 709	3 918 011	-184 695	3 733 316	3 720 276	-13 040	99,7 %	-3 775 433	-50,4 %
Korkotuotot	1 139 296	1 150 000	0	1 150 000	1 340 085	190 085	116,5 %	200 789	17,6 %
Muut rahoitustuotot	2 471 867	3 025 000	-1 909 000	1 116 000	1 338 864	222 864	120,0 %	-1 133 003	-45,8 %
Korkokulut	-1 693 831	-1 500 000	0	-1 500 000	-2 142 549	-642 549	142,8 %	-448 718	26,5 %
Muut rahoituskulut	-45 735	-40 000	0	-40 000	-29 076	10 924	72,7 %	16 659	-36,4 %
Vuosikate	8 310 918	4 061 256	-96 695	3 964 561	7 789 529	3 824 968	196,5 %	-521 389	-6,3 %
Suunnitelman muk. poistot	-6 910 784	-7 306 494	0	-7 306 494	-6 887 984	418 510	94,3 %	22 800	-0,3 %
Arvon alentumiset	-721 523	-218 000	0	-218 000	-608 960	-390 960	279,3 %	112 563	-15,6 %
Tilikauden tulos	678 611	-3 463 238	-96 695	-3 559 933	292 585	3 852 518	-8,2 %	-386 026	-56,9 %
Varausten ja rahastojen muutos	-650 000	0	0	0	0	0	0,0 %	650 000	-100,0 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	28 611	-3 463 238	-96 695	-3 559 933	292 585	3 852 518	-8,2 %	263 974	922,6 %

1.3.2 Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmaan kootaan kaikki kaupungin rahanlähteet ja käytöt. Rahoituslaskelma kuvaa kirjattujen liiketapahtumien vaikutusta kaupungin rahavaroihin eli sitä, lisääntyvätkö vai vähenevätkö kaupungin rahavarat tilikauden aikana. Tuloslaskelman tapaan rahoituslaskelma sisältää ainoastaan erät, jotka ovat syntyneet kaupungin kannalta ulkopuolisiin yksiköihin nähden.

Tilinpäätöksen rahoituslaskelma koostuu kaupungin varsinaisen toiminnan ja investointien sekä rahoitustoiminnan rahavirtojen muutoksista. Rahoituslaskelma johdetaan tuloslaskelmasta ja taseesta. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen toiminnan ja investointien rahavirta sekä rahoituksen rahavirta eli anto- ja ottolainauksen, oman pääoman ja maksuvalmiuden muutosten nettomäärä. Näiden kahden rahavirran yhteismäärä osoittaa rahavarojen muutoksen tilikaudella.

Toiminnan ja investointien rahavirta oli positiivinen 0,8 M€, mikä on 0,963 M€ edellisvuotta heikompi (v. 2023 1 762)

Rahoituksen rahavirta

Antolainauksen muutokset:

Antolainojen lisäys oli 5,935 M€.

Antolainat vähentyivät 0,805 M€.

Lainakannan muutokset:

Uutta pitkäaikaista lainaa nostettiin vuonna 2024 14,4 M€. Talousarviolainoja lyhennettiin 19,724 M€. Lyhytaikaista kuntatodistustalainaa oli vuoden 2024 lopussa 24,0 M€ eli 8,5 M€ edellisvuotta enemmän.

Konserniin kuuluvilta yhtiöiltä oli lainaa vuoden 2024 lopussa 7,3 M€, edellisvuoden lopussa sitä oli 9,0 M€.

Rahoituksen rahavirta oli negatiivinen 1,496 M€ (vuonna 2023 negatiivinen 8,258 M€). Rahavarojen muutos (vähennys) oli 696 M€ edellisestä vuodesta.

Rahoituslaskelman tunnusluvut:

Investoinnit:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta

Toiminnan ja investointien rahavirta-välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pidemmällä aikavälillä. Omarahoitus vaatimus täyttyy, jos kertymä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirrankertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi. Negatiivinen (alijäämäinen) ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta on negatiivinen - 6,9 M€ (v. 2023 -15,5 M€).

Investointien tulorahoitus, %

= $100 \cdot \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Investointien tulorahoitusprosentti v. 2024 oli 118,5 % (v. 2023 84,0 %). Tulorahoitus parani edellisestä vuodesta ja riitti kattamaan investointien omahankintamenon kokonaan (6,574 M€).

Lainanhoito:

Laskennallinen lainanhoitokate

= $(\text{Vuosikate} + \text{korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Luotettavan kuvan kunnan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1-2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

Laskennallinen lainanhoitokate oli vuoden 2024 tilinpäätöstietojen mukaan 0,6 (v. 2023 0,7). Lainanhoitokate heikkeni edellisestä vuodesta.

Lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainan lyhennykset)

Lainanhoitokate kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Jos kunnan lainakannasta enemmän kuin 20 % on kertalyhenteisiä lainoja, otetaan lyhennysten määräksi tunnuslukua laskettaessa laskennallinen vuosilyhenys, joka saadaan jakamalla edellä mainittu lainakanta 31.12. kahdeksalla.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään kassavaroja. Hyvän lainanhoitokykyä voidaan pitää silloin, kun tunnusluvun arvo on yli 2 ja tyydyttävänä, kun lainanhoitokate on 1-2.

Kaupungin lainanhoitokyky heikkeni, sillä tunnusluku vuonna 2024 oli 0,6 (v. 2023 0,7).

Maksuvalmius:

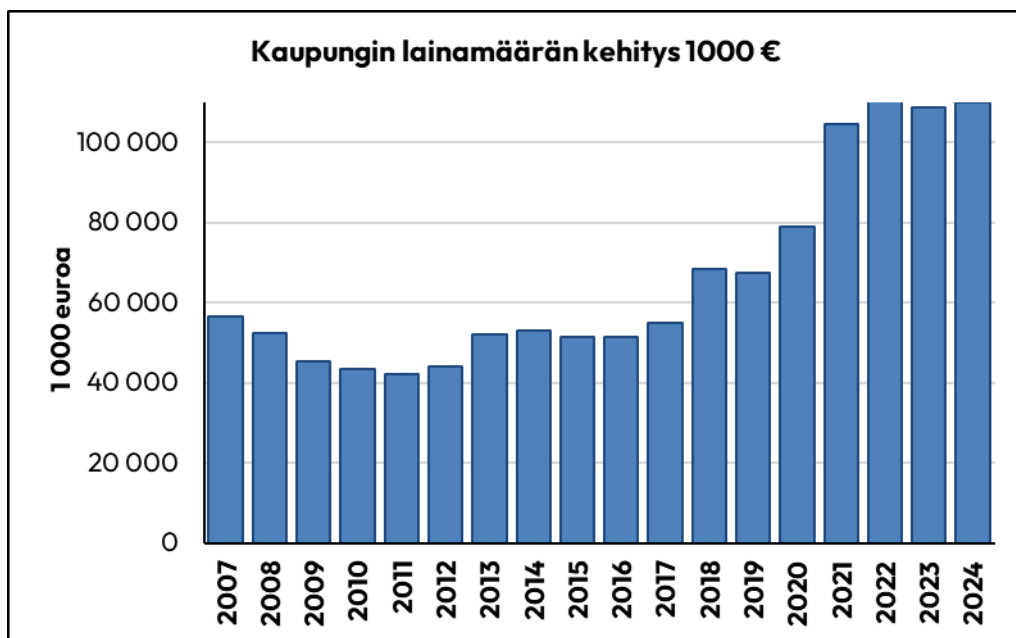
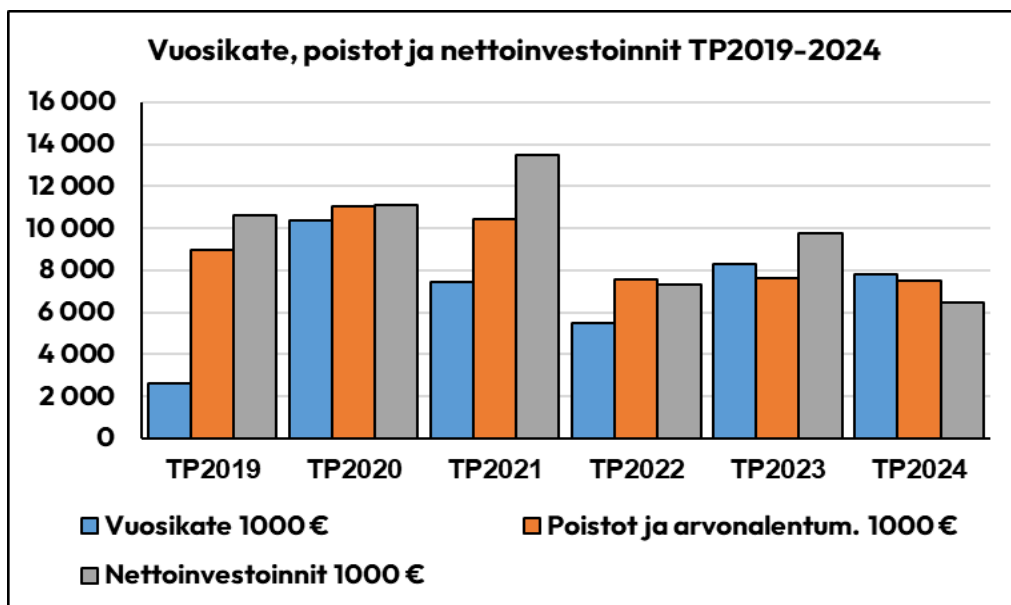
Kassan riittävyys (pv)

= 365 * Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudelta

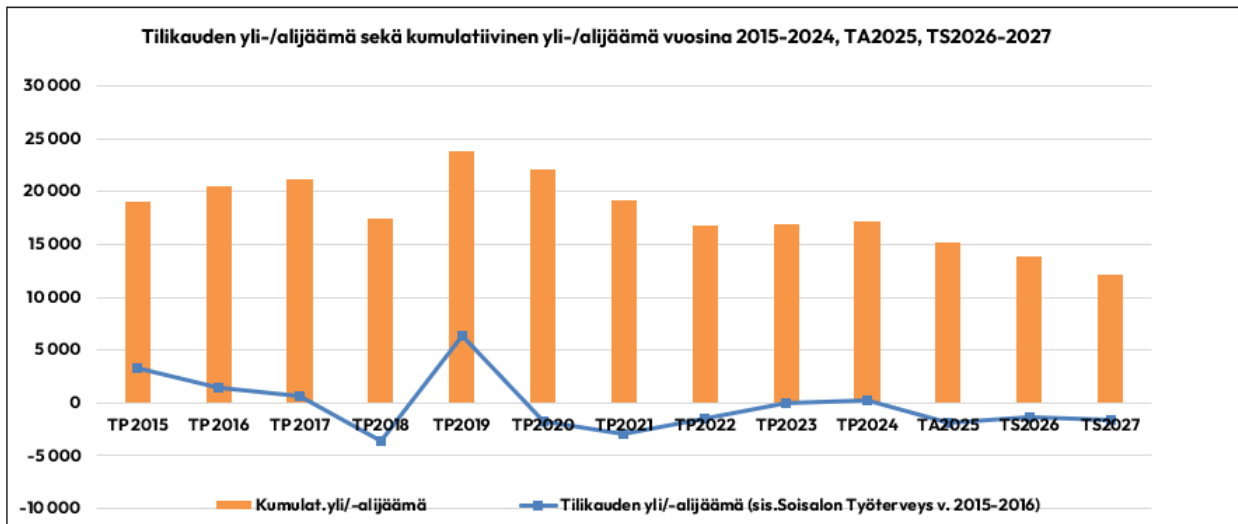
Maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kaupungin rahavaroilla. Kaupungin vuoden 2024 viimeisen päivän kassavaroilla olisi voitu kattaa 16 päivän kassasta maksut (v. 2023 20 pv). Vuoden 2024 lopussa rahavarat olivat 4,124 M€. Edellisen vuoden rahavarat olivat 4,821 M€.

Vuosikate, poistot ja nettoinvestoinnit TP2019 – 2024

	TP2019	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	TP2024
Vuosikate 1000 €	2 629	10 353	7 453	5 463	8 311	7 790
Poistot ja arvonalentum. 1000 €	8 994	11 028	10 427	7 548	7 632	7 497
Nettoinvestoinnit 1000 €	10 635	11 116	13 462	7 311	9 784	6 482
Lainakanta 1000 €	67 487	79 032	104 747	114 856	108 714	110 190



Vuoden 2024 lopussa kaupungin taseessa lyhytaikaista kuntatodistuslainaa oli 24,0 M€ ja konserniyhtiöiltä lainattua 7,3 M€. Uutta pitkäaikaista lainaa nostettiin vuonna 2024 4,4 M€. Talousarviolainoja lyhennettiin 19,724 M€, jolloin lainakanta vuoden lopussa oli 110,190 M€ eli 5 606 €/asukas.



Vuonna 2012 vesilaitoksen yhtiöittämisellä katettiin taseessa vuoden 2011 tilinpäätöksen jälkeen ollut alijäämä 8,2 M€ ja muodostettiin taseen vapaaehtoisin varauksiin 10,0 M€:n investointivaraus, joka purettiin vuoden 2019 tilinpäätöksessä.

Taseen kumulatiivisesta ylijäämästä on muodostunut suurin osa vesilaitoksen yhtiöittämisestä ja kaupungin omasta toiminnasta riippumattomista kertaluonteisista eristä.

VARKAUDEN KAUPUNGIN RAHOITUSLASKELMA 31.12.2024 (1 000 €)
900 VARKAUS
RAHOITUSLASKELMA 1-12/2024 (1000 EUROA)

	2024		2023	
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	7 790		8 311	
Tulorahoituksen korjauserät	-535	7 255	3 107	11 418
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-6 708		-10 123	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	133		227	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	119	-6 455	241	-9 655
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		800		1762
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	-5 935		-76	
Antolainasaamisten vähennys	805	-5 131	2 513	2 437
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	14 400		5 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-19 724		-10 642	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	6 800	1 476	-500	-6 142
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0		-177	
Saamisten muutos	3 303		5 699	
Korottomien velkojen muutos	-1 145	2 158	-10 075	-4 553
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		-1496		-8 258
RAHAVAROJEN MUUTOS		-696		-6 495
RAHAVARAT 31. 12.		4 124	4 821	
31.1.		4 821	-696	11 316
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		2024	2023	
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta,1000 €		-6 933	-15 471	
Investointien tulorahoitus, %		118,5	84	
Laskennallinen lainanhoitokate		0,6	0,7	
Lainanhoitokate		0,6	0,7	
Kassan riittävyys, pv		16	20	
Asukasmäärä		19 656	19 727	

1.4 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

Kaupungin taloudellista asemaa ja rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

Taseen loppusumma oli 230,435 M€, ja kasvoi 0,116 M€ edellisestä vuodesta. Taseen vastaavaa puolella muut lainasaamiset kasvoivat 5,113 M€, saamiset vähenivät 3,303 M€, aineelliset hyödykkeet vähenivät 0,910 M€ sekä rahat ja pankkisaamiset vähentyivät 0,696 M€. Taseen vastattavaa puolella pakolliset varaukset vähenivät 0,508 M€, oma pääoma kasvoi 0,293 ja vieras pääoma kasvoi 0,331 M€.

Omavaraisuusaste, %

$= 100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Laskentakaavan koko pääoma tarkoittaa taseen vastattavien loppusummaa. Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kunnan kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitteena voidaan pitää kuntatalouden keskimääristä 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta.

Kaupungin omavaraisuusaste oli 47,3 % kun se edellisenä vuotena oli 47,2 %.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Suhteellinen velkaantuneisuus – tunnusluku kuvaa kuinka paljon käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmin kunta selviytyy velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kaupungin suhteellinen velkaantuneisuusprosentti oli vuonna 2024 170,6 % ja edellisenä vuotena 163,6 %. Tunnusluku on heikentynyt. Kaupungin käyttötuloista tarvitaan siis 170,6 % vieraan pääoman takaisin maksuun.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

$= \text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$

Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Taseessa 31.12.2024 kumulatiivista ylijäämää 17 149 517 € (v. 2023 16 856 931 €).

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas

$= [\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}] / \text{Asukasmäärä}$

Luku osoittaa asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmääränä käytetään tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää.

Kertynyt ylijäämä on 872 € / asukas (v. 2023 855 € / asukas).

Lainakanta 31.12.

$= \text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Vuonna 2024 kaupungin lainakanta kasvoi 1,476 M€. Pitkäaikaista talousarviolainaa nostettiin vuoden 2024 aikana 4,4 M€ ja lyhytaikaista kuntatodistuslainaa oli vuoden 2024 lopussa 24,0 M€ ja lainaa konserniyhtiöiltä 7,3 M€. Entisiä pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 19,724 M€. Lainakanta 31.12.2024 oli 110,190 M€ (v. 2023 108,714 M€).

Lainakanta €/asukas

Asukaskohtainen tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella asukasluvulla.

Lainat/asukas vuoden vaihteessa oli 5 606 € / asukas (v. 2023 5 511 € / asukas).

Lainat ja vuokravastuut

$= \text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut}$

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan tilinpäätöksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisesti.

Lainat ja vuokravastuut olivat vuonna 2024 yhteensä 164,619 M€ (v. 2023 169,363 M€). Lainamäärä ja vuokravastuut vähenivät edellisestä vuodesta 4,744 M€.

Vuokravastuisiin sisältyy Aalto hyvinvointikeskuksen kiinteistöleasingisopimus, jonka kokonaisvastuu 31.12.2024 oli 54,287 M€.

Lainat ja vuokravastuut €/asukas

Asukaskohtainen tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainojen ja vastuiden määrä tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella asukasluvulla.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.2024 olivat 8 375 € / asukas (v. 2023 8 585 € / asukas).

Lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kaupungin omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

Kaupungin lainasaamiset olivat 76,917 M€ ja lisääntyivät edellisestä vuodesta 5,113 M€.

Koronvaihtosopimukset

Kaupungilla on 10 M€ koronvaihtosopimus, joka kohdistuu 17.12.2024 nostettuun vastaavankokoiseen vaihtuvakorkoiseen lainaan. Koronvaihtosopimuksen tiedot ovat liitetiedoissa.

VARKAUDEN KAUPUNGIN TASE 31.12.2024 (1 000 €)

VASTAAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	108	176
Muut pitkävaikutteiset menot	0	16
Aineettomat hyödykkeet	108	192
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	28 497	28 461
Rakennukset	59 542	53 695
Kiinteät rakenteet ja laitteet	14 350	15 442
Koneet ja kalusto	1 146	1 298
Muut aineelliset hyödykkeet	67	67
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	804	6 352
Aineelliset hyödykkeet	104 405	105 315
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	42 064	42 086
Muut lainasaamiset	76 917	71 804
Muut saamiset	144	126
Sijoitukset	119 125	114 016
PYSYVÄT VASTAAVAT	223 638	219 523
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 366	2 858
Muut saamiset	1 005	2 235
Siirtosaamiset	302	881
Lyhytaikaiset saamiset	2 672	5 975
Saamiset yhteensä	2 672	5 975
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset	4 124	4 821
VAIHTUVAT VASTAAVAT	6 796	10 796
VASTAAVAA YHTEENSÄ	230 435	230 318

VASTATTAVAA	2024	2023
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	91 176	91 176
Ed.tilikauden ylijäämä	16 857	16 828
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	293	29
OMA PÄÄOMA	108 326	108 033
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Investointivaraus	650	650
PAKOLLISET VARAUKSET		
Valt.os.pal.vastuut		
Eläkevaraukset	971	785
Muut pakolliset varaukset	2 646	3 340
PAKOLLISET VARAUKSET	3 617	4 125
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen pääomat	40	40
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	40	40
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitokselta	63 084	64 734
Pitkäaikainen	63 084	64 734
Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainat	24 000	15 500
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoks.	15 806	19 479
Lainat muilta luotonantajilta	7 300	9 000
Lyhytaikaiset ostovelat	2 201	2 909
Muut velat	537	519
Siirtovelat	4 874	5 329
Lyhytaikainen	54 718	52 736
VIERAS PÄÄOMA	117 802	117 470
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	230 435	230 318
Taseen tunnusluvut	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	47,3	47,2
Suhteellinen velkaantuneisuus %	170,6	163,6
Kertynyt yli/-alijäämä, 1000 €	17 150	16 857
Kertynyt yli/-alijäämä €/asukas	872	855
Lainakanta, 1000 €	110 190	108 714
Lainakanta €/asukas	5 606	5 511
Lainat ja vuokravastuut, 1000 €	164 819	169 363
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	8 375	8 585
Lainasaamiset, 1000 €	76 917	71 804
Asukasmäärä	19 656	19 727

1.5 KOKONAISTULOT JA -MENOT

Kokonaismenojen ja tulojen laskelma on muodostettu kaupungin tulos- ja rahoituslaskelmista. Kaupungin kokonaistulot olivat 93,980 M€ ja kokonaismenot 96,834 M€. Kokonaistulojen ja menojen erotus oli 0,696 M€. Tämä vastaa rahavarojen muutosta vuoden 2024 aikana vähennettynä ”Muut maksuvalmiuden muutokset” – erän summalla.

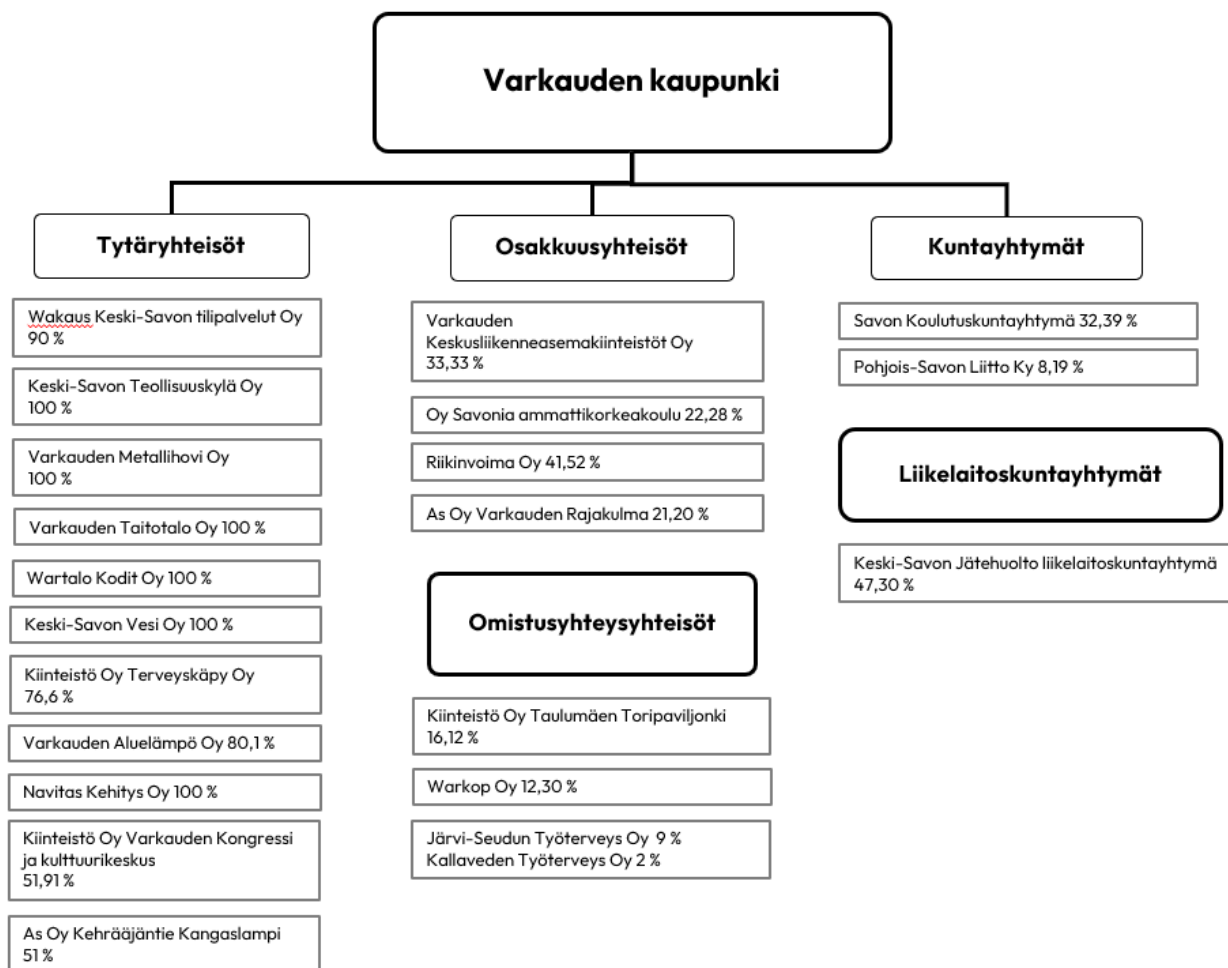
TULOT		MENOT	
	€		€
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	16 769 240	Toimintakulut	62 377 944
Verotulot	48 580 594	Valmistus omaan käyttöön	-590 040
Valtionosuudet	3 720 276	Korkokulut	2 142 549
Korkotuotot	1 340 085	Muut rahoituskulut	29 076
Muut rahoitustuotot	1 338 864		
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden	-26 808	+/- Pakollisten varausten muutos	507 914
luovutusvoitot			
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investoinnit	133 426	Investointimenot	6 707 736
Pysyvien vastaavien luovutustulot	119 327		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennys	804 527	Antolainasaamisten lisäykset	5 935 150
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	14 400 000	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	19 723 860
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	6 800 000		
Kokonaistulot yhteensä	93 979 530	Kokonaismenot yhteensä	96 834 190

Täsmäytys

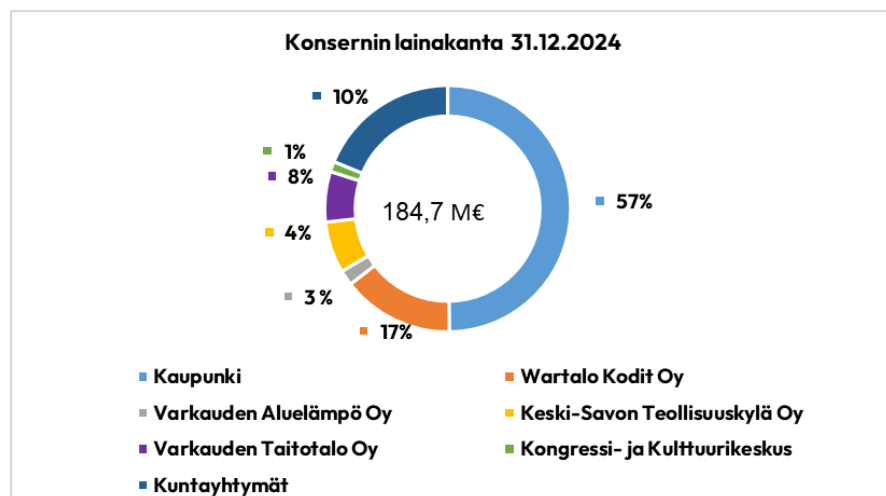
Kokonaistulot - kokonaismenot	-2 854 660	
Muut maksuvalmiuden muutokset	2 158 216	(Rahoituslaskelmasta)
	<u>-696 444</u>	
Rahavarat 31.12.2024	4 124 368	
Rahavarat 1.1.2024	4 820 812	
	<u>-696 444</u>	

1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

Konsernirakenne 31.12.2024



Varkauden kaupungin konsernitilinpäätös vuodelta 2024 on alijäämäinen 1,735 M€. Emon eli kaupungin oma tilinpäätös on 0,293 M€ ylijäämäinen.



Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

	Yhdistetty	Ei yhdistetty
Tytäryhtiöt		
Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt	6	
Kunnallista liiketoimintaa harjoittavat yhtiöt	4	
Muut yhtiöt		1
Osakkuusyhtiöt	1	3
Omistusyhteisyydet		4
Kuntayhtymät	2	
Liikelaitoskuntayhtymät	1	
Säätiöt ja yhdistykset		1
Yhteensä	14	9

Konsernitilinpäätökseen yhdistetyt tytäryhtiöt:

Keski-Savon Teollisuuskylä Oy, Kiinteistö Oy Varkauden Kongressi- ja kulttuurikeskus, Navitas Kehitys Oy, Varkauden Aluelämpö Oy, Varkauden Taitotalo Oy, Wartalo Kodit Oy, Keski-Savon Vesi Oy ja Kiinteistö Oy Terveyskäpy, As Oy Kehräjäntie ja Wakaus Keski-Savon tilipalvelu Oy. Varkauden Metallihovi Oy:tä ei ole yhdistetty, koska yhtiöllä ei ole toimintaa.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty seuraavat kuntayhtymät:

Savon koulutuskuntayhtymä ja Pohjois-Savon Liitto.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymä.

Osakkuusyhteisöissä on yhdistelty Savonia Ammattikorkeakoulu Oy ohjelmallisesti.

Riikinvaimo Oy:tä ei ole yhdistelty ohjelmallisesti, kuten ei aiempinaakaan vuosina. Jatkossa yhtiön yhdistelyä olisi kuitenkin syytä harkita, koska yhtiöllä on merkittävät vieraat pääomat ja niillä on välillinen merkitys Varkaudelle.

As Oy Rajakulma ja Varkauden Keskusliikenneasemakiinteistö Oy; yhteisöjen vähäisen merkityksen vuoksi näitä ei ole yhdistetty konsernitilinpäätökseen.

Omistusyhteisyyksistä yhdistelemättömät ovat: Kiinteistö Oy Taulumäen Toripaviljonki, Warkop Oy, Järvi-Seudun Työterveys Oy (omistusosuus 9 %) ja Kallaveden Työterveys Oy (omistus 2 %). Säätiöistä ja yhdistyksistä yhdistelemättömät ovat: Varkauden Vanhaintukisäätiö

Muita yhteisöjä, joita kaupunki on myös tukenut merkittävästi, on Varkauden Teatterin Kannatusyhdistys.

Konsernin toiminnan ohjaus

Konsernin ohjauksen päälinjaukset on määritelty kaupunginvaltuuston v. 2018 hyväksymässä konserniohjeessa. Uusittu hallintosääntö on tullut voimaan 1.1.2025.

Vuonna 2022 päivitetyn kaupunkistrategian toimenpideohjelmassa linjataan myös omistajapolitiikkaa.

Omistajapolitiittisten linjausten mukaan Varkauden kaupunki tekee tiivistä yhteistyötä omistamiensa yhtiöiden kanssa ja on aktiivinen omistaja. Tavoitteena on kaupungin kehittyminen ja palveluiden tehokas tuottaminen. Omistajapolitiikka nähdään tärkeänä osana kaupungin palveluiden tuottamista ja taloutta.

Tytäryhteisöt on velvoitettu pyytämään ohjeita/kannanottoa konsernijohtolta ennen merkittäviä päätöksiä (mm. toiminnan laajentaminen, takaukset, merkittävät investoinnit). Konserniohjeessa on ohjeistettu tytäryhtiöitä kirjanpidosta, tilintarkastuksesta ja raportoinnista sekä hankinnoista, rahoitushuollosta, riskien hallinnasta, henkilöstöpolitiikasta ja tiedottamisesta.

Kuntalain luvun 4 § 14 mukaan valtuusto päättää varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan perusteista sekä takaussitoumuksen tai muun vakuuden antamisesta toisen puolesta. Varkauden kaupunkikonsernin varainhankinnan, takausten ja sijoitustoiminnan periaatteet hyväksyttiin valtuustossa 28.5.2018 § 40. Varainhankintapolitiikka on päivitetty vuodenvaihteessa 2023-2024 ja kaupunginhallitus on esittänyt päivitettyjä ohjeita valtuuston hyväksyttäväksi. Valtuusto hyväksyi politiikan 19.2.2024 § 13.

Tytäryhteisöt ovat raportoineet osavuositarkastuksissa ja tilinpäätöksessä yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta sekä mahdollisista merkittävistä toiminnallisista ja taloudellisista muutoksista ao. vuoden aikana. Koska kaupunkikonsernin taloutta seurataan kokonaisuutena, niin kaupungin talousraportointi olisi perusteltua laajentaa koko konsernia koskettavaksi kvartaaleittain. Tällä hetkellä koko konsernin taloutta käsitellään tilinpäätöksessä ja osavuositarkastuksissa.

1.1.2025 voimaan tullessa hallintosäännössä konsernin osalta kaupunginhallitus mm. päättää:

- Seuraa kaupunginvaltuuston kaupungin organisaatiolle ja konsernille asettamia tavoitteita ja raportoi määräajoin kaupunginvaltuustolle.
- Vastaa konsernin ohjauksesta ja valvonnasta sekä ohjaus- ja johtamisjärjestelmän kehittämisestä. Seuraa ja arvioi yhtiöiden tavoitteiden toteutumista ja taloudellisen aseman kehitystä.
- Antaa kaupungin ennakkokannan konserniohjeen edellyttämässä asioissa.

Nimeää yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet.

Olellaiset konsernia koskevat tapahtumat

Kaupunkikonserniin kuuluu viisi 100 % kaupungin omistamaa yhtiötä; Wartalo Kodit Oy, Keski-Savon Teollisuuskylä Oy, Varkauden Taitotalo, Keski-Savon Vesi Oy ja Navitas Kehitys Oy. Muut pienemmillä omistuosuuksilla olevat konserniyhtiöt ovat; Aluelämpö Oy, Kiinteistö Oy Kongressi- ja kulttuurikeskus, Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy, Kiinteistö Oy Terveyskäpy ja Varkauden Metallihovi (ei toimintaa). Kiinteistö Oy Terveyskäryn osalta ei taloustietoja ole esitetty.

Osinkoja kaupunki saa Savon Energiaholding Oy:ltä ja Varkauden Aluelämpö Oy:ltä (yhtiön taloustilanteen mukaan) sekä kaupungin myöntämien antolainojen korkotuottoja Keski-Savon Vesi Oy:ltä, Keski-Savon Teollisuuskylä Oy:ltä, ja Kiinteistö Oy Kongressi- ja kulttuurikeskukselta.

Kaupunginhallitus hyväksyi 19.10.2020 § 278 Hyvä hallinto- ja johtamistapa Varkauden konsernissa – ohjeen. Ohje on käsitelty ja hyväksytty kaupungin tytäryhteisöjen hallituksissa ja yhtiökokouksissa.

Tytäryhteisöille on taloushallinnon toimesta laadittu omat ohjeistukset talousarvion, osavuositarkastuksen ja tilinpäätöksen laadintaan. Ohjeistuksissa on huomioitu sisäinen valvonta ja riskienhallinta.

Keski-Savon Teollisuuskylä Oy:n taloustilanne on ollut pitkään heikko. Akkutehdaskiinteistö, Metallikatu 3, oli pitkään tyhjiällä, mutta v. 2023 aikana akkutehtaan osalta edettiin suotuisasti: toukokuussa 2023 akkutehtaan konkurssipesän omistuksessa olleet koneet ja laitteet myytiin Virolaiselle Skeleton Technologies - yhtiölle, jolle Keski-Savon teollisuuskylä on vuokrannut myös Metallikatu 3 tilat. Skeleton on käynnistänyt akkutuotannon toimitiloissa.

Syksyllä 2024 selvisi, että yhtiön taloustilanne on tiedettyä heikompi. Yhtiö on taloudellisissa vaikeuksissa ennen kaikkea yhden merkittävän vuokrasopimuksen vuoksi. Tämän lisäksi on havaittu, että yhtiölle vuosien saatossa tehty päätökset, vuokra- ja lainasopimukset eivät täytä kaikilta osin EU:n valtiontukisääntelyn tai kuntalain asettamia ehtoja. Toisaalta niihin aikanaan tehdyistä päätöksistä ei ole valitettu ja ne ovat saaneet lainvoiman.

Yhtiön taloudellisen aseman heikkuuden tultua esille kaupunginhallitus päätti ottaa vaihtoehtojen arviointiin tueksi ulkopuolisen kumppanin. Kumppaniksi asian selvittelyyn valikoitui KPMG, joka toimii myös kaupungin tilintarkastusyhteisönä. Selvitystyö käynnistyi marraskuussa 2024 ja ensimmäinen raportti, joka käsitteli erityisesti aikaisempien päätösten EU valtiontukisääntelyä sekä kuntalain tarkastelua sekä esitti toimintavaihtoehtoja, valmistui tammikuun lopussa 2025. Kaupunginhallitus käsitteli selvityksen tuloksia kokouksessaan 17.2.2025 § 26 ja kaupunginvaltuusto 27.2.2025 § 7. Selvityksen perusteella kaupunginhallitus päätti hankkia KPMG:ltä jatkoselvityksen toimintavaihtoehtojen tarkentamiseksi. Työ tältä osin on vielä kesken, mutta tavoitteena on saattaa asia kaupunginhallituksen käsittelyyn 31.3.2025. Kaikissa nähtävissä olevissa toimintavaihtoehtoissa (omanpääoman ehtoinen sijoitus, lainojen uudelleenjärjestely, omistujajärjestelyt, saneerausmenettely tai viimeisijaisena konkurssi) kaupungin taloudelliset vastuut ovat kuitenkin suuret.

Wartalo Kodit Oy:n osalta taloudellinen tilanne on parantunut viime vuosien aikana ja yhtiön on kyennyt uudelleen järjestelmään omistuksiaan ja käynnistämään uudisrakennuskohteena toteutettavan senioritalohankkeen. Talo valmistuu kesän 2025 aikana.

Kaupunginhallitus päätti 19.6.2023 § 150 käynnistää selvitystyön, jossa Wartalo Kotien sekä kaupungin suoraan omistamien sote-kiinteistöjen osalta laaditaan selvitys yhtiöittämistarpeesta ja/tai myyntimahdollisuuksista.

Wartalo Kodit Oy on vuokrannut omistamansa palveluasumisyksikkönsä pitkäaikaisella vuokrasopimuksella Pohjois-Savon hyvinvointialueelle ja kaupunki on vuokrannut omistamansa palveluasumisyksikkönsä ns. vuokra-asetuksen (eli kunnan ja hyvinvointialueen välisen siirtymäkauden vuokrasopimuksen vuokran määräytymisestä vuosina 2023–2026 annetun valtioneuvoston asetuksen 272/2022) mukaisesti. Jatkossa myös kunnan hyvinvointialueille kilpailutilanteessa markkinoilla tuottaman rakennusten vuokraustoiminnan tulee olla järjestettynä kuntalain (410/2015) 126 §:n mukaan esim. osakeyhtiömuotoisesti (yhtiöittämisvelvollisuus).

Yhtiöittämisen vaihtoehtona olisi tarkoituksenmukaista selvittää rakennuskannan myymistä. Jotta kokonaisuus olisi riittävän kokoinen kiinnostamaan esim. institutionaalisia tahoja, on järkevää mahdolliseen myyntikokonaisuuteen sisällyttää ainakin kaupungin ja Wartalo Kodit oy:n omistamat rakennukset. Käytännössä tämä tarkoittaa kaupungin omistamia Käpyrinnettä ja Kangaskotia, sekä Wartalo Kotien omistamia Louhirinne 1 ja 2 yksiköitä, nämä yhdessä edustavat n. 60 %:a Varkauden alueen palveluasumispaikkojen määrästä.

Selvitystyön yhteydessä on tarkoituksenmukaista selvittää, otetaanko tarkasteluun mukaan myös muut Pohjois-Savon hyvinvointialueelle vuokratut erillisysiköt, kuten perhekoti Kinnula ja toimintakeskus Pihlaja. Näiden yksiköiden sisällyttämistä kokonaisuuteen tulisi pohtia tarkemmin mahdollisen selvityksen aikana. Hyvinvointikeskus Aaltoa ei tässä yhteydessä käsitellä (sote-kiinteistöjen selvitystyön osalta tekstiä päivitetään).

Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy aloitti 1.1.2023 taloushallintopalveluiden tuotannon Varkauden kaupungille, Keski-Savon Vesi Oy:lle ja Keski-Savon Jätehuolto liikelaitoskuntayhtymälle. Vuoden 2024 aikana valmisteltiin Wartalo Kodit Oy:n, Keski-Savon Teollisuuskylä Oy:n ja Varkauden Taitotalot Oy:n siirtymistä yhtiön asiakkaaksi. Siirrot toteutuivat 1.1.2025 alusta lukien.

Kiinteistö Oy Varkauden Kongressi- ja Kulttuurikeskuksen 3 279 664,56 € (Varkauden kaupungin myöntämä antolaina) on alas kirjattu kaupungin vuoden 2012 tilinpäätöksessä satunnaisena kuluna. Kaupunki ei ole kuitenkaan antanut anteeksi kyseistä pääomalainaa ja alkuperäinen velkakirja on edelleen voimassa. Laina esitetään kiinteistöyhtiön taseessa pääomalainana. Ki Oy Varkauden Kongressi- ja Kulttuurikeskus on pyytänyt 15.12.2020 verottajalta ennakkoratkaisun mahdollisesta veroseurauksesta, mikäli Varkauden kaupunki antaisi anteeksi yhtiölle ko. pääomalainan. Verohallinnon ratkaisun 27.1.2021/ numero P0131483248 mukaan yhtiölle syntyy veroseuraamusta n. 620 000 €, mikäli kaupunki luopuu pääomalainasaatavasta. Kaupungin linjauksen mukaisesti ei ko. pääomalainaa anneta anteeksi, vaan kyseinen laina käsitellään konsernitilinpäätöksessä.

Kaupungin konsernitilin päätyttyä vuoden 2022 aikana päätti talousjohtaja toimintavaltuuksiensa puitteissa myöntää Kiinteistö Oy Varkauden Kongressi- ja Kulttuurikeskukselle 100 000€:n lainan, joka vastasi konsernitilin kautta yhtiön käytössä ollutta rahoitusta. Lainan ollessa määräaikainen tuli lainan jatkoon osalta neuvotella yhtiön kanssa. Neuvottelujen tuloksena kaupunginhallitus päätti yhtiön esityksestä maksusuunnitelmasta, jonka mukaisesti kaupunginhallitus päätti 5.2.2024 § 32 jatkaa laina-aikaa siten, että laina erääntyy kokonaan maksettavaksi 1.9.2028. Lainan lyhennys ja korko maksetaan kerran vuodessa tasalyhennyksin maksuohjelman mukaisesti. Lainan muut ehdot säilyivät muuttumattomina. Yhtiö on maksanut lainaa sopimuksen mukaisesti.

Muiden yhtiöiden taloudellinen ja toiminnallinen tilanne on pääasiassa vakaa. Navitas Kehitys Oy:n tappiolliset tilikaudet selittyvät ensisijaisesti taseeseen kertyneiden voittovarojen käyttämisellä yhtiön jatkuvien toimintojen rahoittamiseen. Varkauden Taitotalo Oy:n toiminta on ollut vakaata ja yhtiöllä on tarjota laadukkaat toimitilaratkaisut. Tilojen käyttöaste on jonkin verran alentunut ja sen myötä on kevään 2025 aikana tullut tarvetta järjestellä yhtiön lainoja. Keski-Savon Vesi Oy:n osalta toimintaympäristö on pysynyt vakaana.

Toimintakertomuksen osassa Tytär-yhteisöjen talouden ja tavoitteiden toteutuminen on selvitetty olennaiset muutokset tytäryhteisöissä.

Kaupungin takausvastuut olivat vuoden 2024 lopussa 29,6 M€, mikä on 7,8 M€ edellisvuotta vähemmän. Tämä johtuu pääosin siitä, että Keski-Savon Teollisuuskylä Oy maksoi kaupungin takaaman 4,4M€:n lainan pois Handelsbankenille. Yhtiö sai rahan takaisinmaksuun kaupungin myöntämällä vastaavan kokoisella lainalla. Toisinsanoen kaupungin vastuut tältä osin muuttuivat takauksesta suoraksi lainaksi. Takausvastuiden kokonaismäärästä 29,4 M€ kohdistui tytäryhteisöjen takausvastuisiin.

Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Toimivallan ja – vastuunjako konserniohjauksessa

Konsernijohto

Konsernijohtoon tehtävät sekä toimivalta on määritelty kaupungin hallintosäännössä. Hallintosäännön mukaan kaupungin konsernijohtoon kuuluvat kuntalain mukaisesti kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja sekä ne viranhaltijat, joiden tehtäväksi kaupunginhallitus on määrännyt vastata omistajaohjauksesta tytäryhtiöiden osalta.

Kaupunginvaltuusto määrittelee omistajapolitiikan linjaukset, päättää kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista ja hyväksyy konserniohjeet.

Kaupunginhallitus:

- vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä ja valmistelusta valtuustolle.
- vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoii konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan.
- määrää konsernijohtoon kuuluvien viranhaltijoiden tytäryhteisö- ja osakkuusyhteisökohtaisen työnjaon.
- antaa valtuustolle puolivuositain/neljännesvuositain raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä.
- arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta kuntakonsernin kokonaisedun toteutumisen riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta ja teettää ulkopuolisen arvioinnin kerran valtuustokaudessa.
- käsittelee arvioinnin tulokset ja johtopäätökset valtuuston puheenjohtajiston kanssa.

Kaupunginjohtaja:

- vastaa kaupunkikonsernin omistajapolitiikan toteutuksesta ja huolehtii omistajaohjauksen käytännön toteuttamisesta sekä konsernivalvontaan kuuluvien asioiden esittelystä ja raportoinnista kaupunginhallitukselle.
- vastaa kaupunkikonsernin operatiivisesta johtamisesta kaupungin emoyhteisön) osalta sekä seuraa omistajapolitiikan toteutumista ja ilmoittaa havaitsemistaan huomioista kaupunginhallitukselle

Konsernijohtoon ja yhtiöiden edustajien tapaamisia on järjestetty useita tilivuoden aikana.

Merkittävät päätöksentekoon tulevat asiat (mm. takaukset, rahoitusjärjestelyt, investoinnit) on valmisteltu kaupungin johdon kanssa ennen kuin asia etenee päätöksentekoon yhtiössä ja kaupungin hallintoelimissä.

Ohjeiden anto kaupungin edustajille tytäryhteisöissä

Omistajan keskeisiä vaikuttamismuotoja yhteisön toimintaan on edustajien valitseminen yhteisön hallinto- ja päätöksentekoliiniin. Edustajien valinnassa otetaan huomioon kyvykkyys arvioida johdon toimintaa sekä strategisten, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden ja omistajaohjauksen toteutumista.

Kaupunginhallitus on antanut tarvittaessa yhtiökokousedustajalle toimintaohjeet yhtiökokouksessa käsiteltäviä asioita varten.

Konsernityhtiöiden toiminnan toteutumista koskeva arviointi

Tytäryhteisöt käyttävät samaa tilintarkastusyhteisöä kuin kaupunki ja kaupungin tilintarkastaja nimetään myös tytäryhteisön tilintarkastajaksi, ellei muuta erikseen sovita. Tarkastuslautakunnalla on kuntalain 124.1 §:n mukaan oikeus saada tietoja salassa pidettävistä asioista, mikäli se katsoo ne tarpeelliseksi arviointitehtävän hoitamiseksi. Tietojensaantioikeus on rajattu koskemaan kunnan hallussa olevia asiakirjoja. Tietojensaantioikeus tarkastuslautakunnalla on toimitelimenä.

Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut
KONSERNITULOSLASKELMA 31.12.2024 (1 000 €)

	2024	2023
Toimintatuotot	57 722	57 214
Toimintakulut	-113 284	-114 647
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	765	1 103
TOIMINTAKATE	-54 796	-56 330
Verotulot	47 474	46 768
Valtionosuudet	26 470	29 246
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	827	570
Muut rahoitustuotot	1 295	1 266
Korkokulut	-4 237	-3 862
Muut rahoituskulut	-165	-143
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 279	-2 169
VUOSIKATE	16 869	17 515
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-18 236	-18 257
Arvonalentumiset	-609	-815
Poistot ja arvonalentumiset	-18 845	-19 072
Satunnaiset erät		
Satunnaiset erät	30	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 947	-1 557
Tilinpäätössiirrot	27	6
Tilikauden verot	-34	-7
Laskennalliset verot	-45	-3
Vähemmistön osuus tilikauden tuloksesta	264	418
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 735	-1 143
Konsernituloslaskelman tunnusluvut	2024	2023
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	51	49,9
Vuosikate/Poistot, %	90	92
Vuosikate euroa/asukas	858	888
Asukasmäärä	19 656	19 727

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA 31.12.2024 (1 000 €)

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	16 869	17 515
Satunnaiset erät	30	0
Tilikauden verot	-34	-3
Tulorahoituksen korjauserät	-546	-454
	16 319	17 058
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-12 732	-16 281
Rahoitusosuudet investointimenoihin	400	227
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	-635	3 595
	-12 967	-12 459
Toiminnan ja investointien rahavirta	3 352	4 600
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-565	-322
Antolainasaamisten vähennykset	592	62
	26	-260
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	13 040	9 700
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-25 641	-17 759
Lyhytaikaisten lainojen muutos	9 579	-5 986
	-3 022	-14 045
Oman pääoman muutokset	-509	-756
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	24	-173
Vaihto-omaisuuden muutos	132	18
Saamisten muutos	1 031	8 717
Korottomien velkojen muutos	-1 981	-11 112
	-795	-2 549
Rahoituksen rahavirta	-4 300	-17 610
Rahavarojen muutos	-948	-13 011
Rahavarat 31.12.	14 298	15 246
Rahavarat 1.1.	15 246	28 257
Rahavarojen muutos	-948	-13 011
Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut:	2024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	-32 942	-40 034
Investointien tulorahoitus, %	136,8	109,1
Laskennallinen lainanhoitokate	0,8	0,8
Kassan riittävyys, pv	33	36
Asukasmäärä	19 656	19 727

KONSERNITASE 31.12.2024 (1 000 €)

VASTAAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	657	808
Muut pitkävaikutteiset menot	291	326
Aineettomat hyödykkeet	947	1134
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	33 853	33 815
Rakennukset	175 481	174 542
Kiinteät rakenteet ja laitteet	48 466	52 432
Koneet ja kalusto	6 662	7 687
Muut aineelliset hyödykkeet	6 262	6 590
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 751	6 732
Aineelliset hyödykkeet	275 475	281 797
Sijoitukset		
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	18 347	17 582
Muut osakkeet ja osuudet sekä osakkeiden arvonnkorotukset	5 859	5 880
Joukkovelkakirjasaamiset	28	28
Muut lainasaamiset	761	793
Muut saamiset	1 002	996
Sijoitukset	25 997	25 279
PYSYVÄT VASTAAVAT	302 419	308 210
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Valtion toimeksiannot	643	873
Lahjoitusrahastojen varat	5	5
Muut toimeksiantojen varat	159	148
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	806	1026
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	332	464
Vaihto-omaisuus	332	464
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	2	5
Lainasaamiset	20 467	21 945
Muut saamiset	552	553
Siirtosaamiset	0	57
Pitkäaikaiset saamiset	21 021	22 559
Lyhytaikaiset saamiset		

Myyntisaamiset	8 462	7 155
Lainasaamiset	107	71
Muut saamiset	1 334	1 681
Siirtosaamiset	1 562	2 032
Lyhytaikaiset saamiset	11 464	10 938
Saamiset	32 486	33 498
Rahoitusarvopaperit		
Muut arvopaperit	568	0
Rahoitusarvopaperit	568	0
Rahat ja pankkisaamiset	13 731	15 246
VAIHTUVAT VASTAAVAT	47 116	49 207
VASTAAVAA	350 341	358 443

VASTATTAVAA	2 024	2 023
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	91 176	91 176
Muut omat rahastot	1 532	1 534
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	44 113	45 613
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 735	-1 143
OMA PÄÄOMA	135 086	137 180
VÄHEMMISTÖOSUUKSET	3 248	3 593
PAKOLLISET VARAUKSET		
Eläkevaraukset	971	785
Muut pakolliset varaukset	3 071	3 766
PAKOLLISET VARAUKSET	4 043	4 550
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Valtion toimeksiannot	643	873
Lahjoitusrahastojen pääomat	5	5
Muut toimeksiantojen pääomat	233	202
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	881	1 080
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	129 806	139 077
Lainat muilta luotonantajilta	3 688	3 688
Saadut ennakot	0	20
Ostovelat	28	61
Muut velat	3 498	3 348
Pitkäaikainen vieras pääoma	137 020	146 193
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Joukkovelkakirjalainat	24 000	15 500
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	25 494	27 108
Lainat muilta luotonantajilta	1 739	2 003
Saadut ennakot	765	1 515
Ostovelat	5 511	7 248
Muut velat	2 874	2 565
Siirtovelat	8 524	8 800
Laskennalliset verovelat	1 154	1 106
Lyhytaikainen vieras pääoma	70 062	65 845
VIERAS PÄÄOMA	207 083	212 039
VASTATTAVAA	350 341	358 443

Taseen tunnusluvut	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	39,6	39,4
Suhteellinen velkaantuneisuus %	156,7	158
Kertynyt yli/-alijäämä, 1000 €	42 378	44 471
Kertynyt yli/-alijäämä €/asukas	2 156	2 254
Lainakanta 31.12., 1000 €	184 728	187 376
Lainakanta 31.12. €/asukas	9 398	9 498
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 €	256 296	254 661
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	13 039	12 909
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	789	821
Asukasmäärä	19 656	19 727

1.7 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

Tilinpäätöstä täydennetään liitetiedoilla, jotta tuloslaskelmaa ja tasetta tarkastelemalla ei jää olennaisia kaupungin ja konsernin talouteen liittyviä seikkoja havainnoimatta. Tilinpäätöksen liitetiedoilla täydennetään tilinpäätösinformaatiota oikean ja riittävän kuvan antamiseksi tuloksesta, taloudellisesta asemasta ja rahoituksesta sekä toiminnasta.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on tarkistanut liitetietoyleisohjetta ja antanut 13.10.2020 uuden yleisohjeen tilinpäätöksen liitetietojen laatimisesta. Vuoden 2024 liitetiedot on laadittu ko. ohjeen mukaisesti.

Tilinpäätöksen liitetiedot on eritelty kohdassa 4 Liitetiedot.

1.8 TILINPÄÄTÖKSEN TULOKSEN KÄSITTELY

Asiaa koskeva säättely

Kuntalain 115 §:n mukaan kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varauksia ja rahastosiirtoja. Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat tuloksen käsittelyeriä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyydestä talouden tasapainottamiseksi.

Varkauden kaupungin tilikauden tulos muodostui ylijäämäiseksi 0,293 M€. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä alas kirjattiin entisen paloaseman sekä Luttilan ja Puurtilan koulujen arvoja yhteensä 0,609 M€.

Vuoden 2023 tilinpäätöksen mukainen taseen kumulatiivinen ylijäämä oli 16,857 M€ ja on vuoden 2024 ylijäämän (0,293 M€) jälkeen 17,150 M€.

Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden tulos 292 585,45 €

Varausten muutos, lisäys 0 €

Tilikauden ylijäämä 292 585,45 €

Kaupunginhallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

kaupungin tilikauden ylijäämä on 292 585,45 €, joka siirretään taseen omaan pääomaan edellisten vuosien ylijäämien lisäykseksi.

2 TOIMINNAN JA TALOUDEN TOTEUTUMINEN

2.1 TALOUSARVION TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

YLEISHALLINTO

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	4 237 649	3 463 573	-232 270	3 231 303	3 863 253	631 951	19,6 %
Toimintakulut	-10 337 655	-11 361 472	633 152	-10 728 320	-10 056 454	671 866	-6,3 %
Toimintakate	-6 100 006	-7 897 899	400 882	-7 497 017	-6 193 200	1 303 817	-17,4 %
Poistot ja arvonalentumiset	-276 208	-116 364	0	-116 364	-169 904	-53 540	46,0 %
Tilikauden tulos	-6 376 214	-8 014 263	400 882	-7 613 381	-6 363 104	1 250 277	-16,4 %

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	29	36	26	- 10	-27,78%
Määräaikaiset (ei kenenkään sijaiset)	4	0	5	5	
Sijaiset	0	0	2	2	
Työllistetyt ja opp. sopimukset	5	0	5	5	
Yhteensä	38	36	38	2	5,56%
Henkilötyövuodet 31.12. (htv 2)	39,2	36	41	5	13,89%

2.1.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA

Tilivelvolliset: hallintojohtaja ja keskusvaalilautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Keskusvaalilautakunnan tehtävänä on tuottaa äänestyspalvelut voimassa olevien säädösten mukaisesti ja valvoa vaalien järjestämistä ja äänestystilaisuuksien toimivuutta.

Vuonna 2024 järjestettiin presidentinvaali, joka toimitettiin sunnuntaina 28.1.2024 ja vaalin toinen kierros sunnuntaina 11.2.2024. Vuonna 2024 järjestettiin myös europarlamenttivaalit 9.6.

Europarlamenttivaalien jälkeen kaupunginvaltuusto päätti äänestysaluejaon muuttamisesta 26.8.2025. Uusi äänestysaluejako tulee voimaan 1.1.2025 alkaen. Aiemman kymmenen äänestysalueen sijaan vastaisuudessa Varkaudessa on kuusi äänestysaluetta.

Vuonna 2025 toimitetaan samanaikaisesti kahdet yleiset vaalit: aluevaalit ja kuntavaalit. Koska vaalit toimitetaan samanaikaisesti, kutsutaan niitä nimellä alue- ja kuntavaalit. Aluevaaleissa valitaan hyvinvointialueiden aluevaltuustot ja kuntavaaleissa kuntien valtuustot. Sekä aluevaltuustojen että kuntien valtuustojen toimikausi alkaa 1.6.2025 ja kestää vuoden 2029 toukokuun loppuun. Vuodelle 2026 ei ole säännönmukaisia vaaleja ja vuonna 2027 järjestetään eduskuntavaalit.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Keskusvaalilautakunnan tavoitteena on turvata vaalien laadukas ja sujuva toteutuminen. Tähän voidaan omalta osaltaan vaikuttaa vaalitoimitsijoiden koulutuksia kehittämällä. Vaalipäivänä vaalilautakunnissa toimivien henkilöiden kouluttautumismahdollisuuksiin kiinnitettiin erityistä huomiota. Vaalilautakuntien jäsenille tarjottiin sekä verkokoulutuksia että lähikoulusta kaupungintalolla.

Europarlamenttivaaleissa äänestysaktiivisuus on jäänyt muihin vaaleihin verrattuna varsin alhaiseksi. Äänestysaktiivisuuden lisäämiseksi kokeiltiin uutena tekstiviestikampanjaa ja tästä saatiin positiivista palautetta. Vastaisuudessaakin tulee huomioida viestinnän tärkeys osallistumiseen kannustavana tekijänä. Europarlamenttivaalien äänestysaktiivisuus nousi vain hieman aiempaan verrattuna ollen 33,6 %, ja ennakköäänestyksen suosio jatkoi kasvuaan vaalipäivän äänestämiseen verrattuna.

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Vaalien laadukkaan ja sujuvan toteutuksen varmistaminen lisäämällä vaalitoimitsijoiden koulutuksia.	Vaalitoimitsijoille järjestettävien koulutusten määrä.	Kaikille vaalitoimitsijoille varataan mahdollisuus osallistua koulutuksiin.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Vaalitoimitsijoille järjestettiin koulutuksia tavoitteen mukaisesti.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	39 564	87 000	0	87 000	117 334	30 334	34,9 %
Toimintakulut	-68 213	-169 744	0	-169 744	-164 673	5 071	-3,0 %
Toimintakate	-28 649	-82 744	0	-82 744	-47 339	35 405	-42,8 %
Tilikauden tulos	-28 649	-82 744	0	-82 744	-47 339	35 405	-42,8 %

2.1.2 KAUPUNGINVALTUUSTO

Tilivelvolliset: Kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, kaupunginvaltuuston puheenjohtajat, valtuutetut

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Valtuusto on kunnan ylintä päätösvaltaa käyttävä luottamuselin. Toimivaltansa valtuusto saa kuntalaisilta kuntavaaleissa. Valtuusto ilmaisee kunnan tahdon. Valtuustolle kuuluu kunnan toiminnasta ja taloudesta päättämisen ohessa edistää kuntalaisien suoraa osallistumista kunnan toimintaan ja päätöksentekoon.

Kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden ohjaamisen perusta on kaupunkistrategia, jonka hyväksyy kaupunginvaltuusto valtuustokaudeksi. Kaupunginvaltuusto hyväksyi Varkauden kaupunkistrategian julkilausuman (välitä, vaikutta, viihdy) kokouksessaan 13.6.2022, sekä strategiaan liittyvän toimenpidesuunnitelman 10.10.2022. Kaupunkistrategia on esitetty talousarvion yleisessä osassa ja toimenpidesuunnitelma on luettavissa Varkauden kaupungin internetsivuilla <https://varkaus.fi/fi/sivu/osallisuus-ja-paatoksenteko/kaupunkistrategia>.

Kaupunginvaltuusto kokoontui vuoden 2024 aikana virallisiin kokouksiin yhteensä 8 kertaa ja käsitteli niissä 70 pykälää. Lisäksi valtuustolle järjestettiin useita iltakouluja ajankohtaisista asioista.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Vahvistamme kuntalaisten yhteisöllisyyden tunnetta eri osallisuuskanavien kautta ja kehittämällä yhteistyötä ja kumppanuuksia kolmannen ja neljännen sektorin, seurakuntien ja muiden yhteisöjen kanssa.	Järjestettyjen osallisuus- ja yhteisöllisyystapahtumien määrä ja laatu. Osallisuuden näkyminen kaupungin päätöksenteossa ja asioiden valmistelussa.	Teemme osallisuudesta yhteisömme toimintakulttuurin. Osallisuus luo yhteisöllisyyttä ja mahdollistaa vaikuttamisen. Osallisuus on osa johtamiskulttuuria ja se on läpileikkaava kaupunkiorganisaation sisältä henkilöstöstä ja luottamushenkilöistä aina järjestöihin, yrityksiin, oppilaitoksiin ja asukaisiin saakka. Osallisuuden ja vaikuttamisen eri tasoja ja keinoja tarjotaan, jotta jokainen voi löytää itselleen luontevimman tavan osallistua.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Osallisuutta sekä yhteisöllisyyttä lisäävää toimintatapaa on jatkettu ja kuntalaisille sekä sidosryhmille on järjestetty useista avoimia tilaisuuksia sekä kyselyjä, joilla on voinut vaikuttaa kaupungin toimintaa ja asioiden valmisteluun.			
Viestimme yhteisönä positiivisesti ja yllpeästi Varkauden viihtyisyydestä ja hyvistä puolista vahvistaen varkautelaista identiteettiä.	Varkautta positiivisessa valossa käsittelevien artikkelien määrä (mediaseuranta)	Varkaudessa tapahtuvat positiiviset uutiset saavat mediatilaa, paikallinen identiteetti vahvistuu ja usko kaupungin mahdollisuuksiin paranee paikallisesti mutta myös kaupungin ulkopuolella.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Haastavasta suhdanteesta huolimatta Varkaus on ollut myös positiivisissa asioissa. Erityisesti Ämmäkosken alue, Museokeskus Konsti, Vekara-Varkaus, Varkauden valinta Suomen ehdokkaaksi kulttuuriperintötunnuksen saajaksi sekä elinkeinoelämää käsittelevät uutiset ovat olleet esillä.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	0	0	0	0	42	42	0,0 %
Toimintakulut	-131 250	-125 827	0	-125 827	-112 861	12 966	-10,3 %
Toimintakate	-131 250	-125 827	0	-125 827	-112 818	13 009	-10,3 %
Tilikauden tulos	-131 250	-125 827	0	-125 827	-112 818	13 009	-10,3 %

2.1.3 TARKASTUSLAUTAKUNTA
Olenneiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Tarkastuslautakunta arvioi, ovatko kaupunginvaltuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kunnassa ja kuntakonsernissa, sekä arvioi onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoituksen kaupunginvaltuuston tiedoksi vuosittain, sekä ylläpitää sidonnaisuusrekisteriä yleisessä tietoverkossa. Tarkastuslautakunnassa käsitellään sidonnaisuusrekisterissä tapahtuneet muutokset määrätyn väliajoin. Tarkastuslautakunta on käsitellyt sidonnaisuusilmoituksia kokouksissaan 15.3.2024 § 22 ja 09.12.2024 88 §. Kaupunginvaltuusto on merkinnyt sidonnaisuudet tiedoksi 20.5.2024 § 31 (esitetty arviointikertomuksen käsittelyn yhteydessä) ja 24.2.2025 § 10.

Tarkastuslautakunnan arviointityö on kohdistunut alkuvuonna 2024 arviointikertomuksen laadintaan ja valmisteluun. Arviointikertomus vuodelta 2023 on viimeistelty tarkastuslautakunnan kokouksessa 7.5.2024 § 51. Kaupunginvaltuusto on merkinnyt arviointikertomuksen tiedoksi 20.5.2024 § 31. Kaupunginhallitus on antanut vastaukset vuoden 2023 arviointikertomukseen 23.9.2024 § 180, mitkä on merkitty valtuustossa tiedoksi 30.9.2024 § 50 ja tarkastuslautakunnassa 22.10.2024 § 72.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt vuoden 2023 tilinpäätöksen kokouksessa 7.5.2024 § 52.

Tarkastuslautakunta päivitti arviointisuunnitelman ja yksityiskohtaisemman työsuunnitelman vuosille 2024 ja 2025–2026 kokouksessaan 29.2.2024 14 §. Tarkastuslautakunta kokoontui vuonna 2024 12 kertaa.

Tarkastuslautakunnan jäsenten kesken on jaettu seurantavastuualueet ja arviointia on tehty johtavien viranhaltijoiden kuulemisen ja kaupungin toimielinten päätöksenteon seurannan kautta. Lisäksi tarkastuslautakunta on tehnyt arviointikäynnit Pohjois-Savon Varkauden pelastusasemalla ja Varkauden uimahallilla.

Tilikauden 2024 tilintarkastussuunnitelma on käsitelty tarkastuslautakunnan kokouksessa 22.10.2024 § 74 ja tilintarkastajan väliraportti tilikauden 2024 tarkastuksesta 13.2.2025 § 12. Kaupunginvaltuusto valitsi kaupunkikonsernin tilintarkastusyhteisöksi KPMG Oy Ab:n kokouksessaan 26.4.2021 § 31 ja päätti optiovuosien käyttöönotosta ajalle 1.7.2023–30.6.2025 kokouksessaan 3.4.2023 § 19. Tarkastuslautakunnan sihteerin/valmistelijan palvelut on ulkoistettu KPMG Oy Ab:lle syksystä 2021 alkaen, sihteerinä on toiminut vuonna 2024 Audit & Assurance Senior Atte Huttunen.

Tarkastuslautakunta käynnisti tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamisen kaudelle 2025–2026 ja antoi toimeksiannon tekemisen hallintojohtajan tehtäväksi 20.11.2024 § 81.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kaupunginjohtoon, toimialajohtajien sekä ay-luottamusmiesten kuuleminen	Kaupungin johtavien viranhaltijoiden ja ay-luottamusmiesten kuuleminen	Vuosittain	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Tarkastuslautakunnassa kuulemisia on suoritettu vuosisuunnitelman mukaisesti			
Laatia koko konsernista arviointikertomus tilikauden aikana tehtyjen havaintojen perusteella	Koko konsernia kattava toimintaa arvioiva arviointikertomus	Kattava, toimintaa arvioiva arviointikertomus	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Arviointikertomus laadittu kevään 2024 aikana. Arviointikertomus valmistunut 7.5.2024 § 51			
Seurantavastuualueiden raportoinnin kehittäminen	Raportoinnin ja arviointikertomuksen tuotetun sisällön laatu	Kattava, toimintaa arvioiva arviointikertomus	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Arviointikertomus laadittu kevään 2024 aikana. Arviointikertomus valmistunut 7.5.2024 § 51			
Tutustumis-/arviointikäynnit toimialapaikoilla	Arviointikäynnit	Vuosittain vähintään 2-3 kohdetta	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Tarkastuslautakunta tehnyt kaksi arviointikäyntiä syksyn 2024 aikana			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	74 113	77 415	0	77 415	77 586	171	0,2 %
Toimintakulut	-74 113	-77 175	0	-77 175	-77 586	-411	0,5 %
Toimintakate	0	240	0	240	0	-240	-100,0 %
Tilikauden tulos	0	240	0	240	0	-240	-100,0 %

2.1.4 KAUPUNGINHALLITUS

Tilivelvolliset: Kaupunginjohtaja, kaupunginhallituksen jäsenet, kaupunginjohtaja

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Kaupunginhallitus vastaa kaupungin ja kaupunkikonsernin hallinnon ja talouden johtamisesta ja kehittämisestä valtuuston hyväksymän strategian ja linjaamien tavoitteiden, suunnitelmien ja päätösten mukaisesti.

Kaupunginhallitus kokoontui yhteensä 20 kertaa ja käsitteli yhteensä 255 pykälää.

Vuoden 2023 alusta voimaan tullut sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen uudistus muokkasi historiallisella tavalla kuntien toimintaympäristöä, tehtäviä sekä resursseja. Sote-uudistuksen yhteydessä toteutettu kuntien rahoitusuudistus vaikuttaa suuresti kaupungin taloudelliseen asemaan heikentävästi ja vaarantaa nyky muodossaan kaupungin kyvyn vastata sille laissa asetettuihin tavoitteiden. Sote-rahoituksen uudistuksen lisäksi nopeasti kasvaneet kustannukset sekä korkojen nousu vaikuttaa negatiivisesti kaupungin talouteen, jonka takia kaupunki on tehnyt aktiivisesti toimia talouden tasapainottamiseksi. Vuoden 2024 talousarvion käsittelyn yhteydessä päätettiin ensimmäisistä talouden tasapainottamistoimista ja työ talouden tasapainottamiseksi on jatkunut. Vuoden 2024 aikana talouden tasapainotustyöryhmä esitti säästötoimenpiteitä, mutta myös veronkorotuksia, jotka huomioitiin pääosiltaan vuoden 2025 talousarviossa. Lisäksi toimintaympäristössä ja talouden suhdanteissa tapahtuneet muutokset ovat tukeneet kaupungin talouden tasapainottamispyrkimyksiä.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuositain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Arjen turvallisuuden ja turvallisuuskoke- muksen parantaminen.	Koetun turvallisuuden paranemi- nen.	Laaja viranomaisyhteistyö (kau- punki, HVA, poliisi, puolustusvoi- mat, pelastusviranomainen, AVI, kela, ELY, elinkeinoelämä jne.) ar- jen turvallisuuden parantamiseksi on käynnistynyt.	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Kaupunki on tehnyt tiivistä yhteistyötä eri viranomaisten kanssa ja osallistunut aktiivisesti muun muassa varautumisen ja jatkuvuuden hallinnan harjoituksiin.			
Kaupunkistrategian julkilausuman Väliä - Vaikuta - Viihdy sekä strategian toi- menpideohjelman (KV 10.10.2022) toi- meenpano.	Strategian tavoitteiden mukais- ten toimenpiteiden määrä sekä niiden vaikuttavuus.	Kaupunkistrategia ohjaa keskei- sellä tavalla kaupungin toimintaa, päättöksenteko ja kehittämis- työtä.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kaupunkistrategia on ollut aktiivinen osa kaupungin toimintaa ja siitä viestimistä. Kaupunkistra- tegian päivitystyö on käynnistetty keväällä 2025 toteuttamalla kyselytutkimus nykyisen strategian sisällöstä ja tunnettavuudesta. Strategia päivitetään uuden valtuuston toimesta syksyllä 2025.			
Konserniyhtiöiden riskienhallintasuunni- telmien päivittäminen.	Suunnitelmien lukumäärä/prosent- tiosuus konserniyhtiöissä.	Kaikki konserniyhtiöt ovat käy- neet läpi riskienarvioinnin prosen- sin ja laatineet sekä esittäneet ris- kienhallintasuunnitelman kaupun- ginhallitukselle.	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Osalla konserniyhtiöistä riskienhallintasuunnitelmat ovat päivitetty, osalla työ on keskeneräi- nen.			
Organisaatiouudistuksen toimeen-pano sekä päätöksentekojärjestelmää koske- vien ratkaisujen tekeminen seuraavalle valtuustokaudelle.	Hallinnon kustannukset, hallinnon työhön sitoutunut htv.	Kaupungin organisaatio toimii teh- okkaasti ja tarkoituksenmukai- sesti sote-uudistuksen jälkeisessä toimintaympäristössä ja tehtä- vissä.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kaupungin toimielinorganisaatiota (valtuusto, hallitus, lautakunnat) koskevat linjaukset sekä hallintosäätömuutokset on hyväksytty valtuuston toimesta.			

Talouden tasapainottamistoimien täytäntöönpano sekä uusien toimien valmistelu kevään 2024 aikana.	Vuosikate, toiminnan- ja investointien rahavirta, konsernin velkavastuut, yli/alijäämän kehitys emolla/konsernilla, kriisikuntamittarit.	Kaupungin talous on tasapainossa vuoteen 2026 mennessä. Konkreettisenä uhkana tavoitteen toteuttamiselle on uudet kuntataloutta heikentävät asiat, jolloin talouden tasapainottamistoimet eivät ole enää riittäviä. Erityisenä riskinä on nähtävä valtionosuusrahoituksen nopea heikkeneminen poliittisin päätöksin.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Vuoden 2024 tilinpäätös on emon osalta 0,3M€, joka on toinen perättäinen ylijäämäinen tilikausi. Talouden tasapainotila on parantunut valtuustokauden aikana merkittävästi, mutta tulevaisuudessa näkyvät talouden haasteet on otettava huomioon taloutta suunniteltaessa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	353 042	259 510	0	259 510	42 625	-216 885	-83,6 %
Toimintakulut	-4 526 078	-4 742 117	0	-4 742 117	-4 330 278	411 839	-8,7 %
Toimintakate	-4 173 037	-4 482 607	0	-4 482 607	-4 287 652	194 955	-4,3 %
Poistot ja arvonalentumiset	-121 366	-6 283	0	-6 283	0	6 283	-100,0 %
Tilikauden tulos	-4 294 403	-4 488 890	0	-4 488 890	-4 287 652	201 238	-4,5 %

2.1.4.1 Jäsenyydet

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintakulut	-289 533	-335 000	0	-335 000	-280 501	54 499	-16,3 %
Toimintakate	-289 533	-335 000	0	-335 000	-280 501	54 499	-16,3 %
Tilikauden tulos	-289 533	-335 000	0	-335 000	-280 501	54 499	-16,3 %

Suurimmat erät: Pohjois-Savon liitto (200 317,43), Suomen Kuntaliitto (44 576,98), Pohjois-Savon liitto, kehittämisrahasto (21 890,21), Kuopion kaupunki/Mieliteko-hanke(9 514) ja Snellman-instituutti (3 000).

2.1.4.2 Avustaminen

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintakulut	-695 175	-605 000	0	-605 000	-609 487	-4 487	0,7 %
Toimintakate	-695 175	-605 000	0	-605 000	-609 487	-4 487	0,7 %
Tilikauden tulos	-695 175	-605 000	0	-605 000	-609 487	-4 487	0,7 %

Merkittävimmät avustuskohdeet: Varkauden teatteri 500 000 €, Varkauden Urheiluseurat ry 10 000 €, Varkautelaiset Ry 7 000 €, Snellman Instituutti 7 000 € Taito Ita-Suomi Ry 5 300 €, Kangaslammin kyläyhdistys 5 000 €, Taidekeskus Väinölä Ky 5 000 €, Harjuranan kyläyhdistys 4 000 €, Viljolahden kyläyhdistys 4000 € ja Warkaus-Seura 4000 €.

2.1.4.3 Toimikunnat

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintakulut	-20 418	-23 300	0	-23 300	-18 825	4 475	-19,2 %
Toimintakate	-20 418	-23 300	0	-23 300	-18 825	4 475	-19,2 %
Tilikauden tulos	-20 418	-23 300	0	-23 300	-18 825	4 475	-19,2 %

2.1.4.4 Vammaisneuvosto

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Pohjois-Savon hyvinvointialueen vammaisneuvostossa jatkoi varsinaisena edustajana Katri Räsänen ja varaedustajana Lea Sarkeala.

Kaupunginhallitus perusti monialaisen työryhmän päivittämään Varkauden kaupungin vammaispoliittisen ohjelman 17.6. Työryhmään kaupunginhallitus nimesi Lea Sarkealan ja Varkauden invalidit ry:n edustajaksi yhdistyksen puheenjohtaja Katri Räsänen.

Vammaisneuvoston kokoonpanossa tapahtui seuraavia muutoksia: Jyri Mikkosen tilalle jäseneksi valittiin Elina Brandt ja vara-jäseneksi Tuula Pöllänen, sekä Kia Tanakan (os. Kettunen) tilalle nimettiin jäseneksi Markku Kujanpää.

Vammaisneuvoston edustaja/edustajat ovat osallistuneet toiminnan suunnitteluun ja valmisteluun osallistumalla seuraavien ryhmien kokouksiin: Liikenneturvallisuustyöryhmä, vammaispoliittisen ohjelman työryhmä, ikäihmisten palveluverkosto työryhmä, Hyte-työryhmä ja Eteläisen piirin vammaisneuvostojen ryhmä.

Vammaisneuvosto on antanut lausuntoja eri kaavoista ja asemakaavoista.

Vammaisneuvosto on antanut lausuntoja Itä-Suomen liikenneturvallisuustyöryhmässä, invapaikoista, liikennepuisto/esteettömyys, Tyyskän pengersillan esteettömyydestä ja suojatievaloista.

Esteettömyyslausuntoja vammaisneuvosto on antanut Museokeskus Konstin saavutettavuudesta/aistivammat, liikuntatilojen ja uimahallin ovien esteettömyydestä, Kankun koulun esteettömyydestä ja saavutettavuudesta/aistivammat, Pshv:n hoitohenkilökunnan nimeuloista, Vattuvuoren laskettelukeskuksen kahvion esteettömyydestä Rakennuslupien yhteydessä esteettömyysvaatimuksista.

Eteläisen alueen neuvostotapaaminen järjestettiin 23.4.2024 Varkaudessa.

Valikko työryhmän vapaaehtoisten /talkoolaisten tapaaminen kirjastolla 16.1.2024.

Valikko työryhmän vapaaehtoisten /talkoolaisten kahvitilaisuus 5.12.2024.

Joulukuun valtuustossa kaupunginvaltuusto hyväksyi hallintosääntöön muutettavaksi: kohta I osa Hallinnon ja toiminnan järjestäminen 3. luku vaikuttamistoimielimet 19 § 2 mom, vammaisneuvostolla on aloite ja lausunto-oikeus, sekä vammaisneuvoston jäsenellä on puhe- ja läsnäolo-oikeus hyvinvoinnin edistämisen, kasvun- ja oppimisen ja teknisessä lautakunnassa sekä valtuustossa § 121 lukuun ottamatta salassa pidettävien asioiden käsittelyä.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kaupungin vammaisneuvosto toimii sanna-aattajana vammaisia ja pitkäaikais-sairaiden edustavien ryhmien ja Hyvin-vointialueen päättäjien välillä. Edistää vammaisten henkilöiden tasa-arvoisat osallistumista, esteettömyyden ja saa-vuttavuuden sekä seurata YK:n vam-maissopimuksen toteutumista Varkau-den kaupungissa.			Arvioimatta
Toteuma 31.12.:			
Laatia esityksiä ja aloitteita sekä antaa lausuntoja kaupungin eri viranomaisille vammaisia ja pitkäaikaissairaita koske-vissa ajankohtaisissa asioissa suunnitte-lun ja päätöksenteon pohjaksi. Kokouk-siin pyydetään eri palvelualueiden viran-haltijoita esittelemään ajankohtaisia asi-oita ja keskustelemaan neuvoston jäsen-ten kanssa.			Arvioimatta
Toteuma 31.12.:			
Vammaisneuvosto seuraa hyvinvointi-alueen päätöksentekoa ja palveluiden toteuttamista vammaisten ja pitkäai-kaissairaiden näkökulma ja tarpeet huo-mioiden. Tarpeen mukaan neuvosto ot-taa kantaa, tekee esityksiä ja ehdotuksia sekä antaa lausuntoja kohderyhmiä kos-kevissa asioissa. Esim. erityisryhmien lii-kunnanohjaaja (Liikuntalaki).		Hyvinvointialueen ajankohtaisien asioiden tiedottamisen seuraami-nen ja niiden saavutettavuus.	Arvioimatta
Toteuma 31.12.:			
Vammaisten ja pitkäaikaissairaiden sekä heidän läheistensä osallisuus- ja vaikut-tamismahdollisuuksien lisääminen. Vam-maisneuvoston tehtäviin kuuluu huolehtia siitä, että vammaisia ja pitkäaikaissai-raita henkilöitä sekä heidän läheisiään kuullaan ja kuunnellaan heitä koskevissa asioissa jo asioiden valmisteluvaiheessa.	Kohderyhmille vuosittain lähetet-tävä kysely vammaisjärjestöjen kautta.	Tapaamiset eri vammais- ja omaisjärjestöjen edustajien kanssa sekä vammais-järjestöjen ajankohtaiset asiat	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Tapaamiset toteutuivat suunnitellusti mm. omaishoitajat, kehitysvammaiset, Mielitupa, Was-tery ja Varkauden Invalidit ry. Hyvinvointialueen ajankohtaisten asioiden tiedottamista seuratiin säännöllisesti.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintakulut	-4 596	-4 500	0	-4 500	-3 447	1 053	-23,4 %
Toimintakate	-4 596	-4 500	0	-4 500	-3 447	1 053	-23,4 %
Tilikauden tulos	-4 596	-4 500	0	-4 500	-3 447	1 053	-23,4 %

2.1.4.5 Vanhusneuvosto

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Pohjois-Savon hyvinvointialueen ikäihmisten neuvostossa jatkoi varsinaisena edustajana Kaisa Hartikainen-Herranen ja vara-edustajana Leena Salo

Keväällä 2024 vanhusneuvosto tutustui Käpyrinteellä päivätoimintaan.

Vanhustenviikolla osallistuttiin kirjastolla Hyödynnä Digi-turvaa arki tapahtumaan, jossa toteutettiin vuosittain ikäihmisille toteutettava kysely, jonka vastausprosentti jäi alhaiseksi johtuen tapahtuman erittäin vähäisen kävijämäärän vuoksi.

Joulukuun valtuustossa vanhusneuvoston puheenjohtajan esityksestä kaupunginvaltuusto hyväksyi hallintosäätöön muutettavaksi: kohta I osa Hallinnon ja toiminnan järjestäminen 3. luku vaikuttamistoimielimet 18 § 2 mom, vanhusneuvostolla on aloite ja lausunto-oikeus, sekä vanhusneuvoston jäsenellä on puhe- ja läsnäolo-oikeus hyvinvoinnin edistämisen, kasvun- ja oppimisen ja teknisessä lautakunnassa sekä valtuustossa lukuun ottamatta salassa pidettävien asioiden käsittelyä.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Vuosittain ikäihmisille toteutettava kysely (esim. maalaismarkkinoilla), tulosten arviointi ja siitä johdettavat toimenpiteet	Kyselyyn vastanneiden määrä (vuonna 2023 maalaismarkkinoilla 70 henkilöä ja Apua arkeen-messuilla 31)	Tavoitettujen ikäihmisten määrä 100	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Yht. 28 kpl (Hyödynnä DigiTurvaa arki -tapahtuma)			
Yhteistoiminnan edistäminen ikäihmisten kanssa	Tapahtumien määrä	Vähintään yhden ikäihmisille suunnatun tapahtuman järjestäminen tai osajärjestäminen	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Hyödynnä DigiTurvaa arki -tapahtuma kirjastolla			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintakulut	-3 862	-4 380	0	-4 380	-2 884	1 496	-34,1 %
Toimintakate	-3 862	-4 380	0	-4 380	-2 884	1 496	-34,1 %
Tilikauden tulos	-3 862	-4 380	0	-4 380	-2 884	1 496	-34,1 %

2.1.4.6 Elinvoiman edistäminen

Tilivelvolliset: kaupunginjohtaja, kaupunginhallitus, elinvoimajaosto, Navitas Kehitys Oy:n toimitusjohtaja sekä yhtiön hallitus

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Kaupunginhallituksen alainen elinvoimajaosto vastaa muun muassa kaupungin yleisestä kehittämistä, elinvoimahankkeiden valmistelusta, työllisyyspalveluista sekä kaupunkimarkkinoinnista. Elinvoimajaosto päättää myös kaupungin tapahtuma- ja kohdeavustuksista ja päättää rakennustonttien ja muiden alueiden hinnoittelusta.

Elinvoiman edistämisen tavoitteena on toimia aktiivisesti edunvalvonnassa, imagon ja elinvoimaisuuden edistämisessä sekä varmistaa kaupunkistrategian toteutuminen omalta osaltaan. Elinvoimatyötä tehdään yhteistyöverkostossa, johon kuuluu kaupungin toiminnan lisäksi muun muassa alueen yritykset, elinkeinoelämä, järjestökenttä, konserniyhtiöt, maakuntaliitto, Wäläky Keski-Savon Uusyrityskeskus sekä Mansikka leader.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Keski-Savon yhteisen työllisyysalueen toiminnan valmistelu.	TE2024 uudistuksen aikataulun mukainen eteneminen sekä päätöksenteko.	Keski-Savon työllisyysalueen toiminnan valmistelu etenee uudistuksen tavoiteaikataulun mukaisesti.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Uudistuksen valmistelu toteutui sille asetetussa aikataulussa. Järjestämisvastuu siirtyi 1.1.2025.			
Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen.	Oppilaitosten aloituspaikat, oppisopimuskoulutukset, rekrytointikampanjat, muuntokoulutukset.	Koulutusmahdollisuuksien ja uusien koulutusavauksien edistäminen, oppilaitosyhteistyön tiivistämisen, Sakkyn ja Savonian kampuksen kehittäminen yhteistyössä oppilaitosten kanssa, oppilasasumisen kehittämisen Wartalo Kodit Oy:n kanssa, kansainvälisten rekrytointipolkujen avaaminen ja juurruttaminen, Ukrainan tilapäisen suojelun henkilöiden työelämävalmiuksien kehittäminen erityisesti kielitaidon osalta.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Toimintaa on jatkettu vakiintuneiden koulutusyhteistyötahojen kanssa. Lisäksi uutena on laadittu yhteistyösopimus ja aloitettu varhaiskasvatuksen sosionomien koulutus Varkaudessa DIAK-ammattikorkeakoulun kanssa. Työllisyysalueen aloitus on avannut myös uusia suoria koulutusmahdollisuuksia, kuten esimerkiksi rekrykoulutukset suoraan yrityksiin.			
Strategian mukaisten asunto- ja yritys-kaavojen edistäminen kaavoituksen keinoin.	Vireillä ja valmistelussa olevien kaavojen määrä, tonttivarannon kehitys (asumisen, vapaa-ajan-asuminen, yritystontit).	Konnansalon, Kopolanniemen sekä muiden asumista, yritystoimintaa ja elinvoimaa tukevien kaavojen edistäminen.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kaavat ovat edenneet normaalin kaavaointusprosessin mukaisesti.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintakulut	-315 906	-846 590	0	-846 590	-717 068	129 522	-15,3 %
Toimintakate	-315 906	-846 590	0	-846 590	-717 068	129 522	-15,3 %
Poistot ja arvonalentumiset	-121 366	-6 283	0	-6 283	0	6 283	-100,0 %
Tilikauden tulos	-437 272	-852 873	0	-852 873	-717 068	135 805	-15,9 %

2.1.5 KONSERNIPALVELUT

Tilivelvolliset: Kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, talousjohtaja, henkilöstöpäällikkö ja tietohallintojohtaja.

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Konsernipalvelujen toiminta-ajatuksena on luoda kaupungin ylimmälle johdolle, esimiehille, muulle organisaatiolle ja henkilöstölle edellytykset menestykselliseen toimintaan. Tässä tarkoituksessa konsernipalvelut vastaa siitä, että kaupungin strategiset tavoitteet toteutuvat ja että resursseja käytetään tarkoituksenmukaisella tavalla. Konsernipalvelujen tehtävänä on tuottaa tarvittavia hallinto-, talous- ja henkilöstöpalveluja.

Konsernipalvelut vastaavat siitä, että kunnan ylimmillä toimielimillä on hyvät edellytykset työskennellä. Konsernipalvelut tuottavat talouteen liittyvät asiantuntijapalvelut toimialoille ohjaten, ohjeistaen, neuvoen sekä kehittäen taloushallintoa yhdessä toimialojen kanssa. Konsernipalvelujen tehtävänä on tukea kaupunkistrategian mukaisen henkilöstöpolitiikan toimeenpanoa toimialoilla ja konsernissa. Lisäksi se luo hyvät edellytykset kunnan ylimpien toimielinten työskentelylle ja kunnan yleisjohtamiselle. Se tukee kaupungin toimintaa tuottaen asiakaspalvelua ja asian- ja asiakirjahallinnan kokonaisuuden. Konsernipalvelut vastaavat kaupungin markkinoinnista ja viestinnästä sekä brändi-ilmeestä niin ulkoisesti kuin sisäisesti. Tietohallinto toimii yhdessä kaupungin ydintoimintojen kanssa toimivana kokonaisuutena, tuottavat tarvittavat ICT-palvelut sekä koordinoi ja hallinnoi kokonaisarkkitehtuuria. Työllisyyspalvelut toteuttavat valtuuston vuonna 2021 hyväksymää voimassa olevaan työllisyysohjelmaan, sen tavoitteita ja toimenpiteitä.

Kaupungin tarjoamia palveluja kehitetään asiakaslähtöisesti. Tavoitteena on sähköistää palveluita ja hyödyntää mobiiliteknologiaa mahdollisimman paljon palvelutuotannon kehittämisessä.

Konsernipalveluiden tulosalueille; taloushallinto, henkilöstöhallinto ja hallintopalvelut määritellään yhteiset strategian mukaiset tavoitteet ja mittarit.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Maahanmuuttajien kotoutuminen	Ulkomaalaisten työnhakijoiden aktivointiaste	Aktivointiaste keskimäärin 40 %.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Ulkomaalaisten työnhakijoiden aktivointiaste on ollut keskimäärin 42,5 %.			
Talous- ja velkaohjauksen sekä asumisneuvonnan saavutettavuus	1 Talous- ja velkaohjauksessa asiointi (ml. talousneuvola) 2 Asumisneuvonnassa asiointi	Talous- ja velkaohjauspalvelua käyttäneiden henkilöiden määrä 230/vuosi Asumisneuvontapalvelua käyttäneiden henkilöiden määrä 85/vuosi	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Talous- ja velkaohjauksessa asioineita 242 henkilöä. Asumisneuvonnassa asioineita 328 henkilöä.			

Työllisyyden edistäminen	1 Työttömyysaste	Työttömyysaste laskee v. 2023 keskimääräisestä 12,7 %:sta (arvio) vuonna 2024 keskimäärin 12,4 %:iin.	Ei toteudu
	2 Nuorten työttömien määrä		
	3 Pitkäaikaistyöttömien määrä		
	4 Aktivointiaste	Nuorten työttömien (17-29 v.) määrä laskee v. 2023 keskimääräisestä 239 työttömästä (arvio) vuonna 2024 keskimäärin 220 työttömään nuoreen.	
	5 Työmarkkinatuen kuntaosuusmaksut	Pitkäaikaistyöttömien määrä laskee v. 2023 keskimääräisestä 304 työttömästä (arvio) vuonna 2024 keskimäärin 290 henkilöön. Aktivointiaste pysyy keskimääräisellä 35 % tasolla (arvio) myös vuonna 2024. Työmarkkinatuen kuntaosuudet arvioidaan olevan noin 1,6 M€.	
Toteuma 31.12.: Työttömyysaste nousi voimakkaasti vuoden loppua kohti. Keskimääräinen työttömyysaste oli 14,2 prosenttia. Nuorten työttömien määrä keskimäärin 267 henkilöä kuukaudessa. Pitkäaikaistyöttömiä keskimäärin 296 henkilöä kuukaudessa. Aktivointiaste keskimäärin 30,6 %. Työmarkkinatuen kuntaosuusmaksut 1 609 456 euroa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	3 770 931	2 871 148	-232 270	2 638 878	3 252 666	613 788	23,3 %
Toimintakulut	-5 538 001	-5 946 609	633 152	-5 313 457	-5 169 006	144 451	-2,7 %
Toimintakate	-1 767 070	-3 075 461	400 882	-2 674 579	-1 916 340	758 239	-28,3 %
Poistot ja arvonalentumiset	-154 842	-110 081	0	-110 081	-169 904	-59 823	54,3 %
Tilikauden tulos	-1 921 912	-3 185 542	400 882	-2 784 660	-2 086 244	698 416	-25,1 %

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Päätöksenteko

Hallinnon osalta sisäinen valvonta ja riskienhallinta on kohdistunut päätösten strategian mukaisuuteen ja vaikuttavuuteen. Päätöksenteon osalta sisäistä valvontaa kaupunginhallitus tai lautakunta voi toteuttaa otto-oikeuden kautta eli toimielin voi käsiteltäväkseen asian, jossa kunnan organisaatiossa alempi viranomainen on tehnyt päätöksen. Otto-oikeudesta säädetään kuntalain 92 §:ssä.

Talous

Talouden osalta sisäinen valvonta ja riskienhallinta on kohdistunut sisäisiin prosesseihin. Ostolaskujen prosessissa valtuudet asiataarkastuksiin ja hyväksyntöihin on valmisteltu v. 2024 aikana siten, että 1.1.2025 ne ovat tulleet voimaan. Aiemmin valtuuspäätökset menivät joko lautakuntaan tai kaupunginhallitukseen. Uudessa hallintosäädännössä toimialalta tulee tarve muutokseen/lisäykseen ja jos se on perusteltu, niin talousjohtaja esittää toimialajohtajalle/hallintojohtajalle valtuuden hyväksymistä. Tällä tavoin nopeutetaan prosessia ja asian käsittelyssä on kuitenkin useampi henkilö mukana.

Tietohallinto

Merkittävimpiä ICT riskejä ovat tietoturvaan ja tietosuojaan kohdistuvat riskit. Tietoliikenne- tai järjestelmähäiriöt tai laiterikot voivat aiheuttaa tietojen menettämistä ja ylimääräisiä kustannuksia. Erilaiset huijaus- ja kalasteluviestit ovat hyvin tyypillisiä nykypäivän työelämässä.

Varkauden kaupunki on uusinnut tietoturva- ja tietosuojapolitiikkansa joulukuussa 2022. Samalla uudistettiin tietoturvaan liittyvät käytännöt, joilla mm. tietohallinnon omaa toimintaa ohjataan käytännössä. Osana tietoturvapoliittikkaa laadittiin ICT varautumissuunnitelma ja päivitettiin kaikille Varkauden kaupungin työntekijöille tarkoitettu opas sähköiseen työympäristöön. Osana tietoturvapoliittikan käytäntöjä laadittiin myös ICT riskimatriisi, minkä avulla hallinnoidaan ICT riskejä. Varkauden kaupungissa tietosuojan ja tietoturvan toteutumista arvioidaan vuotuisesti julkaistavassa tietotilinpäätöksessä. Tietotilinpäätöksen aikataulu on sidottu yhteen tilinpäätöksen kanssa.

2.1.5.1 Talouspalvelut

Tilivelvolliset: talousjohtaja

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Taloushallinnon tärkeimpiä tehtäviä ovat:

- 1) hoitaa kaupungin kokonaistaloutta kuntalain ja kirjanpitolain sekä kirjanpitolautakunnan ohjeistusten ja suositusten mukaisesti,
- 2) vastata kaupungin kokonaistalouden suunnittelusta, seurannasta ja raportoinnista kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle,
- 3) viranomaisraportointi (kuntatietoraportointi Valtiokonttorille)
- 4) hallinnoida kaupungin maksuliikennettä ja rahoitusta mm. lainojen hallinta, maksuvalmius
- 5) ohjata ja ohjeistaa sekä neuvoa ja kouluttaa toimialojen esihenkilöitä talousasioissa,
- 6) laatia vuosittain kaupungin talousarvio, tilinpäätös sekä konsernitilinpäätös,
- 7) ohjeistaa konserniyhteisöjen talousraportointi ja raportoida tiedot kaupungin raportoinnin yhteydessä,
- 8) vastata taloushallinnon sovellusohjelmistojen ajanmukaisuudesta ja toimia pääkäyttäjänä osalle ohjelmistoja,
- 9) kehittää taloushallinnon prosesseja ja toimintoja,
- 10) vastata ulkoistetun taloushallinnon valvonnasta ja laadusta.

Varkauden kaupungin taloushallinnossa on työssä kolme henkilöä.

Toiminnallisena ympäristön muutoksena on, että kaupungin kirjanpidon, osto- ja myyntireskontran sekä maksuliikennepalvelut on tuottanut 1.1.2023 alkaen kaupungin uusi tytäryhtiö Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy. Talousjohtaja toimii oman toimensa ohella toimitusjohtajana.

Vuoden 2024 yhtenä toiminnallisena tavoitteena on ollut talousarvioprosessin ja raportoinnin uudistaminen. Kaupungilla on vuosien ajan ollut malli, jossa Targetor-ohjelmaan syötettiin tavoitteet kullekin toiminnolle ja ne yhdistettiin talousarviokirjan Word-tiedostoon. Tämän lisäksi taloushallinnon järjestelmistä siirrettiin Excel-tiedostolla talousluvut samaiseen talousarviokirjaan. Toimintamalli sisälsi useita vaiheita ja paljon manuaalista työtä.

Syksyllä vuoden 2025 talousarvion laadinnassa otettiin käyttöön Opiferus-talousdokumentti. Ko. ohjelmassa voidaan laatia asiakirja yhdessä paikassa, eli siinä on tavoiteosiot, tekstit ja talouden luvut tulevat suoraan taloushallinnon järjestelmistä rajapintojen kautta. Koska kokemukset olivat hyviä, niin myös tilinpäätös ja osavuositarkastus tullaan laatimaan samalla ohjelmalla.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	38 492	35 000	0	35 000	33 786	-1 214	-3,5 %
Toimintakulut	-409 893	-344 746	0	-344 746	-309 122	35 624	-10,3 %
Toimintakate	-371 401	-309 746	0	-309 746	-275 336	34 410	-11,1 %
Tilikauden tulos	-371 401	-309 746	0	-309 746	-275 336	34 410	-11,1 %

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä näkyy talousjohtajavaihdos: uusi talousjohtaja aloitti työt neljä kuukautta aiemmin kuin aiempi talousjohtaja jäi eläkkeelle.

2.1.5.2 Henkilöstöpalvelut

Tilivelvolliset: Henkilöstöpäällikkö

Olenaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Henkilöstöhallinnossa keskityttiin vuonna 2024 TE24 -uudistuksen valmisteluun, talouden tasapainottamistoimien työstämiseen sekä näihin liitännäisiin asioihin. Myös työterveysyhteistyö sekä työhyvinvointiin liittyviä asioita työstettiin siinä määrin, kuin resurssien puitteissa oli mahdollista. Päivittäisessä tekemisessä henkilöstöpalvelut tukevat esihenkilöitä heidän työssään sekä auttavat työntekijöitä erilaisten, esimerkiksi työehtosopimuksiin ja virka- tai työsuhteeseen, liittyvien asioiden kanssa.

TE24 -uudistus vaikutti henkilöstöhallinnon resurssiin alkuvuoden aikana. Henkilöstöpäällikkö toimi va. työllisyysaluejohtajana 8.5.2024 saakka noin 60% työajastaan, joten käytännössä ensimmäisen vuosipuoliskon henkilöstöhallinnon resurssi oli vajaa. Samoin henkilöstön siirtymiseen valtiolta kunnan palvelukseen ja rekrytointeihin, virka- ja työsuhteasioihin liittyviin kysymyksiin, siirron juridiseen sekä tekniseen ja toteuttamiseen ja järjestelmätööhön kului sekä henkilöstöpäällikön että -asiantuntijan aikaa, varsinkin vuoden lopussa, merkittävästi.

Vuoden aikana käytiin kahdet yhteistoimintaneuvottelut: Osana valtuuston talouden tasapainottamistavoitteiden toteuttamista, kaupunginhallitus päätti kokouksessaan 27.11.2023 käynnistää koko kaupungin henkilöstöä koskevat yhteistoiminta neuvottelut. Neuvottelujen tarkoituksena oli vuoropuhelussa käydä läpi vuoden 2024 talousarvion ehdotetut talouden tasapainottamistoimet sekä etsiä uusia toimia talouden tasapainottamiseksi. Yt-neuvottelut aloitettiin vuoden 2023 puolella ja prosessi päätettiin tammikuussa 2024. Vuoden 2024 syksyllä käytiin myös yt-neuvottelut Varkauden kaupungin työllisyyspalveluiden sekä maahanmuuttajapalveluiden henkilöstön siirtymistä Keski-Savon työllisyysalueelle tai johonkin muuhun Varkauden kaupungin yksikköön.

Henkilöstöhallinto on selvittänyt toimenpiteitä sairauspoissaolojen vähentämiseksi, lomapalkkavelan purkamiseksi sekä lomarahojen vaihtamisen vapaaksi mahdollisuuksia. Toimenpiteitä selvitetään yhdessä toimialojen, työsuojelun sekä työterveyden kanssa ja tämä työ jatkui läpi vuoden. Erityisesti mielenterveyden ja käyttäytymisen häiriön diagnoosit ovat kasvussa ja konkreettisia toimenpiteitä siihen, että sairauspoissaolojen kasvu saadaan taittumaan, tarvitaan.

Henkilöstöjärjestöjen edustajien kanssa kokoonnuttii alkuvuoden aikana 12 kertaa neuvottelemaan 1.6.2024 voimaan astuneita paikallisia järjestely- ja kehittämisiä koskien. Neuvotteluita käytiin kaikilla neljällä sopimusalueella (KVTES, OVTES, TS, TTES). Neuvottelut päättyivät yksimielisinä; hinnoittelemattomien liitteen osalta jakotavan päätti kaupunginhallitus. Kevään aikana päivitettiin myös virka- ja työvapaiden ohje sekä leimauskäytäntöä. Lisäksi paikallisesti neuvoteltiin myös tuntipalkkaisen henkilöstön työehtosopimuksen piiriin kuuluvien työntekijöiden siirtymisestä teknisen sopimuksen piiriin ja kuukausipalkka-järjestelmään, pääluottamusmiesten sekä työsuojeluvaltuutettujen ajankäytöstä sekä työllisyysalueen tehtäväkuvista. Virallisten neuvottelujen lisäksi henkilöstöhallinto, luottamusmiehet sekä työsuojeluvaltuutetut pitivät yllä säännöllistä keskustelua yhteistyöpalaverien kautta.

HurraaUra! rekrytointitilaisuus järjestettiin tammikuussa Savon ammatti- ja aikuisopistolla. Varkauden kaupunki osallistui tilaisuuteen. Kaupungin kesätyöntekijäinfo pidettiin toukokuussa ja henkilöstöhallinto oli mukana tilaisuudessa.

Koko kaupungin henkilöstölle järjestettiin ”Muuttuva työelämä” vuorovaikutus -koulutus kirjastolla; keynote Jenni Rajahalme Kumppania Oy:stä. Samoin koulutuksellisia osioita esihenkilötreffien yhteydessä jatkettiin.

Varkauden kaupunki oli mukana kolme kertaa Sansian järjestämässä kilpailutuksessa työsuohdepolkupyörän hankinnasta, mutta jokaisella kerralla kilpailutus keskeytettiin. Työsuohdepolkupyöräetua ei saatu tarjottua kaupungin henkilöstölle vuoden 2024 aikana.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	2 549	0	0	0	2 341	2 341	0,0 %
Toimintakulut	-440 234	-692 706	17 000	-675 706	-779 275	-103 569	15,3 %
Toimintakate	-437 685	-692 706	17 000	-675 706	-776 933	-101 227	15,0 %
Tilikauden tulos	-437 685	-692 706	17 000	-675 706	-776 933	-101 227	15,0 %

Henkilöstöhallinnon toimintakate toteutui 101 933 € yli budjetin. Ylitys johtuu (296 421 €) kaupungin maksamien omien eläkkeiden pakollisen varauksen muutoksesta Kevan laskelman mukaisesti. Pakollista varausta tarkistetaan joka kolmas vuosi Kevalta kysytyn tilanteen mukaisesti. Eläkevarauksen muutokseen ei ole varattu määrärahaa vuoden 2024 talousarvioon.

Henkilöstöhallinto toteutui muutoin alle budjetoidun.

2.1.5.3 Työllisyysyksikkö

Tilivelvolliset: Hallintojohtaja

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Työllisyyspalveluiden kokonaisuuteen kuuluivat vuonna 2024 kaupungin työllisyyspalvelut, nuorten Ohjaamo, talous- ja velkaohjaus, maahanmuuttotyö sekä asumisneuvonta. Näiden lisäksi samoissa tiloissa toimi Varkauden seudun TYP:n (työllistymistä edistävä monialainen yhteispalvelu) Varkauden palvelupiste.

Uusia palveluita ei vuoden aikana suunniteltu eikä käynnistetty, huomioiden TE24 uudistuksen astuminen voimaan vuoden 2025 alussa. Vuoden 2024 lopulla tehtiin päätös, että kaupungin työllisyyspalvelut sekä maahanmuuttotyö siirtyvät vuoden vaihteessa Keski-Savon työllisyysalueelle, nuorten Ohjaamo kaupungin nuorisopalveluihin ja talous- ja velkaohjaus (50%) konsernipalveluihin. Asumisneuvonta oli määräaikainen vuoden 2024 loppuun.

Vuoden 2024 tavoitteet pohjautuivat tutusti työllisyyden edistämiseen. Lisäksi tavoitteeksi asetettiin talous- ja velkaohjauksen sekä asumisneuvonnan saavutettavuus ja maahanmuuttajien kotoutuminen. Työllisyyden edistämisessä päästiin lähimmäksi tavoitetta työmarkkinatuen kuntaosuuden sekä pitkäaikaistyöttömien määrän osalta. Muilta osin vuoden loppua kohti kasvanut työttömyys näkyi yleisenä työttömyysprosentin kasvuna sekä aktivointiasteen alenemisena ja niiden myötä nuorten työttömien määrän lisääntymisenä. Talous- ja velkaohjaus, asumisneuvonta sekä maahanmuuttotyö pääsivät asetettuihin tavoitteisiin, jopa ylittäen ne.

Tukityöllistämiseen varattiin määräraha 32 htv:n työllistämiseen ja palkkatukityöllistämistä tehtiin aktiivisesti elokuun loppuun saakka. Syyskuussa laki muuttui mm. työssäoloehdon kerryttämisen osalta, eikä tukityöllistäminen toiminut enää kannattavana vipuna työllistämiseen. Työllisyyspalveluilla ei ollut omia hankkeita, mutta olimme mukana kuntaosuudella Elävä-säätiön Toimiva hankkeessa sekä toimimme kumppanina Navitas Yrityspalveluiden Sujuvasti Savoon -hankkeessa.

Koululaisten ja opiskelijoiden kesätyöllistämässä ennakoimme kaupungille työllistettävien määrän pysyvän ennallaan, mutta kesätyötuissa varauduttiin hieman aiempaa suurempiin määriin. Kesäyrittäjyyden osalta varauduimme vuoden 2023 kysyntää vastaavaan määrään. Kesätyöllistäminen toteutui suunnitellusti.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 072 019	622 815	-287 185	335 630	738 295	402 665	120,0 %
Toimintakulut	-1 303 197	-1 803 771	741 969	-1 061 802	-826 573	235 228	-22,2 %
Toimintakate	-231 178	-1 180 956	454 784	-726 172	-88 278	637 893	-87,8 %
Tilikauden tulos	-231 178	-1 180 956	454 784	-726 172	-88 278	637 893	-87,8 %

2.1.5.4 Hallintopalvelut

Tilivelvolliset: kaupunginjohtaja ja hallintojohtaja

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vastuualueen keskeiset prosessit ovat päätöksenteon valmistelu ja täytäntöönpano, juridinen asiantuntemus, tietohallinnon suunnittelu ja koordinointi sekä arkistotoimi.

Hallintopalveluiden tehtävänä on luoda hyvät edellytykset kunnan ylimpien toimielinten työskentelylle ja kunnan yleisjohtamiselle. Hallintopalvelut tukevat kaupungin toimintaa tuottaen asiakaspalvelua sekä asian- ja asiakirjahallinnan kokonaisuuden. Lisäksi huolehditaan kaupungintalon aulapalvelusta. Hallintopalveluissa toimiva markkinointi- ja viestintätiimi toimii sisäisenä asiantuntijakumppanina. Tiimi suunnittelee ja toteuttaa markkinointiin ja viestintään liittyviä kokonaisuuksia, kampanjoita ja toimenpiteitä yhdessä toimialojen ja sidosryhmien kanssa.

Hallintopalveluiden on osattava ennakoida toimintaympäristön tulevia muutoksia, jotta niihin voidaan reagoida hallitusti, oikealla tavalla ja jotta muutoksiin voidaan valmistautua ajoissa.

Alkuvuoden 2024 osalta hallintopalveluissa korostui vaalien järjestäminen – ensin tammi-helmikuussa kaksikierroksinen presidentinvaali ja sitten toukokuussa europarlamenttivaalit.

Hallintosäännön kokonaisuudistus saatettiin valmiiksi vuoden 2024 aikana. Uusi hallintosääntö tuli voimaan kaksivaiheisesti vuodenvaihteessa 2025 ja toimielinten kokoonpanoja koskien uuden valtuuston aloittaessa 1.6.2025. Keskeisimmät muutokset koskivat valtuuston ja muiden toimielinten kokoonpanoja ja samalla hallintosäännön kirjoitusasua yhtenäistettiin hyödyntäen Kuntaliiton uutta hallintosääntömallia sekä tehtiin tarvittavia pienempiä tarkennuksia. Keskeisten linjausten lisäksi huomioitiin rakentamislain tuomat muutokset rakennusvalvontaviranomaisen toimivaltaan sekä Keski-Savon työllisyysaluetta koskevat päivittämistarpeet.

Markkinointi ja viestintätiimi osallistui vuoden 2024 aikana Keski-Savon työllisyysalueen valmisteluun viestinnän osalta yhdessä alueen kuntien, TE-toimistojen ja ELY-keskusten viestijöiden kanssa. Verkkopalvelualustaan toteutettiin tekoälykäännökseen pohjautuva työkalu, jolla saadaan verkkosivusto käännettyä englanniksi ja venäjäksi. Tämän lisäksi sivustolla otettiin käyttöön Matomo-analytiikka syksyllä 2024. Intra uudistui vuoden 2023 lopussa ja alkuvuodesta koulutettiin henkilöstöä uuden intran käyttöön yhdessä tietohallinnon kanssa. Keski-Savon työllisyysalueen valmistelu näkyi hallintopalveluissa vahvasti kaikessa toiminnassa läpi vuoden kaikilla osa-alueilla.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	114 865	115 525	11 542	127 067	103 216	-23 850	-18,8 %
Toimintakulut	-991 448	-1 133 058	-20 290	-1 153 348	-1 042 324	111 023	-9,6 %
Toimintakate	-876 583	-1 017 533	-8 748	-1 026 281	-939 108	87 173	-8,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-5 065	-10 081	0	-10 081	-6 588	3 493	-34,6 %
Tilikauden tulos	-881 647	-1 027 614	-8 748	-1 036 362	-945 696	90 666	-8,7 %

2.1.5.5 Tietohallintopalvelut

Tilivelvolliset: Tietohallintojohtaja Mika Maaranen

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vuoden 2024 alussa alettiin toteuttaa syksyllä 2023 kilpailutettua tietoverkkouudistusta Varkauden kaupungin ICT ympäristöön. Muutoksessa pitkäaikaisen inhouse kumppanin IsteKin palveluista luovuttiin, toimintaa siirrettiin Varkauden kaupungin omaan konesaliin ja uudeksi ICT kumppaniksi tuli paikallinen toimija DataEnter Oy. Muutoksessa uudistettiin kaupungin tietoverkot lähes kokonaan, käyttöön otettiin uusi palomuuuri ja valokuituyhteys ja etätyön sovellukset. Muutos saatiin toteutettua suunnitellussa aikataulussa kesäkuun 2024 loppuun mennessä.

Tietohallinto oli samanaikaisesti vuoden alusta alkaen mukana työllisyysaluevalmistelussa. 1.1.2025 aloittavaa Keski-Savon työllisyysaluetta varten mm. suunniteltiin oma tietoverkko ja siirtyvälle henkilöstölle hankittiin ja asennettiin tarvittavat työkalut (kuten tietokoneet ja mobiililaitteet). Tietohallinto oli mukana Keha keskuksen suunnitteluwebinaareissa, joiden myötä valmisteltiin pääsy Keski-Savon työllisyysalueen verkosta Keha keskuksen tarjoamiin palveluihin. Luovuttajaorganisaatiolta ei saatu mukaan sähköposteja tai muutakaan vanhan organisaation dataa, joten sähköpostimigraatiota ei toteutettu, vaan sen sijaan siirtyvä henkilöstö aloitti työskentelyn vuoden 2025 alussa ns. puhtaalta pöydältä. Tietohallinto piti kaksi koulutustilaisuutta siirtyvälle henkilöstölle Varkauden kaupungin tietoympäristöstä, jossa samalla otettiin uudet työvälineet käyttöön ja muun muassa asennettiin kaksivaiheinen tunnistautuminen sähköposteihin heti toiminnan alkaessa.

Tietohallinto lisäksi toteutti asiakasorganisaatiolleen palvelusopimuksen kautta laajan ICT ympäristön päivityksen, jossa asiakas luopui vanhasta konesalista ja otti pilvipalveluita käyttöön mm. talous ja henkilöstöhallinnon sekä varhaiskasvatuksen tietojärjestelmien osalta. Tietohallinto lisäksi laajensi palvelusopimuksia ulkoisten asiakkaidensa kanssa mm. konesalipalveluilla sekä tietoturvapalveluilla.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 395 267	1 187 951	43 373	1 231 324	1 368 332	137 008	11,1 %
Toimintakulut	-1 245 491	-1 062 471	-105 527	-1 167 998	-1 205 016	-37 018	3,2 %
Toimintakate	149 777	125 480	-62 154	63 326	163 316	99 990	157,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-149 777	-100 000	0	-100 000	-163 316	-63 316	63,3 %
Tilikauden tulos	0	25 480	-62 154	-36 674	0	36 674	-100,0 %

Tietohallinnon käyttötalous ylitti alkuperäisen talousarvion n. 80 t€:lla vuonna 2024, jossa suurimpana ylityseränä olivat poistot, jotka ylittivät n. 63 t€:lla. Sen sijaan investoinnit alittivat alkuperäisen talousarvion n. 95 t€:lla. Kokonaisuutta voi pitää varsin onnistuneena erityisesti, kun tietohallinto toteutti vuoden 2024 aikana merkittäviä uudistuksia tietoverkon palveluihin, sekä samanaikaisesti tietohallinnon kustannuspaikkaa rasitti myös työllisyysaluevalmistelu.

2.1.5.6 Tukipalvelut

Tilivelvolliset: henkilöstöjohtaja ja talousjohtaja

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Kaupungin, Keski-Savon Vesi Oy:n ja Keski-Savon Jätehuolto Ilky:n taloushallintopalvelut tuotettiin Sarastia Oy:llä 31.12.2022 saakka. Sen jälkeen palveluiden tuottajana on ollut Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy. Yhtiön omistaa Varkauden kaupunki 90% ja Keski-Savon Vesi Oy 5% ja Keski-Savon Jätehuolto Ilky 5%. Yhtiöstä on kerrottu lisää kohdassa Konserniyhtiöt / Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy.

Vuoden 2024 aikana valmisteltiin Wartalo Kodit Oy:n, Keski-Savon Teollisuuskylä Oy:n ja Varkauden Taitotalo Oy:n siirtymistä yhtiön asiakkaaksi. Siirrot toteutuivat 1.1.2025.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 147 739	909 857	0	909 857	1 006 695	96 838	10,6 %
Toimintakulut	-1 147 739	-909 857	0	-909 857	-1 006 695	-96 838	10,6 %
Toimintakate	0	0	0	0	0	0	0,0 %
Tilikauden tulos	0	0	0	0	0	0	0,0 %

2.1.5.7 Muut palvelut konsernipalvelut (hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut)

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

TE24-uudistuksen valmisteluun varattiin 300 000 € määräraha. Tämän lisäksi Työ- ja Elinkeinoministeriöltä tuli 234 000 € rahoitus valmisteluun.

Suorat työllisyysalueen perustamiseen liittyvät vastuukunnan kustannukset olivat 227 956 €, joka laskutettiin tammikuussa 2025 Varkauden, Pieksämäen, Joroisten ja Leppävirran kunnilta kesken asukasluvun mukaisessa suhteessa.

Muista kustannuksista, jotka liittyivät hallinnollisiin tehtäviin alueen perustamiseen liittyen (mm. kaupungin-, hallinto- ja talousjohtajan työtehtävät) ei pidetty erillistä seurantaa eikä niitä laskutettu muilta kunnilta.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	0	168 500	0	168 500	373 000	204 500	121,4 %
Toimintakulut	0	-300 000	0	-300 000	-202 051	97 949	-32,6 %
Toimintakate	0	-131 500	0	-131 500	170 949	302 449	-230,0 %
Tilikauden tulos	0	-131 500	0	-131 500	170 949	302 449	-230,0 %

2.1.6 HYVINVOINNIN- JA KASVATUKSEN TOIMIALA

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, kasvun ja oppimisen lautakunnan jäsenet, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Hyvinvoinnin ja osallisuuden lisääminen koskettaa koko konsernia. Osallisuusrakenteisiin on vaikuttanut matalankynnyksen kohtaamispaikkojen väheneminen sekä osallisuuskoordinaattorin puuttuminen. Olohuoneen toiminnan osalta uudelleen järjestelyt ovat käynnissä. Kuntalaisten hyvinvointia on pyritty lisäämään erilaisten hankkeiden kautta.

Talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteuttamisessa on pyritty huomioimaan kestävä kehitys, kaupunkilaisten osallisuus, palveluiden tuottavuus ja turvallisuus, jotka ovat keskiössä toimialan palvelutuotannon strategian mukaisessa kehittämisessä. Pitkät sairauspoissaolot ovat vaikeuttaneet toimialan toimintaa.

Kaupunginvaltuuston päätöksen 19.2.2024 § 12 mukaisesti Kangaslammin koulu on lakkautettu lukuvuoden 2024–2025 alusta lukien.

Ukrainan sotaa paenneiden henkilöiden määrän kasvu on edelleen vaikuttanut ylimääräiseen palvelutuotannon lisäämiseen ennen kaikkea varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa, joka on aiheuttanut haasteita rekrytoinnissa sekä palveluiden järjestämisessä.

Museokeskus Konsti avautui huhtikuussa 2024. Kävijämäärä ylitti kaikkien aikojen ennätyksen.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Asiakaslähtöiset ja vaikuttavat palvelut.	Asiakaskyselyt ja talousarvion tavoitteiden toteutuminen.	Asiakastyytyväisyys 4/5 ja talousarviossa asetetut tavoitteet toteutuvat.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kyselyt toteutettiin syksyn 2024 aikana. Asiakastyytyväisyys oli keskimäärin 4/5. Talousarviossa asetetut tavoitteet toteutuivat.			
Hyvinvointialueen yhdyspintojen prosessien selkeys ja toimivuus asiakaslähtöisesti.	Yhdyspintaprosessien selkeys	Yhdyspintaprosessien toimivuus.	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Hyvinvointialueen organisaatiomuutos astui voimaan 1.7.2024 ja hyvinvointialueen toiminta hakee muotoaan sekä asettaa haasteita yhdyspintatoimintaan. Keväällä Joroinen, Leppävirta ja Varkaus ilmaisivat yhteisen huolensa AVI:lle psykologipalveluiden puutteista perusopetuksessa, mutta syksyn aikana palvelut ovat osittain parantuneet.			
Kaupungin turvallisuussuunnitelma päivitetään ja otetaan käyttöön	Määritellään turvallisuussuunnitelmassa.	Toimenpidekortit ovat käytössä kaikissa palveluissa.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Turvallisuussuunnitelman päivittämistä on toteutettu moniammatillisena yhteistyönä alueen eri toimijoiden kanssa ja se viedään päätöksentekoon kevään 2025 aikana.			
Kuntalaisten hyvinvoinnin tukeminen kaupungissa.	Hyvinvointikertomuksen painopisteiden indikaattorit.	Kuntalaisten hyvinvoinnin kokemus lisääntyy.	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Vanhemmuuden tuki sekä yksinäisyyden ja syrjäytymisen ehkäisy kaikkien ikäryhmien osalta vaativat edelleen toimia. Lisäksi yhdyspintatyön kehittämistä tulee jatkaa hyvinvointialueen kanssa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	4 956 290	4 505 717	115 688	4 621 405	4 520 791	-100 615	-2,2 %
Toimintakulut	-44 371 118	-45 881 203	-239 928	-46 121 131	-44 824 556	1 296 575	-2,8 %
Toimintakate	-39 414 828	-41 375 486	-124 240	-41 499 726	-40 303 765	1 195 961	-2,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-571 184	-714 130	0	-714 130	-600 840	113 290	-15,9 %
Tilikauden tulos	-39 986 012	-42 089 616	-124 240	-42 213 856	-40 904 605	1 309 251	-3,1 %

Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialan toimintakate toteutui noin 1,196 M€ (2,9 %) budjetoitua paremmin, toimintakatteen toteutumaprosentti vuoden lopussa oli 97,1 %.

Toimintatuotot toteutuivat hieman alle arvioidun, 0,101 M€ (2,2 %), toteutumaprosentti vuoden lopussa oli 97,8 %. Myyntituotot toteutuivat noin 2,0 %, maksutuotot noin 4,4 % ja muut toimintatuotot noin 30,3 % arvioitua heikommin. Tuet ja avustukset toteutuivat hieman ennakoitua paremmin, noin 2,1 %. Myyntituottojen toteutuminen arvioitua pienempinä johtuu pääosin sisäisten myyntituottojen toteutumisesta alle arvioidun (palvelun tuottamisen kustannukset olivat arvioitua pienemmät). Maksutuottojen toteutumaan alle arvioidun vaikutti pääosin varhaiskasvatuksen hoitopäivämaksutuotot, joulukuun lopussa maksuttomia asiakkaita oli noin 70,4 % varhaiskasvatuspalveluiden käyttäjistä. Liikunta- ja museopalveluiden muut toimintatuotot eivät toteutuneet arvioidusti, mikä vaikutti muiden toimintatuottojen toteutumaan alle arvioidun. Tukien ja avustusten arvioitua parempaan toteutumaan vaikutti kasvaneet työterveyshuollon KELA-korvaukset.

Toimintakulut toteutuivat noin 1,297 M€ (2,8 %) alle arvioidun, toteutumaprosentti vuoden lopussa oli 97,2 %. Henkilöstökulut toteutuivat noin 0,9 M€ (3,5 %) alle arvioidun. Henkilöstökulujen alitukset kohdistuivat muun muassa hallintoon, hyvinvointiin ja osallisuuteen, lasten päivähoitoon, esiopetukseen ja Soisalo-opistoon. Hallinnon, hyvinvoinnin ja osallisuuden talousarviossa oli varaus osallisuuskoodinaattorin rekrytointiin, mikä jäi toteutumatta vuonna 2024, lisäksi henkilösivukulujen tasaukset/hyvitykset kohdennettiin hallintoon, hyvinvointiin ja osallisuuteen. Varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa jokaisen tehtävän täyttötarve mietittiin tarkasti, kuitenkin vaarantamatta lain edellyttämää henkilöstömitoitusta. Soisalo-opiston syyslukukausi 2024 oli viikkoa edellisvuotta lyhyempi ja vapaan sivistystyön kurssien määrää on hieman vähennetty. Palvelujen ostot toteutuivat 1,3 % arvioitua suurempana. Merkittävimmät palveluiden ostojen ylitykset kohdistuvat varhaiskasvatuksessa yksityisen päivähoidon ostopalveluihin, perusopetuksessa oppilasruokailun ja oppilaskuljetusten kustannuksiin ja liikuntapalveluilla Vattuvuoren urheilualueelle. Aineet, tarvikkeet ja tavarat toteutuivat 1,2 % alle arvioidun. Avustukset toteutuivat 18,3 % alle arvion johtuen lasten kotihoidontuen käytön vähentymisestä. Muut toimintakulut alittuivat noin 6 %. Muihin toimintakuluihin sisältyy sisäisten hoito- ja pääomavuokrien tasauksia/hyvityksiä 0,329 M€.

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	400	404	397	- 7	-1,73%
Määräaikaiset (ei kenenkään sijaiset)	69	81	61	- 20	-24,69%
Sijaiset	31	23	26	3	13,04%
Työllistetyt ja opp. sopimukset	11		9		
Yhteensä	511	508	493	- 15	-2,95%
Henkilötyövuodet 31.12. (htv 2)	467,3	450,2	457,02	6,82	1,51%

Raportointiajankohdan 31.12. mukaan hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialan henkilöstön kokonaismäärä on toteutunut 15 henkilöä arvioitua pienempänä ja vakituisen henkilöstön määrä 31.12. on vähentynyt seitsemällä henkilöllä. Vakituisen henkilöstön määrä ei kuitenkaan ole tosiasiallisesti vähentynyt, sillä erityisesti varhaiskasvatuksessa useat vakinaisessa palvelussuhteessa olevat henkilöt ovat työkierrossa tai tekevät muuta määräaikaista tehtävää. Myös perusopetuksessa ja Soisalo-opistossa vakinainen henkilö hoitaa määräaikaista tehtävää tai sijaisuutta. Määräaikaisten ja sijaisten määrä yhteensä on vähentynyt edellisvuodesta ja toteutunut arvioitua pienempänä. Työllistettyjen ja oppisopimussuhteisten toteutumaan 31.12. sisältyy seitsemän työllistettyä ja kaksi oppisopimussuhteista henkilöä. Henkilötyövuodet ovat toteutuneet 6,82 htv2 arvioitua suurempana. Henkilötyövuosien kasvussa näkyy se, että osa-aikaisen eläköityneen henkilön tilalle on rekrytoitu kokoaikainen henkilö.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan johtavien viranhaltijoiden, erityisesti tilivelvollisten, tehtävänä on toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastualueellaan. Sisäisellä valvonnalla pyritään tunnistamaan ja ehkäisemään mahdollisia virheitä ja väärinkäytöksiä sekä varmistamaan kohtuullinen varmuus asetettujen päämäärien ja tavoitteiden saavuttamisesta.

Riskienhallinnalla pyritään tunnistamaan, arvioimaan ja hallitsemaan toimialan toimintaan kohdistuvia riskejä. Riskienhallinnan avulla pyritään minimoimaan mahdollisia haitallisia vaikutuksia ja varmistamaan, että organisaatio voi toimia vakaasti epävarmuuksista huolimatta. Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialalla sisäistä valvontaa toteutetaan toimialan kaikilla tasoilla (henkilöstö, esihenkilöt, johto). Turvallisuuden edistämiseksi koko henkilöstöllä on käytössä WPro ohjelma, jolla voidaan raportoida yksiköiden esihenkilöille ja/tai työsuojeluorganisaatiolle esimerkiksi työturvallisuudesta, työtapaturmista ja läheltä piti -tilanteista sekä toimintaympäristön puutteista. Sisäinen valvonta sekä riskienhallinta ovat osa koko henkilöstön jokapäiväistä työskentelyä (muun muassa henkilöstöasiat, ostolaskut, hinnoittelu, omaisuuden hoito).

2.1.6.1 Hallinto, hyvinvointi ja osallisuus

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, kasvun ja oppimisen lautakunnan jäsenet, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman työstäminen on edennyt tavoitteiden mukaisesti. Osaksi laajaa hyvinvointikertomusta päivitetään lasten ja nuorten hyvinvointisuunnitelma, ikäihmisten ohjelma, vammaispoliittinen ohjelma ja turvallisuussuunnitelma. Asukkaat ovat päässeet osallistumaan suunnitelmatyöhön kuulemistilaisuuksissa sekä kyselyillä.

Hyvinvointivajeisiin on pyritty vaikuttamaan vaikuttavilla menetelmillä ja eri hankkeiden kautta; Mieliteko 2.0. Arjen ilo ja tuki sekä Kaikkien kaupunki kampanja.

Olohuoneen toiminnan uudelleen järjestely on käynnissä.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	564 132	677 590	0	677 590	469 118	-208 472	-30,8 %
Toimintakulut	-564 418	-626 996	-741	-627 737	-469 118	158 619	-25,3 %
Toimintakate	-286	50 594	-741	49 853	0	-49 853	-100,0 %
Tilikauden tulos	-286	50 594	-741	49 853	0	-49 853	-100,0 %

Hallinnon, hyvinvoinnin ja osallisuuden kustannukset on kohdistettu kuntien ja kuntayhtymien automatisoidun talousraportoinnin edellyttämällä tavalla varsinaisille palveluille.

Kasvun ja oppimisen lautakunta

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, kasvun ja oppimisen lautakunnan jäsenet

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Maahanmuuttajataustaisten lasten varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen järjestäminen on tuonut haasteita kevään aikana, koska palvelun tarvetta ei ole pystytty ennakoimaan.

Haasteellisten lasten osuus kasvatustyössä on lisääntynyt, joka on vaikuttanut myös henkilöstön jaksamiseen. Ongelma on pyritty ratkaisemaan henkilöstön koulutuksella ja työnohjauksella. Yhteistyötä on tehty henkilöstöhallinnon ja työterveyden kanssa.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	2 475 639	1 898 393	29 858	1 928 251	2 045 365	117 114	6,1 %
Toimintakulut	-33 356 943	-34 718 526	11 371	-34 707 155	-33 883 962	823 193	-2,4 %
Toimintakate	-30 881 304	-32 820 133	41 229	-32 778 904	-31 838 597	940 307	-2,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-234 822	-265 330	0	-265 330	-236 410	28 920	-10,9 %
Tilikauden tulos	-31 116 126	-33 085 463	41 229	-33 044 234	-32 075 008	969 227	-2,9 %

Kasvun ja oppimisen lautakunnan toimintakate toteutui budjetoitua paremmin. Sekä varhaiskasvatuksen että perusopetuksen toimintakatteet toteutuivat arvioitua pienempinä. Toimintatuottojen puolella ulkoiset myyntituotot toteutuivat budjetoitua paremmin ja toimintakulujen puolella henkilöstökulut, lasten kotihoidontuki sekä sisäiset hoito- ja pääomavuokrat toteutuivat budjetoitua pienempinä.

2.1.6.2 Perusopetus

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, kasvun ja oppimisen lautakunnan jäsenet

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Kangaslammin koulu lakkautui ja Puurtilan koulussa siirryttiin yhdysluokkaopetukseen vuosiluokilla 3-4 1.8.2024 alkaen.

Maahanmuuttajataustaisten oppilaiden opetukseen on lisätty resurssia. Palvelutarpeen ennakointi on haasteellista, joka tuo haasteita myös rekrytointiin.

B1-kielen (ruotsi) oppimäärä kasvoi valtakunnallisessa tuntijaossa yhdellä vuosiviikkotunnilla 7. luokalla ja lisäksi siirtymäajan myös yhden vuosiviikkotunnin verran yhdeksännellä luokalla kahdenlukuvuoden ajan. Tuntijakoa vähennettiin yhdellä vuosiviikkotunnilla kolmannelta luokalta (liikunta).

Opiskeluhuollon toimivuutta on kehitetty hyvinvointialueen kanssa tavoitteena hyvinvoivat oppilaat. Syksyn aikana psykologipalvelut ovat parantuneet, mutta opiskeluhuollossa on ollut haasteita hyvinvointialueen henkilöstön vaihtuvuudesta johtuen. Oppivelvollisuuslain tuomiin muutoksiin on vastattu kehittämällä Ohjaamo-toimintaa. Sitouttavan koulu yhteistyön toimintamallia kehitetään OPH:n ohjeistuksen mukaisesti.

Valtion erityisavustusten määrä on vähentynyt.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Laadukkaasti tuotettu esi- ja perusopetus sekä opiskeluhoolto	Hyvinvointikertomuksen ja henkilöstökyselyn mittarit sekä koulukiusaamistapaukset. Oppilaiden poissaolojen seuranta.	Oppilaiden ja henkilöstön hyvinvointi lisääntyy ja koulukiusaamistapaukset sekä poissaolot vähentyvät.	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Perusopetuksen henkilöstökyselyn tulos oli 3,9/5. Koulukiusaamistapaukset vuoden lopussa olivat yhteensä 33 kpl, kasvua edelliseen vuoteen verrattuna 4 kpl. Poissaoloihin liittyen opiskeluhoollon ohjeistusta täydennettiin OPH:n ohjeistuksen mukaisesti lautakunnan kokouksessa 19.6.2024. Hyvinvointikertomus valtuustokaudet 2021-2024 viedään erillisenä asiana valtuustolle kevään 2025 aikana.			
Oppilaiden, huoltajien ja henkilöstön kanssa kehitetään uusia toimintamalleja osallisuuden lisäämiseksi.	Uusien toimintamallien määrä sekä asiakas- ja henkilöstökyselyt.	Uusia toimintamalleja löydetään ja uudet toimintamallit otetaan käyttöön.	Toteutuu osittain

Toteuma 31.12.: Huoltajien kanssa tehtävää yhteistyötä on lisätty, mutta huoltajien osallistuminen tilaisuuksiin on haasteellista. MOTI-hankkeen myötä on kehitetty valmiuksia ottaa vastaan maahanmuuttajataustaisia oppilaita integroitumaan suomalaiseen kulttuuriin. Oppilaiden osallisuutta välitunneilla ja opiskeluhuollon palveluita on kehitetty yhteistyössä oppilaskunnan kanssa.			
Tiedolla johtamisen kehittäminen palveluiden vaikuttavuuden lisäämiseksi.	Koulutusten määrä.	Kaikki esihenkilöt saavat koulutusta.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kaikki perusopetuksen esihenkilöt ovat saaneet koulutusta. Lisäksi henkilöstöä on koulutettu veso-päivien yhteydessä.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
Oppilasmäärä ka/kalenterivuosi*)	1 640	1 586	-3,29%
Tuntimäärä/vko*)	3 465	3 448	-0,49%
€/opetustunti*)	5 518	5 617	1,79%
Koulujen kiusaamistapaukset	29	33	13,79%
Nettomenot €/oppilas, josta			
perusopetus	11 837	12 406	4,80%
valmistava opetus	8 174	7 191	-12,02%
aikuisten perusopetus	1 648	1 824	10,67%
Perusopetuksen iltapäivätoiminta			
osallistuneet oppilaat/lkm/ka	167	162	-2,99%
€/osallistuja/lukuvuosi	2 512	2 581	2,74%

*) sisältää myös valmistavan opetuksen ja aikuisten perusopetuksen

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 327 201	1 205 236	16 707	1 221 943	1 298 711	76 769	6,3 %
Toimintakulut	-20 746 017	-21 363 116	55 293	-21 307 823	-20 937 537	370 286	-1,7 %
Toimintakate	-19 418 816	-20 157 880	72 000	-20 085 880	-19 638 826	447 055	-2,2 %
Poistot ja arvonalentumiset	-217 570	-234 490	0	-234 490	-217 461	17 029	-7,3 %
Tilikauden tulos	-19 636 386	-20 392 370	72 000	-20 320 370	-19 856 286	464 084	-2,3 %

Perusopetuksen toimintakate toteutui talousarvota parempana. Toimintatuotoista erityisesti myyntituotot (kotikuntakorvaukset) toteutuivat arvioitua parempina. Perusopetuksen toimintakulut toteutuivat hieman talousarviota pienempinä. Toimintakulujen alittuminen johtuu suurelta osin sisäisten hoito- ja pääomavuokrien vuodelle 2024 kohdistuneesta tasauksesta/hyvityksestä.

2.1.6.3 Varhaiskasvatus

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, varhaiskasvatuspäällikkö Anne Tuunainen, kasvun ja oppimisen lautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Maahanmuuttotataustaiset perheet ovat saaneet kotikuntapäätöksen, joten heidän lapsillaan on subjektiivinen oikeus varhaiskasvatuspalveluun. Tämän seurauksena varhaiskasvatuksessa olevien lasten määrä on lisääntynyt.

Palvelun tarpeen turvaamiseksi Repokankaan päiväkodin yhteydessä oleva ylimääräinen ryhmä aloitti toiminnan vuodenvaihteessa.

Vuorohoidon tarve on vähentynyt, minkä vuoksi Repokankaan päiväkodin jatkettu aukioloaika päättyi 31.7.2024.

Varhaiskasvatuksessa otettiin käyttöön Vesa (varhaiskasvatuksen toiminnanohjausjärjestelmä).

Varhaiskasvatus turvaa osaltaan perheiden arkea ja tekee monitoimijaista yhteistyötä hyvinvointialueen ja kolmannen sektorin kanssa toiminnan kehittämiseksi ja toteuttamiseksi. Varhaiskasvatuspalvelut tukee Lapsen Kengissä ry:n järjestämää Perheentalo -toimintaa yhteisen sopimuksen mukaisesti.

Vuoden 2030 lakisäätöisen varhaiskasvatuksen henkilöstömitoituksen turvaamiseksi hoitajasta sosionomiksi -tutkintokoulutus käynnistyi 1.8.2024 alkaen.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Palvelutarpeen ja tarjonnan tasapainottaminen.	Hoitopaikkojen määrä suhteessa palvelun tarpeeseen (hoitojono).	Lasten hoitopaikat pystytään järjestämään lakisäätteisessä ajassa.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Varhaiskasvatuspaikat täyttyivät ja kesken toimintavuotta jouduttiin perustamaan uusi lapsiryhmä Repokankaan päiväkodin yhteyteen. Hoitopaikat järjestyivät lakisäätteisessä ajassa.			
Varhaiskasvatuksen toimintasuunnitelmaan kirjatut lasten hyvinvointitavoitteet toteutuvat.	Asiakkaille kohdennetun Pulssikyselyn tulokset.	Pulssi-kyselyn tulokset säilyvät vähintään entisellä tasolla (4,4/5).	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Varhaiskasvatukseen kirjatut toimintasuunnitelman tavoitteet toteutuivat osittain. Asiakastyytyväisyyskyselyn tulos oli 4,3 / 5.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
Lasten kotihoidontuen saajien määrä	82	69	-15,85%
Kunnassa olevat 0-6 v. lapset (lähde: stat.fi)	871	836	-4,01%
1 Päiväkodit/rakennepaikat 31.12.			
päiväkodit (omat)	403	416	3,22%
perhepäivähoito (oma)	16	16	0,00%
päiväkoti (ostopalvelu)	203	203	0,00%
perhepäivähoito (ostopalvelu)	16	13	-18,75%
2 Esiopetuksessa olevien lasten määrä (ka) 20.9.			
esiopetuspaikat kouluilla	95	80	-15,78%
esiopetuspaikat päiväkodeissa (oma)	39	46	17,94%
esiopetus (ostopalvelu)	22	20,5	-6,81%
3 Nettomenot / lasten lukumäärä: Päiväkodit/rakennepaikat 31.12.			
päiväkodit (omat)	16 810	18 074	7,51%
perhepäivähoito (oma)	16 779	14 019	-16,44%
päiväkoti (ostopalvelu)	9 681	10 696	10,48%
perhepäivähoito (ostopalvelu)	7 883	11 381	44,37%
4 Nettomenot / lasten lukumäärä: Esiopetus			
esiopetus kouluilla (oma)	7 930	8 768	10,56%
esiopetus päiväkodeissa (oma)*)	11 404	9 222	-19,13%
esiopetus (ostopalvelu)	6 568	6 284	-4,32%

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 148 438	693 157	13 151	706 308	746 653	40 345	5,7 %
Toimintakulut	-12 610 926	-13 355 410	-43 922	-13 399 332	-12 946 425	452 907	-3,4 %
Toimintakate	-11 462 488	-12 662 253	-30 771	-12 693 024	-12 199 772	493 252	-3,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-17 252	-30 840	0	-30 840	-18 950	11 890	-38,6 %
Tilikauden tulos	-11 479 739	-12 693 093	-30 771	-12 723 864	-12 218 721	505 143	-4,0 %

Varhaiskasvatuksen toimintakate toteutui arvioitua paremmin. Toimintatuotot toteutuivat hieman arvioitua parempina. Tätä selittää ulkoisten myyntituottojen kasvu. Toimintakulut toteutuivat merkittävästi arvioitua pienempinä. Varhaiskasvatuksessa erityisesti henkilöstökulut toteutuivat alle arvioidun. Jokaisen tehtävän täyttötarve, tilapäisen varhaiskasvatusryhmän perustaminen ja henkilöstön lakisäteisen mitoituksen toteutuminen on mietitty tarkasti. Kotihoidon tuen toteutumiseen alle arvioidun vaikutti alle kolmivuotiaiden lasten määrän väheneminen ja perheiden hakeutuminen aiempaa aikaisemmin kunnallisen varhaiskasvatuspalvelun piiriin.

Hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan tehtävänä on vastata laadukkaiden ja monipuolisten hyvinvointipalveluiden sekä Soisalo-opiston palveluiden (vapaa sivistystyö, taiteen perusopetus) järjestämisestä yhteistyössä toimialan muiden palveluiden kanssa.

Museokeskus Konsti aloitti toimintansa huhtikuussa 2024 ja vuoden kävijämäärä ylitti odotukset.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 916 518	1 929 734	85 830	2 015 564	2 006 308	-9 257	-0,5 %
Toimintakulut	-10 449 757	-10 535 681	-250 558	-10 786 239	-10 471 476	314 763	-2,9 %
Toimintakate	-8 533 238	-8 605 947	-164 728	-8 770 675	-8 465 168	305 507	-3,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-336 362	-448 800	0	-448 800	-364 430	84 370	-18,8 %
Tilikauden tulos	-8 869 600	-9 054 747	-164 728	-9 219 475	-8 829 598	389 877	-4,2 %

Hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan toimintakate toteutui budjetoitua parempana. Toimintatuotot toteutuivat lähes talousarvon mukaisesti ja toimintakulut toteutuivat alle arvioidun. Toimintakulujen alitus johtuu henkilöstökulujen toteutumisesta alle budjetoidun sekä hoito- ja pääomavuokrien hyvityksestä/tasauksesta.

2.1.6.4 Hyvinvointipalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Hyvinvointipalveluiden (kirjastopalvelut, kulttuuri- ja tapahtumapalvelut, liikuntapalvelut, museopalvelut ja nuorisopalvelut) tehtävänä on laadukkaiden ja vaikuttavien hyvinvointipalveluiden tuottaminen, kaupunkilaisten hyvinvoinnin, terveyden ja osallisuuden vahvistaminen sekä asukkaiden viihtyvyyden ja turvallisuuden tunteen lisääminen.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 220 607	1 212 410	83 647	1 296 057	1 283 286	-12 771	-1,0 %
Toimintakulut	-7 460 499	-7 541 961	-248 520	-7 790 481	-7 590 053	200 428	-2,6 %
Toimintakate	-6 239 892	-6 329 551	-164 873	-6 494 424	-6 306 767	187 657	-2,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-330 630	-434 200	0	-434 200	-355 358	78 842	-18,2 %
Tilikauden tulos	-6 570 521	-6 763 751	-164 873	-6 928 624	-6 662 125	266 500	-3,8 %

Hyvinvointipalveluiden (kirjastopalvelut, kulttuuri- ja tapahtumapalvelut, liikuntapalvelut, museopalvelut ja nuorisopalvelut) toimintakate on toteutunut budjetoitua paremmin. Toimintatuotot toteutuivat lähes talousarvion mukaisesti. Toimintakulujen puolella muun muassa henkilöstökulut sekä sisäiset hoito- ja pääomavuokrat toteutuivat budjetoitua pienempinä.

2.1.6.4.1 Kirjastopalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Varkauden kaupunginkirjasto tarjoaa kaikenikäisille käyttäjille mahdollisuuksia tietoon ja elämyksiin, uuden oppimiseen ja it-sensä kehittämiseen.

Vuonna 2024 kirjastoaineiston lainaus oli edellisen vuoden tasoa. Käytössä olleella investointirahalla ajanmukaistettiin pääkirjaston lasten- ja nuortenosaston ilmettä mm. uusien kalusteiden myötä. Myös pääkirjaston auditorion tekniikan uudistaminen käynnistyi vuoden loppupuolella. Aiempiin vuosiin verrattuna tapahtumatoiminnassa oli uutta syyskauden musiikkitapahtumat.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Aloitetaan pääkirjaston lasten- ja nuortenosaston tilojen ajanmukaistaminen käyttäjäystävällisemmäksi.	Tehdyt toimenpiteet.	Pääkirjaston lasten- ja nuorten-osasto on toimivampi ja viihtyisämpi.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Lasten- ja nuortenosastolle on tehty tila- ja kalustemuutoksia. Asiakkailla on käytössä uudenlaisia oleskelupaikkoja. Lisäksi asiakaspalvelupiste on uudistettu. Osaston aineistokokoelmia on väljennetty poistamalla vanhentuneita ja huonokuntoisia teoksia.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
Lainat kpl/vuosi	197 601	199 778	1,10%
Lainat €/laina	5,7	5,5	-3,50%
Hankinnat/vuosi kp	5 120	5 447	6,38%
Hankinnat €/asukas	6,2	6,2	0,00%
Kirjastopalvelut €/asukas	56,9	55,9	-1,75%

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	114 273	95 060	41 738	136 798	130 703	-6 094	-4,5 %
Toimintakulut	-1 234 355	-1 243 227	-89 708	-1 332 935	-1 228 710	104 225	-7,8 %
Toimintakate	-1 120 083	-1 148 167	-47 970	-1 196 137	-1 098 006	98 131	-8,2 %
Poistot ja arvonalentumiset	-3 525	-14 400	0	-14 400	-5 428	8 972	-62,3 %
Tilikauden tulos	-1 123 608	-1 162 567	-47 970	-1 210 537	-1 103 435	107 103	-8,8 %

Kirjastopalveluiden toimintakate toteutui budjetoitua paremmin. Toimintatuotot toteutuivat lähes talousarvion mukaisesti ja toimintakulut alittuivat. Toimintakulujen alitus johtuu muun muassa sisäisten hoito- ja pääomavuokrien hyvityksestä/tasauksesta sekä henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen toteutumisesta alle talousarvion.

2.1.6.4.2 Kulttuuri- ja tapahtumapalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Kulttuuri- ja tapahtumapalveluilla edistetään kulttuuri-toimijoiden välistä yhteistyötä ja sekä kehitetään toimintatapoja esimerkiksi kestävän kehityksen ja osallisuuden näkökulmista.

Vekara-Varkaus -tapahtumat maalisi-, kesä- ja lokakuussa ovat tavoittaneet hyvin osallistujia. Näiden lisäksi yhteistyötä on tehty myös muiden tapahtumien kanssa. Lastenkulttuurikeskus Verson kautta on toteutettu lasten, nuorten ja perheiden kulttuuritoimintaa ympärivuotisesti 9 kunnassa. Mun juttu - Harrastamisen Suomen malli -hankkeen kolmas lukuvuosi päättyi keväällä ja lukuvuodelle 2024-2025 saatiin rahoitus yhteistyössä Rantasalmen, Joroisten ja Leppävirran kuntien kanssa. Lisäksi toteutimme AVI:n rahoituksella LomaVarkaus-päiväleirit kesä- ja lokakuussa.

KulttuuriVarkaus 2030-ohjelmatyö käynnistettiin keväällä ja työtä on jatkettu vuoden mittaan. Varkaus oli mukana Pohjois-Savon kulttuuripalveluiden taloudellista saavutettavuutta edistävässä Kaikukortti-kokeilussa. Kokeilun myötä Kaikukortti-verkostossa jatketaan edelleen. Kulttuuri- ja tapahtumapalvelut on ollut mukana erilaisissa hyvinvoinnin edistämisen verkostoissa, yhteistyöprojekteissa ja tapahtumissa paikallisesti ja alueellisesti. Armas - ikääntyvien kulttuuriviikko sekä Mental Health Art Week 2024 -tapahtumat sijoituivat kevätkaudelle, Varkaus-päivät ja Lumottu Puisto syyskaudelle. Lisäksi tuotettiin kulttuuri-palveluja erilaisille erityisryhmille. Kulttuuri- ja tapahtumapalveluilta on myös annettu ammatillista tukea muiden kulttuuritapahtumien tuotantoon.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kulttuurin saatavuuden ja saavutettavuuden edistäminen tuottamalla sisältöjä erilaisille kohderyhmille.	Tilaisuuksien määrä ja osallistumiskerrat.	50 000 osallistumiskertaa erilaisissa tapahtumissa, harrastuksissa, esityksissä ja työpajoissa.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Yhteensä 2664 tilaisuutta (Verso 2254, Vekara-Varkaus -tapahtumat 285 ja yleinen kulttuuri 125). Yhteensä 68 777 osallistumiskertaa (Verso 23900, Vekara-Varkaus-tapahtumat 32532 ja yleinen kulttuuri 14169).			
Osallisuuden vahvistaminen kulttuuripalveluissa erilaisten toimintamallien avulla.	a) Vuosittainen suunnitelma osallisuuden tukemiseksi.	a) Suunnitelmaan kirjatut tavoitteet toteutuvat.	Toteutuu
	b) Kaikukortin käyttöönotto	b) Kaikukortti on käytössä	
Toteuma 31.12.: a) Osallisuustoimintaa on toteutettu suunnitelman mukaisesti. b) Kaikukortti on otettu käyttöön.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
Kulttuuri- ja tapahtumapalvelut €/asukas	18,7	18,4	-1,60%
1 Lastenkulttuurikeskus Verso			
Tilaisuudet	1 900	2 254	18,63%
Osallistumiskerrat	24 359	23 900	-1,88%
Avoimet verkkosisällöt	1	1	0,00%
Istunnot	6 945	6 367	-8,32%
Suljetut verkkosisällöt	83	133	60,24%
Osallistumiskerrat	5 370	769	-85,67%
2 Vekara-Varkaus -tapahtumat ja Lumottu Puisto			
Tilaisuudet	291	286	-1,71%
Osallistumiskerrat	30 719	37 732	22,82%
3 Yleiset kulttuuripalvelut			
Tilaisuudet	48	124	158,33%
Osallistumiskerrat	7 594	8 969	18,10%

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	308 127	308 000	0	308 000	325 183	17 183	5,6 %
Toimintakulut	-677 021	-659 399	-41 854	-701 253	-687 477	13 777	-2,0 %
Toimintakate	-368 894	-351 399	-41 854	-393 253	-362 293	30 960	-7,9 %
Tilikauden tulos	-368 894	-351 399	-41 854	-393 253	-362 293	30 960	-7,9 %

Kulttuuri- ja tapahtumapalveluiden toimintakate toteutui hieman alle budjetoidun. Toimintatuottoja (tukia ja avustuksia) saatiin arvioitua enemmän ja toimintakulut toteutuivat hieman alle talousarvion.

2.1.6.4.3 Liikuntapalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olenneiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Liikuntapalvelut lähti mukaan maakunnalliseen Perheille-hankkeeseen hankekaudelle 2024-2027. Hankkeen tavoitteena mm. lisätä perheiden liikkumista yhdessä. Hankkeen ohjausryhmän puheenjohtajana toimii liikuntapalveluiden esimies. Liikkuva Warkaus- tapahtumia ei käynnistetty, koska Perheille-hankkeen tapahtumat alkavat Varkaudessa keväällä 2025.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen maksuttomalla liikuntaneuvonnalla sekä liikuntamahdollisuuksia järjestämällä.	Uimahalli: Kävijämäärät Muut liikuntapaikat: Tilojen käytöaste Liikuntaneuvonta: Asiakaskontaktit	Vuoden 2022 tasolla.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kävijämäärät toteutuivat talousarvion mukaisesti.			
Liikkuva Warkaus -tapahtumien uudelleen käynnistäminen.	Yhteistyössä varkautelaisten urheiluseurojen kanssa järjestettävien liikuntatapahtumien määrä/osallistujat.	26 liikuntatapahtumaa 800 osallistujaa	Ei toteudu
Toteuma 31.12.: Liikkuva Warkaus- tapahtumia ei käynnistetty, koska Perheille-hankkeen tapahtumat alkavat Varkaudessa keväällä 2025.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
Uimahalli loppisara/kävijät	103 788	109 622	5,62%
Uimahalli netto €/kävijä	7,74	7,54	-2,58%
Varkauden liikuntatalo/kävijät	86 595	83 598	-3,46%
Varkauden liikuntatalo netto €/kävijä	4,75	5,63	18,52%

1 Jäähallit/käyttöasteet*)

Harjoitusjäähalli 1.1.-22.3.	49	58	18,36%
Harjoitusjäähalli 9.9.-31.12.	64	58	-9,37%
Kilpajäähalli 1.1.-26.4.	83	88	6,02%
Kilpajäähalli 5.8.-31.12.	89	88	-1,12%

2 Avustaminen

Moottoriurheilukeskus €/asukas	0,51	0,51	0,00%
Vattuvuori €/asukas	5,07	5,09	0,39%
Muut avustukset €/asukas	2,46	2,4	-2,43%
Avustukset yhteensä €/asukas	8,04	8	-0,49%

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	573 804	556 950	23 690	580 640	566 111	-14 529	-2,5 %
Toimintakulut	-4 019 462	-3 956 193	-69 063	-4 025 256	-4 012 737	12 518	-0,3 %
Toimintakate	-3 445 658	-3 399 243	-45 373	-3 444 616	-3 446 627	-2 011	0,1 %
Poistot ja arvonalentumiset	-303 701	-333 600	0	-333 600	-281 956	51 644	-15,5 %
Tilikauden tulos	-3 749 360	-3 732 843	-45 373	-3 778 216	-3 728 582	49 634	-1,3 %

Liikuntapalveluiden toimintakate toteutui lähes talousarvion mukaisesti. Toimintatuotot toteutuivat hieman budjetoitua heikommin. Toimintakulut toteutuivat lähes talousarvion mukaisesti.

2.1.6.4 Museopalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Varkauden museokeskus Konsti avattiin yleisölle 27.4.2024 suunnitellussa aikataulussa. Yleisöä on ollut kevään aikana valtavasti ja saatu palaute on ollut erittäin positiivista. Konstille myönnettiin toukokuussa valtakunnallinen Vuoden museo- kilpailun erikoispalkinto pitkäjänteisestä työstä yhteisön kanssa.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Museoiden toteutuneita sisältöjä ja palveluita arvioidaan yleisön palautteen perusteella	Jatkuva asiakaspalaute ja siihen reagoiminen	Yleisö saa mahdollisuuden osallistua ja kehittää museoiden toimintaa edelleen	Toteutuu

Toteuma 31.12.: Konstin ensimmäinen kävijätutkimus toteuttiin kesän 2024 aikana. Palautteissa muun muassa toivottiin kahvilaa ja karttaa museon tiloista. Museon suunnitteluun osallistuneet sidosryhmät kierrätettiin Konstissa tammikuussa 2025 ja myös heiltä kerättiin palaute koskien opasteita, näyttelyiden sisältöjä, museokauppaa ja yleisilmettä. Palautteita hyödynnetään Konstin jatkokehittämisessä.			Toteutuu
Varkautelaisten uusi museo, yhteisöllinen ja yhteinen Varkauden museokeskus avataan yleisölle	1 Valmistuvat näyttelyt ja tilat, järjestetyt tapahtumat ja tilojen käyttö 2 Medianäkyvyys	Museoiden kävijämäärä on yli 15 000 (vajaa avoinnaolovuosi) Museokeskus näkyy runsaasti erilaisissa medioissa alueellisesti ja valtakunnallisesti	
Toteuma 31.12.: Konstin vuoden näyttelykävijätavoite ylittyi joulukuussa 2024. Konstin avaus on näkynyt kattavasti sekä alueellisessa että valtakunnallisessa mediassa. Medianäkyvyyttä on lisännyt toukokuussa 2024 saatu Museoliiton erikoispalkinto. Varkauden kaupunki sai myös Suomen Kulttuurirahaston Sotkottaret-kiertopalkinnon vuodeksi kulttuurimyönteisyydestään ja teos sijoitettiin Konstin näyttelytiloihin.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
Näyttelykävijät Varkauden museot *)	4 534	16 466	263,16%
Näyttelykävijät Taipaleen kanavamuseo	6 884	6 788	-1,39%
Verkkopalveluiden käyttäjät / istunto	23 489	22 068	-6,04%
Luetteloidut kuvat	402	301	-25,12%
Luetteloidut esineet	82	48	-41,46%
Museopalvelut €/asukas	34,8	38,11	9,51%

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	128 010	131 600	18 220	149 820	157 729	7 909	5,3 %
Toimintakulut	-815 031	-876 966	-46 801	-923 767	-951 892	-28 125	3,0 %
Toimintakate	-687 022	-745 366	-28 581	-773 947	-794 163	-20 216	2,6 %
Poistot ja arvonalentumiset	-15 445	-79 700	0	-79 700	-62 169	17 531	-22,0 %
Tilikauden tulos	-702 466	-825 066	-28 581	-853 647	-856 332	-2 685	0,3 %

Museopalveluiden toimintakate toteutui talousarviota heikommin. Toimintatuotot toteutuivat hieman arvioitua parempana johtuen museoiden hankkeisiin liittyvistä tuotoista. Toimintakulut ylittyivät pääosin Museokeskus Konstin hankkeisiin liittyvien palveluiden ostojen osalta.

2.1.6.4.5 Nuorisopalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Nuorisotyön muotoja Varkaudessa ovat: nuorisotilatyö, erityisnuorisotyö, etsivä nuorisotyö, koulunuorisotyö, osallisuus- ja Walkers-toiminta.

Koulunuorisotyötä ei ole pystytty toistaiseksi vakiinnuttamaan, työtä tehdään edelleen hankerahoituksen turvin nykyisen avustuksen kattaessa kustannukset keväälle 2026 saakka. Nuorisotyö koulussa useiden hankekausien ajalta on tiivistänyt merkittävästi koulujen ja nuorisotyön yhteistyötä tukien oppilaiden osallisuutta ja yhteisöllisyyttä. Koululla tehtävässä työssä tavoitetaan käytännössä koko ikäluokka luokka-asteilta 6-9.

Nuorisopalvelujen osallisuustyö vahvistui aiempien vuosien tasolle, kun nuorisopalveluille rekryttiin osallisuustyöhön painottuva nuorisotyöntekijä, joka aloitti tehtävässään elokuun alussa.

Tarpeellinen resurssilisäys etsivään nuorisotyöhön saatiin, kun nuorisopalvelut sai AVI:lta avustuksen kolmannen etsivän nuorisotyöntekijän palkkaukseen vuodelle 2024. Rahoittajataholla on nähty nuorten yhä haastavammat elämäntilanteet ja elinolot alueellamme. Uusin etsivä nuorisotyöntekijä aloitti työt huhtikuun lopulla.

Vuoden lopulla käynnistettiin Ohjaamatoiminnan siirtyminen takaisin nuorisopalveluille Te-uudistuksen myötä vuoden 2025 alusta alkaen.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Koulunuorisotyön vakiinnuttaminen	Koulunuorisotyöntekijän tehtävänä Tsempparioppilas-mallin kehittäminen ja juurruttaminen Uusi mittari	Nuorisopalveluilla on koulunuorisotyöntekijä Yläkoulussa toimii Tsempparioppilas-malli	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Koulunuorisotyö jatkuu hankerahoituksella			
Osallisuuden ja vaikuttamisen kehittämisen	Nuorten ja lasten osallisuuden foorumien lukumäärä	Nuorten ja lasten rakenteissa olevien osallistumisen ja vaikuttamisen foorumien toteutuminen suunnitelman mukaisesti, uusia toimintamalleja on hyödynnetty.	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Nuorisovaltuusto Wanuvan kokouksia 10 + järjestäytymiskokous Lastenparlamentti Warpasten kevätkokous 21.3.ja syyskokous 14.11.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
Avoin nuorisotoiminta, tuntia	741	797	7,55%
Avoin nuorisotoiminta, asiakaskäynnit	5 713	3 588	-37,19%
Erityisnuorisotyö, tuntia	607	733	20,75%
Erityisnuorisotyö, yksittäiset asiakkaat	201	144	-28,35%
Etsivä nuorisotyö, tuntia	523	918	75,52%
Etsivä nuorisotyö, asiakastapaamiset	646	1 042	61,30%
Nuorisopalvelujen tapahtumat, kävijämäärä	2 335	1 987	-14,90%
Walkers-toiminta, tuntia	229,5	97,5	-57,51%
Walkers-toiminta, kohdatut nuoret	2 167	1 371	-36,73%
Koulunuorisotyö, osallistumiskerrat toimintaan	1 421	4 087	187,61%
€/asukas	31,4	30,8	-1,91%

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	96 394	120 800	0	120 800	103 559	-17 241	-14,3 %
Toimintakulut	-714 629	-806 176	-1 094	-807 270	-709 237	98 034	-12,1 %
Toimintakate	-618 235	-685 376	-1 094	-686 470	-605 677	80 793	-11,8 %
Poistot ja arvonalentumiset	-7 958	-6 500	0	-6 500	-5 805	695	-10,7 %
Tilikauden tulos	-626 193	-691 876	-1 094	-692 970	-611 482	81 488	-11,8 %

Nuorisopalveluiden toimintakate toteutui budjetoitua paremmin. Toimintatuotot toteutuivat ennakoitua heikommin, tuet ja avustukset toteutuivat alle arvioidun. Toimintakuluista erityisesti henkilöstökulut toteutuivat alle arvioidun. Nuorisopalveluilla oli yhden henkilön vajeus kevään ja kesän 2024 aikana. Tilanne tasoittui, kun nuorisonohjaaja rekrytoitiin elokuussa 2024.

2.1.6.5 Soisalo-opisto

Tilivelvolliset: Hyvinvointi- ja sivistysjohtaja Timo Tuunainen, Soisalo-opiston rehtori Jukka Tuohino, hyvinvoinnin edistämisen seutujaosto, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Soisalo-opisto sai taiteen laajan perusopetuksen järjestämislupa Joroisten kunnan alueelle 1.1.2024 alkaen. Taiteen laaja perusopetuksen järjestämislupa koskee musiikkia ja tanssia. Tämä muutos on lisännyt joroislaisten lasten ja nuorten harrastajamäärää musiikissa ja tanssissa. Joroisiin perustettiin kolmas tanssiryhmä lukuvuodelle 2024-25. Musiikin opetusta annetaan toistaiseksi Joroisten kunnan alueella pianossa ja viulussa.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Taiteen perusopetuksen veto- ja pitovoiman kasvattaminen oppilaiden osallisuutta lisäämällä.	Kyselyt taiteen perusopetuksessa oleville, niistä johdetut kehittämiskohteet, toimenpiteet, seuranta ja arviointi. Taiteen perusopetuksessa olevien opiskelijoiden määrä.	Jokaiselle taiteenalalle on luotu kohdennettu kysely, sen tulokset on analysoitu ja määritelty kehittämiskohteet. Opiskelijoiden määrä kasvaa vuodesta 2023.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Jokaiselle taiteenalalle luotiin ja tehtiin kyselyt. Ne analysoitiin ja käytännön toimenpiteitä on jo tehty. Taiteen perusopetuksessa olevien oppilaiden määrä kasvoi 54 henkilöllä eli 3,6 % vuodesta 2023.			

Toiminnan tunnusluvut	TP2023	Toteutuma	Muutos %
1 Vapaa sivistystyö			
Opetustunnit	13 258	12 605	-4,92%
Opiskelijat	5 950	5 948	-0,03%
€/opetustunnit	81,3	81,33	0,03%
€/opiskelija	181,2	172,36	-4,87%
€/opistoalueen asukas (Heinävesi, Joroinen, Varkaus)	39,5	37,78	-4,35%
2 Laaja taiteen perusopetus			
Opetustunnit	9 679	10 361	7,04%
Opiskelijat	1 089	1 283	17,81%
€/opetustunnit	98,7	88,88	-9,94%
€/opiskelija	876,8	717,76	-18,13%
€/opistoalueen asukas (Joroinen, Leppävirta, Pieksämäki, Varkaus)	18,9	17,27	-8,62%
3 Yleinen taiteen perusopetus			
Opetustunnit	1 465	946	-35,42%
Opiskelijat	401	261	-34,91%
€/opetustunnit	155,7	221,26	42,10%
€/opiskelija	568,7	801,95	41,01%
€/opistoalueen asukas (Heinävesi, Joroinen, Varkaus)	8,4	3,92	-53,33%
4 Kehittäminen ja koulutus, Koulutuspalvelut			
Koulutukset	56	42	-25,00%
Opetustunnit	259	273	5,40%
Opiskelijat	541	582	7,57%

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	695 912	717 324	2 184	719 508	723 022	3 514	0,5 %
Toimintakulut	-2 989 258	-2 993 720	-2 038	-2 995 758	-2 881 423	114 335	-3,8 %
Toimintakate	-2 293 347	-2 276 396	146	-2 276 250	-2 158 401	117 849	-5,2 %
Poistot ja arvonalentumiset	-5 732	-14 600	0	-14 600	-9 072	5 528	-37,9 %
Tilikauden tulos	-2 299 079	-2 290 996	146	-2 290 850	-2 167 473	123 377	-5,4 %

Soisalo-opiston toimintakatteen toteutuma oli budjetoitua parempi. Toimintatuotot toteutuivat hieman talousarviota parempina ja toimintakulut olivat ennakoitua pienemmät. Muun muassa vapaan sivistystyön henkilöstökulut toteutuivat alle arvioituna, koska vapaan sivistystyön syyslukukausi oli viikkoa lyhyempi vuonna 2024 kuin 2023.

2.1.7 TEKINEN TOIMI

Tilivelvolliset: tekninen johtaja Arto Lehtonen, vs. tekninen johtaja Jani Viljakainen, teknisen lautakunnan jäsenet

Olenaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vuoden 2023 alussa toteutettu organisaatiomuutos on onnistuneesti jalkautettu jokapäiväiseen toimintaan. Vuoden 2024 aikana on edelleen jatkettu uuden organisaation tehokkaamman ja tiiviimmän yhteistyön kehittämistä. Henkilöstömuutoksien myötä ei ole palkattu lisää henkilöstöä vaan tehtävät on jaettu olemassa olevan henkilöstön kesken.

Alkuvuoden 2024 aikana tehtiin valtuustaloitteen pohjalta selvitys kunnallistekniikan alueurakan hoidosta kaupungin omana työnä. Selvityksen perusteella kaupunginvaltuusto hyväksyi 20.5.2024, että palvelutuotannon toimintamallina jatketaan nykyistä urakointimallia.

Pelastusaseman uudisrakennus valmistui suunnitellussa aikataulussa ja hanke vastaanotettiin 30.9.2024. Tilat luovutettiin tilaajan käyttöön 1.10.2024 ja käyttäjät siirtyivät pelastusasemalle 10.10.2024.

Lautakunta päätti joulukuussa ostaa Akonlahdesta Akonlahti-Kurola osayleiskaava-alueelta n. 13,9 ha:n kiinteistön. Suurin osa kiinteistöstä kuuluu teollisuusalueeseen (TY-1). Lisäksi kiinteistölle on osoitettu yleiskaavassa maa- ja metsätalousvaltaista aluetta (MY-1).

Kiinteistöjen kartoitus (kiinteistoveroselvitys) valmistui syksyn 2024 aikana. Jälkiselvitystöitä jatketaan vielä vuoden 2025 aikana.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Mahdollistetaan kehittyvä elinkeinoelämä	Tonttitarjonta	Yritystonttitarjonta on riittävä ja laadukas	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Yritystontteja on kysyntään nähden tarjolla riittävästi			
Selvitetään kaupungin yksityisomisteiset rakentamattomat rakennuspaikat, niiden lukumäärä ja sijoittuminen. Osana selvitystä tarkastellaan myös rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveron käyttöönotto.	Yksityisomisteisten tonttien tarjonta.	Tavoitteena on aktivoida yksityisen tonttiomistuksen tarjontaa markkinoilla.	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Kiinteistöverolain (654/1992) 12 a §:n mukaisten kaikkien edellytysten tulee täytyä, jotta kaupungin yksityisomisteiset rakentamattomat rakennuspaikat voisivat olla korotetun kiinteistöveron piirissä. Tehdyn selvityksen mukaan Varkauden alueella on yht. 231 yksityisomisteista rakentamattomaa rakennuspaikkaa. Näiden kohdalla ei ole kuitenkaan tarkasteltu täytyisivätkö em. kiinteistöverolain edellytykset kaikkien osalta.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	19 233 415	19 572 964	336 582	19 909 546	20 324 503	414 957	2,1 %
Valmistus omaan käyttöön	874 595	535 000	0	535 000	590 040	55 040	10,3 %
Toimintakulut	-23 212 176	-20 141 334	49 776	-20 091 558	-19 436 242	655 317	-3,3 %
Toimintakate	-3 104 166	-33 370	386 358	352 988	1 478 302	1 125 314	318,8 %
Poistot ja arvonalentumiset	-6 784 915	-6 694 000	0	-6 694 000	-6 726 200	-32 200	0,5 %
Tilikauden tulos	-9 889 081	-6 727 370	386 358	-6 341 012	-5 247 898	1 093 114	-17,2 %

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 30.9.2024 § 51 teknisen toimialan määrärahamuutoksen 0,55 M€ (tulojen lisäykset ja menojen

vähennykset). Toimialan toimintakate toteutui n. 1,125 M€ muutettua talousarviota paremmin.

Toimintatuottoja toteutui n. 0,415 M€ talousarviota enemmän. Tiliryhmätasolla toimintatuottojen toteuma oli; myyntituotot 100,1 %, maksutuotot 65,3 %, tuet ja avustukset 103,3 % ja muut toimintatuotot 102,7 %. Toimintatuottojen lisäys kohdistui ulkoisiin myyntituottoihin (maa- ja vesialueiden vuokrat, satamatoiminta, toimintilavuokrat). Myös valmistusta omaan käyttöön toteutui hieman talousarviota enemmän.

Toimintakulut toteutuivat n. 0,655 M€ talousarviota pienempinä. Tiliryhmätasolla toimintakulujen toteuma oli; henkilöstökulut 97,4 %, palvelujen ostot 99,2 %, aineet, tarvikkeet ja tavarat 89,9 %, avustukset 94,1 % sekä muut toimintakulut 98,9 %. Suurin alitus kohdistui sähkön hankintamenoihin, jotka toteutuivat n. 0,5 M€ talousarviota pienempinä. Sähkön hankintahinta oli talousarvion valmisteluvaiheessa korkeammalla tasolla ja määrärahamuutoksella toteumaennustetta tarkennettiin vain maltillisesti. Ympäristönsuojelun v. 2023 maksuosuutta Leppävirran kunta palautti tasauslaskelmaan perustuen 25 922 €. Hoito- ja pääomavuokria palautettiin hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialalle yht. n. 0,329 M€ (netto).

Poistoihin sisältyy vanhan paloaseman tasearvon alaskirjaus 218 000 € sekä Luttilan ja Puurtilan koulujen tasearvojen arvonalentumiskirjauksia yht. 390 960 €.

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	50	52	49	- 3	-5,77%
Määräaikaiset (ei kenenkään sijaiset)	9	14	6	- 8	-57,14%
Sijaiset	0				
Työllistetyt ja opp. sopimukset	7		5		
Yhteensä	66	66	60	- 6	-9,09%
Henkilötyövuodet 31.12. (htv 2)	68,4	59,5	66,7	7,2	12,10%

Vakinaisen henkilöstön määrä väheni talousarviovuoden aikana kolmella henkilöllä. Yksi henkilö siirtyi eläkkeelle ja kaksi henkilöä irtisanoutui. Vapautuneiden tehtävien hoito järjestettiin sisäisin järjestelyin.

Ta 2024 määräaikaisen henkilöstön lukumäärään sisältyivät kesäajan kesätyöntekijät ja harjoittelijat.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan johtavien viranhaltijoiden, erityisesti tilivelvollisten tehtävänä on toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastualueellaan. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kunnan sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan organisaation tavoitteiden saavuttamisesta ja toiminnan laillisuudesta. Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Teknisen toimialan sisäinen valvonta sekä riskienhallinta on tapahtunut osana esimiesten jokapäiväistä työskentelyä.

2.1.7.1 Kaupunkisuunnittelu

Tilivelvolliset: tekninen johtaja Arto Lehtonen, vs. tekninen johtaja Jani Viljakainen, teknisen lautakunnan jäsenet

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Talousarviovuoden suurin investointihanke Kankun kouluhanke eteni suunnitellusti ja hankkeelle saatiin rakennuslupa joulukuussa.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi alkuvuoden 2024 aikana Vanhan pankkitalon ja Heinäpellonkadun ympäristön asemakaavat. Päiviönsaaren ja Kämärin alueiden Master -plan suunnitelma valmistui yhteistyössä Navitas Kehitys Oy:n kanssa ja suunnitelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa elokuussa.

Kopolanniemen kaavoitukseen liittyvä luonto- ja maisemaselvitys valmistui joulukuussa. Kaava saataneen luonnoksena nähtäville kevään 2025 aikana.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Hertunrannan kehittäminen	Hankkeen eteneminen	Hankkeen käynnistäminen v. 2024	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Hanke käynnistyi loppuvuodesta 2024.			
Konnansalon kaavoituksen eteneminen	Kaavoituksen eteneminen	Kaava hyväksymiskäsittelyssä	Ei toteudu
Toteuma 31.12.: Kaava ei resurssien vähyydestä johtuen edennyt hyväksymiskäsittelyyn			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	17 123 181	17 221 767	50 127	17 271 894	17 739 955	468 061	2,7 %
Valmistus omaan käyttöön	304 886	160 000	0	160 000	209 048	49 048	30,7 %
Toimintakulut	-16 922 687	-13 892 213	211 835	-13 680 378	-13 130 514	549 864	-4,0 %
Toimintakate	505 380	3 489 554	261 962	3 751 516	4 818 490	1 066 974	28,4 %
Poistot ja arvonalentumiset	-3 834 079	-3 603 000	0	-3 603 000	-3 962 156	-359 156	10,0 %
Tilikauden tulos	-3 328 699	-113 446	261 962	148 516	856 334	707 818	476,6 %

Toimintatuotot toteutuivat ennakoitua paremmin kohdistuen ulkoisiin myyntituottoihin (maa- ja vesialueiden vuokrat, satamatoiminta, toimitilavuokrat). Myös valmistusta omaan käyttöön toteutui arvioitua enemmän, isoimmat suunnittelukohteet olivat pelastusasema ja Kankun kouluhanke.

Hyvään tulokseen vaikutti myös toimintakulujen toteutuminen alle arvioidun. Sähkön hankintamenot toteutuivat n. 0,49 M€ alle talousarvioon varatun määrärahan.

2.1.7.2 Kaupunkitekniikka

Tilivelvolliset: kaupungininsinööri Jani Viljakainen, teknisen lautakunnan jäsenet

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Ilkivallan lisääntyminen erityisesti kouluilla on lisännyt merkittävästi käyttötalousmenoja. Ilkivallan vähentämiseksi on pidetty ideointipalaverieja, joiden perusteella on päätetty tehostaa kameravalvontaa sekä selvittää mahdollisuus hankkia kulkukortteja oppilaiden käyttöön. Kulkukorttien avulla pyritään ehkäisemään niiden henkilöiden liikkuminen koulujen alueilla, joilla ei sinne tule olla pääsyä.

Infran hoito- ja investointiurakka päättyy keväällä 2026. Seuraavan urakan kilpailutus on käynnistetty syksyllä 2024. Kilpailutus pyritään saamaan päätökseen kesäkuuhun 2025 mennessä.

Paikallisliikenteessä alkoi uusi sopimuskausi kesäkuussa 2024.

Joukkoliikenteen käyttäjämäärät ja kulut muuttuivat vuoteen 2023 verrattuna seuraavasti:

- Paikallisliikenne; käyttäjämäärät -11,61 %, kulut + 14,77 %
- Joroinen-Varkaus lähiliikenne; käyttäjämäärät + 2,95 %, kulut + 18,00 %
- PALI-liikenne; käyttäjämäärät -9,88 %, kulut -0,36 %
- Eläkeläiset ja koululaiset tekivät yhteensä 39.827 ilmaista matkaa. Matkojen määrä väheni 10,3 % edelliseen vuoteen verrattuna

Kuluja nostivat käyttäjämäärien ja valtion tuen vähentyminen, toisaalta asiakashintojen nostaminen kasvatti tuloja.

Pysäköinninvalvonnassa annettiin 2.710 virhemaksua, mikä on 22 % enemmän kuin edellisenä vuonna.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Green Corridor yhteyden rakentaminen välille Ahlströminkatu – Navitas ranta (Tyyskän louhepenger-yhteys)	Hankkeen eteneminen	Yhteys on valmis vuoden loppuun mennessä	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Yhteys on valmis ja otettu käyttöön			
Kiinnitetään huomiota turvallisuuteen ja hyvään kuntoon kaupungin omistamilla kulkuväylillä, katuverkolla, kiinteistöillä ja muilla yleisillä alueilla.	Korvattavien vahinkojen määrä	Vahinkojen määrä ei lisääntynyt merkittävästi	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Korvausvaatimuksia ei tullut aiempia vuosia enempää.			
Korkeatasoisen leikki- ja oleskelupuiston 2. vaiheen toteuttaminen	Hankkeen eteneminen	Puisto valmistuu vuoden loppuun mennessä	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Liikennepuisto valmistui alkusyksyn aikana ja viralliset avajaiset pidettiin 16.9.2024			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	1 920 353	2 198 597	261 360	2 459 957	2 450 339	-9 617	-0,4 %
Valmistus omaan käyttöön	566 613	375 000	0	375 000	378 434	3 434	0,9 %
Toimintakulut	-5 855 968	-5 876 027	-99 698	-5 975 725	-5 890 325	85 400	-1,4 %
Toimintakate	-3 369 002	-3 302 430	161 661	-3 140 769	-3 061 551	79 217	-2,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-2 950 836	-3 091 000	0	-3 091 000	-2 764 044	326 956	-10,6 %
Tilikauden tulos	-6 319 837	-6 393 430	161 661	-6 231 769	-5 825 595	406 174	-6,5 %

Tulosalueen toimintakate toteutui hieman ennakoitua paremmin.

2.1.7.3 Rakennusvalvonta

Tilivelvolliset: rakennustarkastaja Simo Ahtonen, vs. rakennustarkastaja Markus Lajunen, teknisen lautakunnan jäsenet

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Lakimuutokseen valmistautuminen aloitettiin vuoden viimeisellä neljänneksellä. Epäselvyyttä asiaan toi lakiin tehty muutos, joka hyväksyttiin vasta 19.12.2024 tullen voimaan samaan aikaan muutettavan lain kanssa.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Keski-Savon kuntien yhteisen ra-kennus-valvontayksikön suunnittelu	Hankkeen eteneminen	Yhteinen yksikkö valmis vuoden 2024 lopussa siten, että uuden yksikön toiminta voi alkaa vuoden 2025 alusta.	Ei toteudu
Toteuma 31.12.: Keski-Savon rakennusvalvontayksikön suunnittelu on siirretty Pieksämäen kaupungin vastuulle alkuvuodesta 2024. Suunnittelutyö on kilpailutettu Pieksämäen toimesta loppuvuonna 2024. Yhteinen yksikkö ei siten ehdi aloittaa alkuvuodesta 2025.			

Valmistautuminen kokonaisvaltaisesti 1.1.2025 voimaantulevan rakentamislain mukanaan tuomiin muutoksiin mukaan lukien uusi rakennusjärjestys ja taksa.	Neljännesvuosittainen aikataulu tarvittavista toimista	Vuoden 2024 lopussa valmius uuden lain mukaiseen toimintaan on olemassa.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Rakentamislakiin tehtiin muutoksia vielä 19.12.2024 ja ne tulivat voimaan yhtäaikaan 1.1.2025. Valmiudet uuden lain mukaisiin prosesseihin on saavutettu vuoden vaihteeseen.			

TALOUS

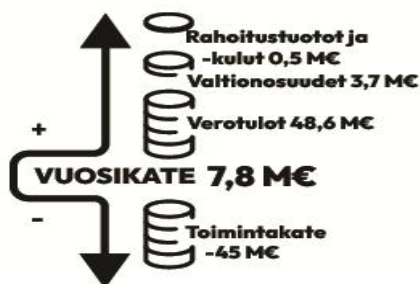
Tuloarviot ja määrärahat, €	TP2023	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024 +muutos	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Toimintatuotot	189 882	152 600	25 095	177 695	134 208	-43 487	-24,5 %
Valmistus omaan käyttöön	3 096	0	0	0	2 557	2 557	0,0 %
Toimintakulut	-433 521	-373 094	-62 361	-435 455	-415 403	20 052	-4,6 %
Toimintakate	-240 544	-220 494	-37 266	-257 760	-278 637	-20 878	8,1 %
Tilikauden tulos	-240 544	-220 494	-37 266	-257 760	-278 637	-20 878	8,1 %

Toimintakate toteutui hieman talousarviota heikommin. Rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksutuloja toteutui vain 58 % arvioidusta.

2.2 TALOUSARVION TOTEUTUMISVERTAILU

2.2.1 Tuloslaskelman toteutumisvertailu

Ulkoiset ja sisäiset erät, €	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama %	Tot. %
Toimintatuotot	27 542 254	220 000	27 762 254	28 708 547	946 293	3,4 %	103,4 %
Myyntituotot	7 548 898	220 000	7 768 898	7 897 045	128 147	1,6 %	101,6 %
Maksutuotot	959 360	0	959 360	875 226	-84 134	-8,8 %	91,2 %
Tuet ja avustukset	1 880 239	0	1 880 239	2 581 425	701 186	37,3 %	137,3 %
Muut toimintatuotot	17 153 757	0	17 153 757	17 354 852	201 095	1,2 %	101,2 %
Valmistus omaan käyttöön	535 000	0	535 000	590 040	55 040	10,3 %	110,3 %
Toimintakulut	-77 384 009	443 000	-76 941 009	-74 317 251	2 623 758	-3,4 %	96,6 %
Henkilöstökulut	-32 298 338	91 566	-32 206 772	-31 280 230	926 542	-2,9 %	97,1 %
Eläkekulut	-5 647 792	15 664	-5 632 128	-5 684 196	-52 067	0,9 %	100,9 %
Muut henkilösivukulut	-760 910	2 150	-758 760	-713 809	44 951	-5,9 %	94,1 %
Palvelujen ostot	-25 162 609	21 434	-25 141 175	-24 578 769	562 406	-2,2 %	97,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tav.	-5 878 977	260 000	-5 618 977	-5 237 019	381 958	-6,8 %	93,2 %
Avustukset	-3 108 600	0	-3 108 600	-2 934 620	173 980	-5,6 %	94,4 %
Muut toimintakulut	-10 935 485	70 000	-10 865 485	-10 286 613	578 872	-5,3 %	94,7 %
Toimintakate	-49 306 755	663 000	-48 643 755	-45 018 664	3 625 091	-7,5 %	92,5 %
Verotulot	46 815 000	1 334 000	48 149 000	48 580 594	431 594	0,9 %	100,9 %
Valtionsuudet	3 918 011	-184 695	3 733 316	3 720 276	-13 040	-0,3 %	99,7 %
Rahoitustuotot ja -kulut	2 635 000	-1 909 000	726 000	507 324	-218 676	-30,1 %	69,9 %
Korkotuotot	1 150 000	0	1 150 000	1 340 085	190 085	16,5 %	116,5 %
Muut rahoitustuotot	3 025 000	-1 909 000	1 116 000	1 338 864	222 864	20,0 %	120,0 %
Korkokulut	-1 500 000	0	-1 500 000	-2 142 549	-642 549	42,8 %	142,8 %
Muut rahoituskulut	-40 000	0	-40 000	-29 076	10 924	-27,3 %	72,7 %
Vuosikate	4 061 256	-96 695	3 964 561	7 789 529	3 824 968	96,5 %	196,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-7 524 494	0	-7 524 494	-7 496 944	27 550	-0,4 %	99,6 %
Suunnitelman muk. poistot	-7 306 494	0	-7 306 494	-6 887 984	418 510	-5,7 %	94,3 %
Arvonalentumiset	-218 000	0	-218 000	-608 960	-390 960	179,3 %	279,3 %
Tilikauden tulos	-3 463 238	-96 695	-3 559 933	292 585	3 852 518	-108,2 %	-8,2 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-3 463 238	-96 695	-3 559 933	292 585	3 852 518	-108,2 %	-8,2 %



Vuosi 2024 toteutui taloudellisesti erittäin hyvin. Merkittävimpiä yksittäisiä tuloeria olivat maahanmuuttotyö n. 750.000 €, työllisyysaluevalmistelun ennakoitua alemmat kustannukset sekä Työ- ja Elinkeinoministeriältä saatu 234 000 €. Sähkökulut olivat n. 500.000 € ennakoitua pienemmät ja kustannukset muutoinkin alenivat kautta linjan.

Verotulot kasvoivat ennakoitua paremmin, muutos alkuperäiseen talousarvioon oli 1 776 000 €. Osinkotuotot tytäryhteisöistä jäivät oletettua alhaisemmaksi. Varkauden Aluelämpö Oy on tehnyt osingonmaksupäätökset vuosilta 2023 ja 2024. Niiden maksu tapahtuu vuoden 2025 aikana, jos yhtiön talous kehittyy suunnitellusti.

Luttilan ja Puurtilan koulujen tasearvoa alennettiin n. 400.000 €. Tällä varauduttiin siihen, että molemmat koulut puretaan Kankun koulun valmistuttua.

Tuloslaskelman toteutumisvertailu sitovuustasolla

		Sito- vuus* N B	Määrärahat					
			Alkuperäinen TA2024	TA:n muutokset	TA muut. jälkeen	Toteutuma 31.12.	Poikkeama	Poikkeama %
KÄYTTÖTALOUSOSA TOIMIALAKOHTAINEN TOIMINTAKATE								
Yleishallinto								
Keskusvaalilautakunta		N	-82 744	0	-82 744	-47 339	35 405	-42,8
Kaupunginvaltuusto		N	-125 827	0	-125 827	-112 818	13 009	-10,3
Tarkastuslautakunta		N	240	0	240	0	-240	-100,0
Kaupunginhallitus		N	-4 482 607	0	-4 482 607	-4 287 652	194 955	-4,3
Konsernihallinto		N	-3 075 461	400 882	-2 674 579	-1 916 340	758 238	-28,3
Keski-Savon työll.alueen valmistelu		N	-131 500	0	-131 500	170 949	302 448	-230,0
Hyvinvointi ja kasvat		N	-41 375 486	-124 240	-41 499 726	-40 303 765	1 195 960	-2,9
Tekninen toimiala		N	-33 370	386 358	352 988	1 478 302	1 125 314	318,8
TOIMINTAKATE			-49 306 755	663 000	-48 643 755	-45 018 664	3 625 091	-7,5
TULOSLASKELMAOSA								
Verotulo		B	46 815 000	1 334 000	48 149 000	48 580 594	431 594	0,9
Valtionosuudet		B	3 918 011	-184 695	3 733 316	3 720 276	-13 040	-0,3
Korkotulot		B	1 150 000	0	1 150 000	1 340 085	190 085	16,5
Muut rahoitustulot		B	3 025 000	-1 909 000	1 116 000	1 338 864	222 864	20,0
Korkomenot		B	-1 500 000	0	-1 500 000	-2 142 549	-642 549	42,8
Muut rahoitusmenot		B	-40 000	0	-40 000	-29 076	10 924	-27,3
INVESTOINTIOSA								
Maa- vesialueet		N	0		0	-35 705	-35 705	
Rakennukset		N	-5 260 000	694 000	-4 566 000	-4 064 557	501 443	-11,0
Kiinteät rakenteet ja laitteet		N	-2 595 000	259 000	-2 336 000	-1 966 273	369 727	-15,8
Aineettomat hyödykkeet		N	-125 000	0	-125 000	-91 929	33 071	-26,5
Tietokoneohjelmistot		N	-190 000	-23 000	-213 000	-106 520	106 480	-50,0
Osakkeet ja osuudet		N	-100 000	0	-100 000	21 500	121 500	-121,5
Koneet ja kalusto								
Konsernipalvelut		N	-70 000	0	-70 000	-69 638	362	-0,5
Kasvun ja oppimisen lautakunta		N	-80 440	0	-80 440	-60 684	19 756	-24,6
Hyvinvoinnin edistämisen lauta- kunta			-110 000	0	-110 000	-107 986	2 014	-1,8
RAHOITUSOSA								
Rahoituksen rahavirta		N	5 245 403	0	5 245 403	-1 496 267	-6 741 670	-128,5

*) B=bruttomääräraha/-tuloarvio, N= sitovuus nettomäärärahat/-tuloarviot

2.2.2 Rahoituslaskelman toteutumisvertailu

	Alkuperäinen TA2024	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA							
Vuosikate	4 061 256	-96 695	3 964 561	7 789 529	3 824 968	96,5%	196,5%
Tulorahoituksen korjauserät	-250 000	0	-250 000	-534 722	-284 722	-113,9%	213,9%
	3 811 256	-96 695	3 714 561	7 254 807	3 540 246	95,3%	195,3%
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA							
Investointimenot	-9 025 440	1 013 400	-8 012 040	-6 707 736	1 304 304	16,3%	83,7%
Rahoitusosuudet investointimenoihin	295 000	-83 400	211 600	133 426	-78 174	36,9%	63,1%
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	450 000	0	450 000	119 327	-330 673	-73,5%	26,5%
	-8 280 440	930 000	-7 350 440	-6 454 984	895 457	12,2%	87,8%
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-4 469 184	833 305	-3 635 879	799 823	4 435 702	122,0%	-22,0%
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA							
Antolainasaamisten muutokset							
Antolainasaamisten lisäys	-4 400 000	0	-4 400 000	-5 935 150	-1 535 150	34,9%	134,9%
Antolainasaamisten vähennys	1 125 403	0	1 125 403	804 527	-320 876	-28,5%	71,5%
	-3 274 597	0	-3 274 597	-5 130 623	-1 856 026	56,7%	156,7%
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	30 000 000	0	30 000 000	14 400 000	-15 600 000	-52,0%	48,0%
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-18 980 000	0	-18 980 000	-19 723 860	-743 860	3,9%	103,9%
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-2 500 000	0	-2 500 000	6 800 000	9 300 000		
	8 520 000	0	8 520 000	1 476 140	-7 043 860	-82,7%	17,3%
Oman pääoman muutokset							
Muut maksuvalmiuden muutokset							
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0	0	200	200		
Saamisten muutos	0	0	0	3 302 684	3 302 684		
Korottomien velkojen muutos	0	0	0	-1144 667	-1144 667		
	0	0	0	2 158 216	2 158 216		
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	5 245 403	0	5 245 403	-1 496 267	-6 741 670	-128,5%	-28,5%
RAHAVAROJEN MUUTOS	776 219	833 305	1 609 524	-696 444	-2 305 968	143,3%	-43,3%
RAHAVARAT 31.12.	4 124 368						
1.1.	4 820 812			-696 444			

2.2.3 Investointien toteutumisvertailu

Koko kaupunki

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	Tot. %	Poikkeama	TP2023
VARKAUS							
Menot	-9 025 440	1 013 400	-8 012 040	-6 707 736	84 %	1 304 304	-10 123 034
Tulot	495 000	-83 400	411 600	225 944	55 %	-185 656	338 660
Netto	-8 530 440	930 000	-7 600 440	-6 481 792	85 %	1 118 648	-9 784 374

Taseryhmittäin

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	Tot. %	Poikkeama	TP2023
Rakennukset							
Menot	-5 380 000	777 400	-4 602 600	-4 104 557	89 %	498 043	-7 105 608
Tulot	120 000	-83 400	36 600	40 000	109 %	3 400	149 400
Netto	-5 260 000	694 000	-4 566 000	-4 064 557	89 %	501 443	-6 956 208
Kiinteät rakenteet ja laitteet							
Menot	-2 770 000	259 000	-2 511 000	-2 059 699	82 %	451 301	-1 974 340
Tulot	175 000	0	175 000	93 426	53 %	-81 574	47 400
Netto	-2 595 000	259 000	-2 336 000	-1 966 273	84 %	369 727	-1 926 940
Tietokoneohjelmistot							
Menot	-190 000	-23 000	-213 000	-106 520	50 %	106 480	-184 947
Netto	-190 000	-23 000	-213 000	-106 520	50 %	106 480	-184 947
Aineettomat oikeudet							
Menot	-125 000	0	-125 000	-91 929	74 %	33 071	-104 845
Netto	-125 000	0	-125 000	-91 929	74 %	33 071	-104 845
Maa- ja vesialueet							
Menot	-200 000	0	-200 000	-44 224	22 %	155 777	-46 061
Tulot	200 000	0	200 000	8 518	4 %	-191 482	111 260
Netto	0	0	0	-35 705	2 %	-35 705	65 200
Osakkeet ja osuudet							
Menot	-100 000	0	-100 000	-62 500	63 %	37 500	-187 500
Tulot	0	0	0	84 000	0 %	84 000	0
Netto	-100 000	0	-100 000	21 500	-22 %	121 500	-187 500
Koneet ja kalusto							
Menot	-260 440	0	-260 440	-238 308	92 %	22 132	-459 953
Tulot	0	0	0	0	0 %	0	30 600
Netto	-260 440	0	-260 440	-238 308	92 %	22 132	-429 353
Muut pitkävaikutteiset menot							
Menot	0	0	0	0	0 %	0	-59 780
Netto	0	0	0	0	0 %	0	-59 780

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	Tot. %	Poikkeama	TP2023
Rakennukset							
Kaupungintalo							
Menot	-80 000	-70 000	-150 000	-127 098	85 %	22 902	
Netto	-80 000	-70 000	-150 000	-127 098	85 %	22 902	
Käpykankaan palvelukeskus							
Menot							-11 949
Netto							-11 949
Päiviönsaaren päiväkoti							
Menot	-30 000		-30 000	-29 625	99 %	375	-34 064
Netto	-30 000		-30 000	-29 625	99 %	375	-34 064
Repokankaan päiväkoti							
Menot							-25 398
Netto							-25 398
Könönpellon koulu							
Menot	-450 000	100 000	-350 000	-370 659	106 %	-20 659	-104 111
Tulot	120 000	-120 000					
Netto	-330 000	-20 000	-350 000	-370 659	106 %	-20 659	-104 111
Repokankaan koulu							
Menot							-364 820
Netto							-364 820
Waltterin koulu B-osa							
Menot							-176 818
Netto							-176 818
Kankun koulu							
Menot	-350 000		-350 000	-351 204	100 %	-1 204	-77 525
Netto	-350 000		-350 000	-351 204	100 %	-1 204	-77 525
Jäähalli/kilpailuhalli							
Menot	-40 000		-40 000	-40 189	100 %	-189	
Netto	-40 000		-40 000	-40 189	100 %	-189	
Uimahalli							
Menot	-100 000		-100 000	-96 715	97 %	3 285	-113 853
Netto	-100 000		-100 000	-96 715	97 %	3 285	-113 853
Liikuntatalo, Varkaus							
Menot							-18 395
Netto							-18 395
Kisapuiston katsomoraken-							
nus							
Menot							-49 686
Netto							-49 686
Pelastuslaitos, Varkaus							
Menot							124 556
Netto							124 556
Oikeustalo							
Menot							-133 627
Netto							-133 627
Entinen Tehtaan koulu							
Menot		-105 600	-105 600	-105 426	100 %	174	-1106 421
Tulot		36 600	36 600	40 000	109 %	3 400	149 400
Netto		-69 000	-69 000	-65 426	95 %	3 574	-957 021
Mekaanisen Musiikin Museo							
Menot							-11 509
Netto							-11 509
Ennalta arvaam.korj.							
Menot	-200 000	50 000	-150 000			150 000	
Netto	-200 000	50 000	-150 000			150 000	
Pelastusasema							
Menot	-4 050 000	763 000	-3 287 000	-2 929 048	89 %	357 952	-5 001 988
Netto	-4 050 000	763 000	-3 287 000	-2 929 048	89 %	357 952	-5 001 988
Kuvaus							
Hanke toteutui ennakoitua edullisemmin (hankeselvitys kh 25.11.2024 § 251)							
Kangaslammin paloase							
Menot	-80 000	40 000	-40 000	-54 593	136 %	-14 593	
Netto	-80 000	40 000	-40 000	-54 593	136 %	-14 593	

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	TOT-%	Poikkeama	TP2023
Kiinteät rakenteet ja laitteet							
Kisap.urh.alueen aitaaminen							
Menot	-25 000		-25 000			25 000	
Netto	-25 000		-25 000			25 000	
Kisapuiston kenttä							
Menot	-15 000		-15 000	-9 893	66 %	5 107	
Netto	-15 000		-15 000	-9 893	66 %	5 107	
Ladut ja kuntopolut							
Menot	-20 000		-20 000			20 000	
Tulot							17 400
Netto	-20 000		-20 000			20 000	17 400
Kuvaus	Seudullinen KäPy-hanke ei toteutunut vuoden 2024 aikana.						
Kämärin jääurheilukeskus							
Menot	-20 000		-20 000	-24 327	122 %	-4 327	-165 589
Tulot							30 000
Netto	-20 000		-20 000	-24 327	122 %	-4 327	-135 589
Katujen rakentaminen							
Menot	-500 000	-30 000	-530 000	-425 567	80 %	104 433	-70 474
Netto	-500 000	-30 000	-530 000	-425 567	80 %	104 433	-70 474
Kuvaus	Suunnitellut hankkeet toteutuivat ennakoitua edullisemmin						
Katujen perusparannus							
Menot	-530 000	289 000	-241 000	-224 005	93 %	16 995	-744 748
Netto	-530 000	289 000	-241 000	-224 005	93 %	16 995	-744 748
Kuvaus	Käpykankaan asuntokatujen saneeraus jätettiin toteuttamatta tela 27.2.2024 § 50						
Katujen suunnittelu							
Menot	-30 000		-30 000	-42 391	141 %	-12 391	-59 689
Netto	-30 000		-30 000	-42 391	141 %	-12 391	-59 689
Uusintapäällysteet							
Menot	-400 000		-400 000	-432 624	108 %	-32 624	-300 740
Netto	-400 000		-400 000	-432 624	108 %	-32 624	-300 740
Liikennevalot							
Menot	-170 000		-170 000	-47 124	28 %	122 876	-28 431
Netto	-170 000		-170 000	-47 124	28 %	122 876	-28 431
Kuvaus	Liikennevalojen saneeraushankkeen kustannukset painottuvat vuodelle 2025						
Maastomittaukset							
Menot	-10 000		-10 000			10 000	-4 480
Netto	-10 000		-10 000			10 000	-4 480
Keskustan kehittäminen							
Menot	-30 000		-30 000			30 000	
Netto	-30 000		-30 000			30 000	
Kuvaus	Master Plan hankkeita ei käynnistynyt						
Puistot ja leikkipaikat							
Menot	-410 000		-410 000	-378 133	92 %	31 867	-385 556
Netto	-410 000		-410 000	-378 133	92 %	31 867	-385 556
Vattuvuori							
Menot	-60 000		-60 000	-98 011	163 %	-38 011	
Netto	-60 000		-60 000	-98 011	163 %	-38 011	
Kuvaus	Vattuvuoren kahvion rakentaminen alkoi lokakuussa 2024. Kävi ilmi, että Vattuvuoren kahvionhanke tulee ylittämään talousarviossa varatun määrärahan. Asiasta keskusteltiin hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan kokouksissa 30.10. ja 20.11.2024. Jotta taseryhmän kiinteät ja rakenteet laitteet kokonaisuutta ei ylitetty, päätettiin jättää toteuttamatta Kisapuiston urheilualueen ajoneuvopoorttien uusintainvestointi. Näillä toimenpiteillä pysyttiin taseryhmän sisällä talousarviossa.						
Venesatamien peruskorjaus							
Menot	-40 000		-40 000	-32 525	81 %	7 475	-34 376
Netto	-40 000		-40 000	-32 525	81 %	7 475	-34 376
Green Corridor							
Menot	-400 000		-400 000	-271 387	68 %	128 613	-55 773
Tulot	175 000		175 000	93 426	53 %	-81 574	
Netto	-225 000		-225 000	-177 961	79 %	47 039	-55 773
Kuvaus	Tyyskän pengeryhteys toteutui ennakoitua edullisemmin						

Liikenneturvallisustyöt						
Menot	-30 000	-30 000	-34 721	116 %	-4 721	-26 192
Netto	-30 000	-30 000	-34 721	116 %	-4 721	-26 192
Katuvalaistus						
Menot	-30 000	-30 000	-38 991	130 %	-8 991	-29 793
Netto	-30 000	-30 000	-38 991	130 %	-8 991	-29 793
Satamien kehittäminen						
Menot	-50 000	-50 000			50 000	-68 499
Netto	-50 000	-50 000			50 000	-68 499
Kuvaus	Kustannusjakoneuvottelut radan käyttäjien kanssa ovat vielä kesken, joten investointeja siirrettiin eteenpäin					

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	TOT-%	Poikkeama	TP2023
Aineettomat oikeudet							
Valokuituverkot							
Menot	-125 000		-125 000	-91 929	74 %	33 071	-104 845
Netto	-125 000		-125 000	-91 929	74 %	33 071	-104 845

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	TOT-%	Poikkeama	TP2023
Tietokoneohjelmistot							
ICT-tekniikka							
Menot	-30 000		-30 000	-26 060	87 %	3 940	-27 959
Netto	-30 000		-30 000	-26 060	87 %	3 940	-27 959
ICT-lisenssit							
Menot	-15 000		-15 000	-1 689	11 %	13 311	-26 088
Netto	-15 000		-15 000	-1 689	11 %	13 311	-26 088
Sähköinen asiointi							
Menot	-50 000		-50 000	-5 691	11 %	44 309	-27 688
Netto	-50 000		-50 000	-5 691	11 %	44 309	-27 688
Viestintäkanavien uusiminen							
Menot	-25 000		-25 000	-17 328	69 %	7 673	-23 981
Netto	-25 000		-25 000	-17 328	69 %	7 673	-23 981
Tiedolla joht.-ohjel							
Menot	-30 000		-30 000			30 000	
Netto	-30 000		-30 000			30 000	
Seutuvalvomo pilvipä							
Menot		-23 000	-23 000	-22 702	99 %	299	-79 231
Netto		-23 000	-23 000	-22 702	99 %	299	-79 231
Katu-viheralueosovell							
Menot	-40 000		-40 000	-33 050	83 %	6 950	
Netto	-40 000		-40 000	-33 050	83 %	6 950	

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	TOT-%	Poikkeama	TP2023
Maa- ja vesialueet							
Maa-alueet							
Menot	-150 000		-150 000	-25 760	17 %	124 240	-32 891
Tulot	200 000		200 000	8 518	4 %	-191 482	111 260
Netto	50 000		50 000	-17 242	-34 %	-67 242	78 370
Teollisuustonttien jalostami-							
nen							
Menot	-50 000		-50 000	-18 464	37 %	31 537	-13 170
Netto	-50 000		-50 000	-18 464	37 %	31 537	-13 170
Kuvaus	Yksityistien siirto teollisuustontilta, työn loppuunsaattaminen						

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	TOT-%	Poikkeama	TP2023
Osakkeet ja osuudet							
Osakkeet ja osuudet							
Menot	-100 000		-100 000	-62 500	63 %	37 500	-187 500
Tulot				84 000		84 000	
Netto	-100 000		-100 000	21 500	-22 %	121 500	-187 500

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	TOT-%	Poikkeama	TP2023
Koneet ja kalusto							
Oppimisympäristön ICT-laitteet							
Menot	-70 000		-70 000	-69 638	99 %	362	-66 471
Netto	-70 000		-70 000	-69 638	99 %	362	-66 471
Teknisen toimen hallinto/laitt							
Menot							-36 370
Netto							-36 370
perusop. opp.ym.uusim ja kalus							
Menot	-69 420		-69 420	-60 684	87 %	8 736	-86 318
Netto	-69 420		-69 420	-60 684	87 %	8 736	-86 318
Varhaiskasvatuksen kalusto-							
hank							
Menot	-11 020		-11 020			11 020	-28 015
Netto	-11 020		-11 020			11 020	-28 015
Liikuntapaikkojen koneet ja ka							
Menot	-40 000		-40 000	-38 534	96 %	1 466	-25 866
Netto	-40 000		-40 000	-38 534	96 %	1 466	-25 866
Museon kalustohankinnat							
Menot	-36 000		-36 000	-36 000	100 %	0	-193 645
Tulot							30 600
Netto	-36 000		-36 000	-36 000	100 %	0	-163 045
Kirjaston kalustohankinnat							
Menot	-20 000		-20 000	-19 539	98 %	461	-9 869
Netto	-20 000		-20 000	-19 539	98 %	461	-9 869
Soisalo-opiston kalustohankinn							
Menot	-14 000		-14 000	-13 913	99 %	87	-13 399
Netto	-14 000		-14 000	-13 913	99 %	87	-13 399

	Alkuperäinen TA2024	TA-muutos	TA2024	Toteutuma	TOT-%	Poikkeama	TP2023
Muut pitkävaikutteiset menot							
Moottoriurheilukeskus							
Menot							-59 780
Netto							-59 780

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 TULOSLASKELMA

	2024	2023
Toimintatuotot	16 769 239,97	16 732 680,94
Myyntituotot	2 638 350,50	2 438 901,38
Maksutuotot	859 899,46	952 777,63
Tuet ja avustukset	2 581 424,54	2 473 660,68
Muut toimintatuotot	10 689 565,47	10 867 341,25
Valmistus omaan käyttöön	590 039,92	874 595,05
Toimintakulut	-62 377 944,00	-66 226 275,34
Henkilöstökulut	-31 280 229,72	-30 766 252,20
Palkat ja palkkiot	-24 882 225,59	-24 419 994,76
Henkilösivukulut	-6 398 004,13	-6 346 257,44
Eläkekulut	-5 684 195,61	-5 431 094,69
Muut henkilösivukulut	-713 808,52	-915 162,75
Palvelujen ostot	-19 142 032,52	-21 866 891,22
Aineet, tarvikkeet ja tav.	-5 236 545,74	-5 881 438,52
Avustukset	-2 934 619,91	-3 097 518,34
Muut toimintakulut	-3 784 516,11	-4 614 175,06
Toimintakate	-45 018 664,11	-48 618 999,35
Verotulot	48 580 593,89	47 562 612,14
Valtionosuudet	3 720 276,00	7 495 709,00
Rahoitustuotot ja -kulut	507 323,52	1 871 596,03
Korkotuotot	1 340 084,99	1 139 295,56
Muut rahoitustuotot	1 338 863,65	2 471 866,82
Korkokulut	-2 142 548,81	-1 693 831,19
Muut rahoituskulut	-29 076,31	-45 735,16
Vuosikate	7 789 529,30	8 310 917,82
Poistot ja arvonalentumiset	-7 496 943,85	-7 632 306,61
Suunnitelman muk. poistot	-6 887 983,52	-6 910 783,54
Arvonalentumiset	-608 960,33	-721 523,07
Tilikauden tulos	292 585,45	678 611,21
Varausten muutos	0,00	-650 000,00
Varausten lisäys (-)	0,00	-650 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	292 585,45	28 611,21

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	27,1	25,6
Vuosikate/Poistot, %	103,9	108,9
Vuosikate euroa/asukas	396	421
Asukasmäärä	19656	19727

3.2 RAHOITUSLASKELMA

		2024	2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA			
Vuosikate	7 789 529	8 310 918	
Tulorahoituksen korjaukset	-534 722	7 254 807	11 417 506
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA			
Investointimenot	-6 707 736	-10 123 034	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	133 426	227 400	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	119 327	-6 454 984	-9 655 110
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	799 823	1762 396	
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA			
Antolainojen muutokset			
Antolainasaamisten lisäys	-5 935 150	-75 985	
Antolainasaamisten vähennys	804 527	-5 130 623	2 437 346
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	14 400 000	5 000 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-19 723 860	-10 641 916	
Lyhytaikaisten lainojen muutokset	6 800 000	1 476 140	-6 141 916
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	200	-177 259	
Saamisten muutos	3 302 684	5 699 012	
Korottomien velkojen muutos	-1 144 667	2 158 216	-4 553 131
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-1 496 267	-8 257 701	
RAHAVAROJEN MUUTOS	-696 444	-6 495 305	
RAHAVARAT 31. 12.			
	4 124 368	4 820 812	
1. 1.	4 820 812	-696 444	11 316 117 -6 495 305
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
2024	2023		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	-6 933	-15 471	
Investointien tulorahoitus, %	118,5	84,0	
Laskennallinen lainanhoitokate	0,6	0,7	
Lainanhoitokate	0,6	0,7	
Kassan riittävyys, pv	16	20	
Asukasmäärä	19 656	19 727	

3.3 TASE 31.12.2024

VASTAAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet	107 825,81	191 576,80
Aineettomat oikeudet	107 825,81	176 052,80
M uut pitkävaikutteiset menot	0,00	15 524,00
Aineelliset hyödykkeet	104 405 495,15	105 315 395,92
Maa- ja vesialueet	28 497 028,88	28 461 323,78
Rakennukset	59 542 127,48	53 695 021,40
Kiinteät rakenteet ja laitteet	14 350 112,90	15 441 964,88
Koneet ja kalusto	1 145 734,25	1 298 480,68
Muut aineelliset hyödykkeet	66 735,24	66 735,24
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	803 756,40	6 351 869,94
Sijoitukset	119 124 899,75	114 015 776,46
Osakkeet ja osuudet	42 064 155,88	42 085 655,88
Muut lainasaamiset	76 916 964,62	71 804 431,33
M uut saamiset	143 779,25	125 689,25
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	223 638 220,71	219 522 749,18
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset	2 672 010,13	5 974 693,72
Lyhytaikaiset saamiset	2 672 010,13	5 974 693,72
Myyntisaamiset	1 365 575,66	2 858 484,56
Muut saamiset	1 004 516,33	2 234 966,96
Siirtosaamiset	301 918,14	881 242,20
Rahat ja pankkisaamiset	4 124 367,64	4 820 811,72
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	6 796 377,77	10 795 505,44
VASTAAVAA YHTEENSÄ	230 434 598,48	230 318 254,62

VASTATTAVAA	2024	2023
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	91 176 004,01	91 176 004,01
Edell. tilikauden yli-/alijäämä	16 856 931,31	16 828 320,10
Tilikauden yli-/alijäämä	292 585,45	28 611,21
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	108 325 520,77	108 032 935,32
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Vapaaehtoiset varaukset	650 000,00	650 000,00
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET YHTEENSÄ	650 000,00	650 000,00
PAKOLLISET VARAUKSET		
Eläkevastuuvaraus	971 100,00	784 734,36
Muut pakolliset varaukset	2 645 720,11	3 340 000,00
PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	3616820	4124734
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen pääomat	40 307,65	40 107,65
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	40 307,65	40 107,65
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen	63 083 967,56	64 734 216,52
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	63 083 967,56	64 734 216,52
Lyhytaikainen	54 717 982,39	52 736 260,77
Joukkovelkakirjalainat	24 000 000,00	15 500 000,00
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	15 805 804,50	19 479 415,58
Lainat muilta luotonantajilta	7 300 000,00	9 000 000,00
Lyhytaikaiset ostovelat	2 201 218,23	2 908 990,36
Muut velat	536 823,51	519 067,17
Siirtovelat	4 874 136,15	5 328 787,66
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	117 801 949,95	117 470 477,29
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	230 434 598,48	230 318 254,62
TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	47,30	47,20
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	170,60	163,60
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	17 150,00	16 857,00
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	872,00	855,00
Lainakanta 31.12., 1000 €	110 190,00	108 714,00
Lainakanta 31.12., €/asukas	5 606,00	5 511,00
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 €	164 619,00	169 363,00
Lainat ja vuokravastuut 31.12., €/asukas	8 375,00	8 585,00
Lainasaamiset, 1000 €	76 917,00	71 804,00
Asukasmäärä	19 656,00	19 727,00

3.4 KONSERNIN TULOSLASKELMA

	2024	2023
Toimintatuotot	57 722 075,51	57 214 267,69
Toimintakulut	-113 283 729,77	-114 647 039,78
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	765 490,98	1 102 835,86
TOIMINTAKATE	-54 796 163,28	-56 329 936,23
Verotulot	47 473 580,59	46 767 957,18
Valtionosuudet	26 469 972,11	29 245 641,87
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	827 148,08	569 928,81
Muut rahoitustuotot	1 295 425,17	1 266 334,20
Korkokulut	-4 236 810,10	-3 861 802,22
Muut rahoituskulut	-164 558,66	-143 036,90
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 278 795,51	-2 168 576,12
VUOSIKATE	16 868 593,91	17 515 086,70
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-18 236 425,28	-18 257 454,95
Arvonalentumiset	-608 960,33	-814 934,37
Poistot ja arvonalentumiset	-18 845 385,61	-19 072 389,32
Satunnaiset erät		
Satunnaiset erät	30 013,23	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 946 778,48	-1 557 302,62
Tilinpäätössiirrot	26 661,20	5 728,90
Tilikauden verot	-33 727,78	-2 602,88
Laskennalliset verot	-45 131,56	-6 731,21
Vähemmistön osuus tilikauden tuloksesta	263 998,88	418 306,42
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 734 977,73	-1 142 601,39
Konsernituloslaskelman tunnusluvut	2024	2023
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	51	49,9
Vuosikate/Poistot, %	90	92
Vuosikate euroa/asukas	858	888
Asukasmäärä	19 656	19 727

3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	16 868 593,91	17 515 086,70
Satunnaiset erät	30 013,23	0
Tilikauden verot	-33 727,78	-2 602,88
Tulorahoituksen korjauserät	-546 260,80	-454 138,51
	16 318 618,56	17 058 345,31
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-12 732 088,20	-16 281 424,74
Rahoitusosuudet investointimenoihin	400 079,37	227 400
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	-634 817,62	3 595 464,42
	-12 966 826,46	-12 458 560,32
Toiminnan ja investointien rahavirta	3 351 792,11	4 599 784,99
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-565 322	-322 039
Antolainasaamisten vähennykset	591 694,94	61 684,27
	26 372,94	-260 354,73
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	13 040 083,09	9 699 923,88
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-25 640 601,77	-17 759 095,23
Lyhytaikaisten lainojen muutos	9 578 801,55	-5 986 118,21
	-3 021 717,13	-14 045 289,56
Oman pääoman muutokset	-509 415,49	-755 671,60
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	24 011,05	-172 886,75
Vaihto-omaisuuden muutos	131 891,56	18 044,81
Saamisten muutos	1 030 764,19	8 717 213,04
Korottomien velkojen muutos	-1 981 418,28	-11 111 853,92
	-794 751,48	-2 549 482,82
Rahoituksen rahavirta	-4 299 511,15	-17 610 798,70
Rahavarojen muutos	-947 719,04	-13 011 013,71
Rahavarat 31.12.	14 298 317,44	15 246 036,49
Rahavarat 1.1.	15 246 036,49	28 257 050,20
Rahavarojen muutos	-947 719,05	-13 011 013,71
Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut:	2024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	-32 942	-40 034
Investointien tulorahoitus, %	136,8	109,1
Laskennallinen lainanhoitokate	0,8	0,8
Kassan riittävyys, pv	33	36
Asukasmäärä	19 656	19 727

3.6 KONSERNITASE 31.12.2024

VASTAAVAA

PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet	656 785,92	807 709,97
Muut pitkävaikutteiset menot	290 517,96	326 016,44
Aineettomat hyödykkeet	947 303,88	1 133 726,41

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet	33 853 167,08	33 814 678,98
Rakennukset	175 480 541,62	174 541 994,53
Kiinteät rakenteet ja laitteet	48 465 655,71	52 431 628,82
Koneet ja kalusto	6 661 924,55	7 686 849,10
Muut aineelliset hyödykkeet	6 262 342,11	6 590 059,51
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 751 190,61	6 731 733,10
Aineelliset hyödykkeet	275 474 821,69	281 796 944,04

Sijoitukset

Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	18 347 112,61	17 581 621,63
Muut osakkeet ja osuudet sekä osakkeiden arvonorotukset	5 858 726,58	5 880 234,91
Joukkovelkakirjasaamiset	27 566,28	27 566,28
Muut lainasaamiset	761 486,10	793 149,04
Muut saamiset	1 001 705,51	996 415,51

Sijoitukset

PYSYVÄT VASTAAVAT	302 418 722,65	308 209 657,81
--------------------------	-----------------------	-----------------------

TOIMEKSIANTOJEN VARAT

Valtion toimeksiannot	643 277,63	873 381,06
Lahjoitusrahastojen varat	4 648,36	4 794,10
Muut toimeksiantojen varat	158 552,05	147 663,19
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	806 478,03	1 025 838,36

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihto-omaisuus

Aineet ja tarvikkeet	331 937,14	463 828,70
Vaihto-omaisuus	331 937,14	463 828,70

Saamiset

Pitkäaikaiset saamiset

Myyntisaamiset	2 241,50	4 595,25
Lainasaamiset	20 466 797,81	21 945 404,79
Muut saamiset	552 374,85	552 735,13
Siirtosaamiset	0	56 506,04
Pitkäaikaiset saamiset	21 021 414,16	22 559 241,21

Lyhytaikaiset saamiset

Myyntisaamiset	8 461 861,94	7 154 963,57
Lainasaamiset	106 919,31	70 554,65
Muut saamiset	1 333 752,47	1 681 116,44
Siirtosaamiset	1 561 810,71	2 031 748,68
Lyhytaikaiset saamiset	11 464 344,42	10 938 383,34
Saamiset	32 485 758,58	33 497 624,56

Rahoitusarvopaperit		
Muut arvopaperit	567 600	0
Rahoitusarvopaperit	567 600	0
Rahat ja pankkisaamiset	13 730 717,44	15 246 036,49
VAIHTUVAT VASTAAVAT	47 116 013,17	49 207 489,75
VASTAAVAA	350 341 213,85	358 442 985,92

VASTATTAVAA

	2024	2023
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	91 176 004,01	91 176 004,01
Muut omat rahastot	1 531 880,49	1 533 580,86
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	44 113 376,35	45 613 369,40
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 734 977,73	-1 142 601,39
OMA PÄÄOMA	135 086 283,12	137 180 352,88
VÄHEMMISTÖOSUUDET	3 248 492,67	3 593 349,49
PAKOLLISET VARAUKSET		
Eläkevaraukset	971 100	784 734,36
Muut pakolliset varaukset	3 071 420,11	3 765 700
PAKOLLISET VARAUKSET	4 042 520,11	4 550 434,36
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Valtion toimeksiannot	643 277,63	873 381,06
Lahjoitusrahastojen pääomat	4 648,36	4 794,10
Muut toimeksiantojen pääomat	233 368,80	202 319,28
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	881 294,78	1 080 494,44
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	129 806 128,51	139 077 444,76
Lainat muilta luotonantajilta	3 688 082,26	3 688 082,26
Saadut ennakot	0	19 589,57
Ostovelat	28 411,09	60 605
Muut velat	3 497 537,51	3 347 659,16
Pitkäaikainen vieras pääoma	137 020 159,37	146 193 380,76
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Joukkovelkakirjalainat	24 000 000	15 500 000
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	25 494 226,92	27 107 855,31
Lainat muilta luotonantajilta	1 739 100	2 002 600
Saadut ennakot	765 310,63	1 515 434,04
Ostovelat	5 511 203,51	7 247 514,72
Muut velat	2 874 305,13	2 565 038,60
Siirtovelat	8 524 476,66	8 800 094,20
Laskennalliset verovelat	1 153 840,96	1 106 437,13
Lyhytaikainen vieras pääoma	70 062 463,80	65 844 973,99
VIERAS PÄÄOMA	207 082 623,17	212 038 354,75
VASTATTAVAA	350 341 213,85	358 442 985,92

Taseen tunnusluvut	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	39,6	39,4
Suhteellinen velkaantuneisuus %	156,7	158
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	42 378	44 471
Kertynyt yli-/alijäämä €/asukas	2 156	2 254
Lainakanta 31.12., 1000 €	184 728	187 376
Lainakanta 31.12. €/asukas	9 398	9 498
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 €	256 296	254 661
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	13 039	12 909
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	789	821
Asukasmäärä	19 656	19 727

4 LIITETIEDOT

4.1 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

4.1.1 Kaupungin tilinpäätöksen laatimista ja esittämistä koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla ja avustuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Pysyvien vastaavien sijoitukset (osakkeet) on merkitty taseeseen hankintamenoa.

Vaihto-omaisuus

-

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Konsernitili

Konsernitilin päättymisen vuoksi voi kaupungin talousjohtaja antaa tytäryhteisöille lyhytaikaista lainaa 500 000 €.

Johdannaisopimusten käsittely

Johdannaiset sisältävät koronvaihtosopimuksia, jotka on tehty suojaamistarkoituksessa. Kaupunki on sitonut pitkäaikaisten lainojen vaihtuvan koron koronvaihtosopimuksilla kiinteään korkoon. Korkojohdannaisista aiheutuneet kassavirrat on kirjattu tilikauden aikana korkokulujen oikaisuksi. Sopimukset ovat voimassa enimmillään 2034 asti.

Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Tilivuonna ei ole tehty oikaisuja edellisen tilikauden tietoihin.

Edellisen tilikauden vertailutietojen vertailukelpoisuus

-

4.1.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätöksen menetelmät

Kuntayhtymät on yhdistelty rivi riviltä tilinpäätöshetkellä olevan peruspääomaosuuden mukaan. Tytäryhteisöt on yhdistelty menetelmällä, joka vastaa keskeisiltä osin hankintamenomenetelmää. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle. Osakkuusyhteisöt on yhdistelty sovellettua pääomaosuusmenetelmää käyttäen. Voitoista

ja tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta on yhdistelty konserniyhteisöjen omistuosuutta vastaava määrä. Osakkuusyhteisöjen hankintamenon ja hankintahetken oman pääoman ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle. Osakkuusyhtiöistä on jätetty yhdistelemättä ne yhteisöt, joiden merkitys pääomaan on vähäinen.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty konsernituloslaskelmaa ja tasetta laadittaessa. Samoin konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty siltä osin, kun ne ovat tiedossa.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuuksien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemissä.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa. Negatiivisia vähemmistöosuuksia ei ole erotettu.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kiinteistötytäryhtiöiden poistosuunnitelmia ei ole yhdenmukaistettu kaupungin poistosuunnitelmaan tilinpäätöksessä.

Alijäämän kattaminen

--

Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Varkauden Aluelämpö Oy ja Varkauden Taitotalo Oy ilmoittivat muutoksista tilinpäätöksissään 2023. Konsernitilinpäätöksessä muutokset on kirjattu edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

4.2 TULOSLASKELMAN LIITTEET

6. Toimintatuotot tehtäväalueittain

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Yleishallinto	3 258 167,75	2 011 981,50	1 489 194,54	1 720 442,90
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala	8 008 487,81	10 121 931,73	3 601 853,16	4 033 588,44
Tekninen toimiala	21 307 752,06	21 261 235,52	11 678 192,27	10 978 649,60
Yhdyskuntapalvelut	25 071 034,54	23 754 178,84		
Muut palvelut	76 633,35	64 940,10	0,00	0,00
<i>Toimintatuotot yhteensä</i>	<i>57 722 075,51</i>	<i>57 214 267,69</i>	<i>16 769 239,97</i>	<i>16 732 680,94</i>

7. Verotulojen erittely

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Kunnan tulovero	37 491 091,59	35 914 137,57	37 491 091,59	35 914 137,57
Osuus yhteisöveron tuotosta	3 673 447,58	4 420 388,37	3 673 447,58	4 420 388,37
Kiinteistövero	6 309 041,42	6 433 431,24	7 416 054,72	7 228 086,20
<i>Verotulot yhteensä</i>	<i>47 473 580,59</i>	<i>46 767 957,18</i>	<i>48 580 593,89</i>	<i>47 562 612,14</i>

8. Valtionosuuksien erittely

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	6 140 202,00	9 843 162,00	6 140 202,00	9 843 162,00
Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien taseus (+/-)	6 074 700,00	6 452 904,00	6 074 700,00	6 452 904,00
Siitä: Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	0,00	0,00	0,00	0,00
Koulutuskuntayhtymän valtionosuus	22 749 696,11	21 749 932,87	0,00	0,00
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet	-2 419 926,00	-2 347 453,00	-2 419 926,00	-2 347 453,00
<i>Valtionosuudet yhteensä</i>	<i>26 469 972,11</i>	<i>29 245 641,87</i>	<i>3 720 276,00</i>	<i>7 495 709,00</i>

9. Palvelujen ostojen erittely

	Kaupunki	
	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	2 795 806,33	2 505 496,44
Muiden palvelujen ostot	16 346 226,19	19 361 394,78
<i>Kaupungin / Kunnan palvelujen ostot yhteensä</i>	<i>19 142 032,52</i>	<i>21 866 891,22</i>

10. Valtuustoryhmille annetut tuet

	Kaupunki	
	2024	2023
Ei ilmoitettavaa		

11. SUUNNITELMAPOISTOJEN PERUSTEET

KV 16.12.2013 § 91

PYSYVÄT VASTAAVAT	KILA:n yleisohje		Poistoaika/ Poisto-%
	Poistomenetelmä	Poistoaika / Poisto-%	
Aineettomat hyödykkeet:			
Kehittämismenot	tasapoisto	2- 5 vuotta	2 vuotta
Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5-20 vuotta	5 vuotta
Liikearvo	tasapoisto	2-5 vuotta	2 vuotta
<i>Muut pitkävaikutteiset menot</i>			
Perustamis- ja järjestelymenot	--		
Tutkimus- ja kehittämismenot	--		
Atk-ohjelmistot	tasapoisto	2-5 vuotta	2 vuotta
Muut	tasapoisto	2-5 vuotta	2 vuotta
Aineelliset hyödykkeet:			
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat:			
Hallinto- ja laitosrakennukset (puu)	tasapoisto	20-50 vuotta	25 vuotta *)
Hallinto- ja laitosrakennukset (kivi)	tasapoisto	20-50 vuotta	25 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset (puu)	tasapoisto	20-30 vuotta	25 vuotta *)
Tehdas- ja tuotantorakennukset (kivi)	tasapoisto	20-30 vuotta	25 vuotta
Talousrakennukset (puu)	tasapoisto	10-20 vuotta	10 vuotta
Talousrakennukset (kivi)	tasapoisto	10-20 vuotta	15 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset	tasapoisto	20-30 vuotta	20 vuotta
Asuinrakennukset (puu)	tasapoisto	30-50 vuotta	30 vuotta
Asuinrakennukset (kivi)	tasapoisto	30-50 vuotta	30 vuotta
Muut rakennukset ja rakennelmat	--		
Kiinteät rakenteet ja laitteet:			
Kadut, tiet, torit ja puistot	Menojäännöspoisto	15 % - 20 %	20%
Sillat, laiturit ja uimalat	Menojäännöspoisto	10 % - 25 %	25%
Muut maa- ja vesirakenteet	Menojäännöspoisto	10 % - 20 %	20%
Puistot	--		
Vedenjakeluverkosto	Menojäännöspoisto	7 % 10 %	Keski-Savon Vesi Oy:n poistosuun. mukaan
Viemäriverkosto	Menojäännöspoisto	7 % 10 %	
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet	Menojäännöspoisto	15 % - 20 %	
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	Menojäännöspoisto	20 % - 22 %	
Muut putki- ja kaapeliverkot	Menojäännöspoisto	15 % - 20 %	
Sähkö-, vesi -yms laitosten laitoskoneet ja laitteet	Menojäännöspoisto	15 % - 25 %	
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	Menojäännöspoisto	15 % - 20 %	
Liikenteen ohjauslaitteet	Menojäännöspoisto	20 % - 25 %	
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	Menojäännöspoisto	20 % - 25 %	
Koneet ja kalusto:			
Rautaiset alukset	Menojäännöspoisto	15 % - 20 %	20%
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet	Menojäännöspoisto	20 % - 27 %	27%
Muut kuljetusvälineet	Menojäännöspoisto	25 % - 30 %	30%
Muut liikkuvat työkoneet	Menojäännöspoisto	25 % - 30 %	30%
Muut raskaat koneet	Menojäännöspoisto	20 % - 25 %	25%
Muut kevyet koneet	Menojäännöspoisto	25 % - 30 %	30%
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	Menojäännöspoisto	20 % - 30 %	30%
Atk-laitteet	Menojäännöspoisto	30 % - 40 %	40%
Muut laitteet ja kalusteet	Menojäännöspoisto	30 % - 40 %	40%
Muut aineelliset hyödykkeet			
Luonnonvarat	käytön mukaan		käytön mukaan
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat			
Pysyvien vastaavien sijoitukset			
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa

Muutos Kvalt. 19.10.2015 § 57, kaikki 3.000 € tai sen alle olevat käyttöomaisuushankkeet poistetaan kertapoistona.

*) Muutos kv. 7.12.2021 Puurakentamisen tekniikan kehittymisen myötä puurakenteisten hallinto- ja laitosrakennusten poistoaika yhdenmukaisetetetaan vastaamaan kivirakenteisten kanssa

12. Pakollisten varausten muutokset

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Eläkevastuu 1.1.	784 734,36	888 882,84	784 734,36	888 882,84
Vähennykset tilikaudella	-110 055,60	-104 148,48	-110 055,60	-104 148,48
Lisäykset tilikaudella	296 421,24		296 421,24	
Eläkevastuu 31.12.	971 100,00	784 734,36	971 100,00	784 734,36
Muut pakolliset varaukset 1.1.	3 765 700,00	425 700,00	3 340 000,00	0,00
Lisäykset tilikaudella		3 340 000,00		3 340 000,00
Vähennykset tilikaudella	-694 279,89		-694 279,89	0,00
Muut pakolliset varaukset/palotoimi 31.12.	3 071 420,11	3 765 700,00	2 645 720,11	3 340 000,00

13. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	28 288,32	3 791 898,53	26 808,10	155 677,33
Rakennusten luovutusvoitot	647,80	13 702,99	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	12 031,07	42 002,03	0,00	0,00
<i>Luovutusvoitot yhteensä</i>	<i>40 967,19</i>	<i>3 847 603,55</i>	<i>26 808,10</i>	<i>155 677,33</i>
Muut toimintakulut				
Rakennusten luovutustappiot			0,00	0,00
Maa- ja vesialueiden luovutustappiot	0,00	26 413,73	0,00	26 413,73
Muut luovutustappiot	919,49	145 515,33		
<i>Luovutustappiot yhteensä</i>	<i>919,49</i>	<i>171 929,06</i>	<i>0,00</i>	<i>26 413,73</i>

14. Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023

Ei ilmoitettavaa

15. Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

	Kaupunki	
	2024	2023
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä	0	1 201 500,00
Osinkotuotot muista yhteisöistä	1 105 931,86	1 081 020,32
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä	125 240,87	125 240,87
<i>Yhteensä</i>	<i>1 231 172,73</i>	<i>2 407 761,19</i>

16. Erittely poistoeron muutoksista

	Kaupunki	
	2024	2023
Ei ilmoitettavaa		

4.3 TASEEN LIITETIEDOT

TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

17. Kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset

Ei ilmoitettavaa

18. Arvonkorotukset

Ei ilmoitettavaa

19. Pysyvien vastaavien erittelyt

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

Kaupunki

	Aineettomat oikeudet	Tietokone- ohjelmistot	Muut pitkä- vaik. Menot	Ennakkomaksut ja kesk.er.hank.	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	0,00	176 052,80	15 524,00	0,00	191 576,80
Lisäykset tilikaudella	0,00	57 404,00	0,00	0,00	57 404,00
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	88,76	0,00	0,00	88,76
Tilikauden poisto	0,00	125 542,23	15 524,00	0,00	141 066,23
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	107 825,81	0,00	0,00	107 825,81
Arvonkorotukset	0,00				
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00				

Olennaiset lisäpoistot

Erittely olennaisista lisäpoistoista

Aineelliset hyödykkeet

Kaupunki

	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Kesken- eräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	28 461 323,78	53 695 021,40	15 441 964,88	1 298 480,68	66 735,24	6 351 869,94	105 315 395,92
Lisäykset tilikaudella	44 223,50	3 630 105,12	1 883 936,72	373 878,06	0,00	721 863,09	6 654 006,49
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	189 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 400,00
Vähennykset tilikaudella	8 518,40	146 587,65	2 754,24	42 756,24	0,00	0,00	200 616,53
Siirrot erien välillä		6 269 976,63				-6 269 976,63	0,00
Tilikauden poisto	0,00	3 253 635,48	2 973 034,46	483 868,25	0,00	0,00	6 710 538,19
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	463 352,54	0,00	0,00	0,00	0,00	463 352,54
Poistamaton hankintameno 31.12.	28 497 028,88	59 542 127,48	14 350 112,90	1 145 734,25	66 735,24	803 756,40	104 405 495,15
Arvonkorotukset							
Kirjanpitoarvo 31.12.	28 497 028,88	59 542 127,48	14 350 112,90	1 145 734,25	66 735,24	803 756,40	104 405 495,15

Olennaiset lisäpoistot

Erittely olennaisista lisäpoistoista

Sijoitukset

Osakkeet ja Osuudet

Kaupunki	Osakkeet konserni-yh- tiöt	Osakkeet omistus-yh- teisyhteisöt	Kunta-yh- tymä-osuudet	Muut osak- keet ja osuu- det	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	22 485 074,63	9 371 161,47	8 192 302,37	2 037 117,41	42 085 655,88
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	-21 500,00	-21 500,00
Hankintameno 31.12.	22 485 074,63	9 371 161,47	8 192 302,37	2 015 617,41	42 064 155,88
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00		0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	22 485 074,63	9 371 161,47	8 192 302,37	2 015 617,41	42 064 155,88

Jvk-, muut laina- ja muut saamiset

Kaupunki	Jvk-lainasaa- miset	Saamiset kon- serni-yhteisöt	Saamiset kuntayhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	0,00	71 669 302,39	0,00	260 818,19	71 930 120,58
Lisäykset	0,00	5 194 196,23	0,00	18 090,00	5 212 286,23
Vähennykset	0,00	-50 000,00	0,00	-31 662,94	-81 662,94
Hankintameno 31.12.	0,00	76 813 498,62	0,00	247 245,25	77 060 743,87
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	76 813 498,62	0,00	247 245,25	77 060 743,87

Kaupunki

2024
2023

Tytäryhteisöt

	45 414	
Keski-Savon Vesi Oy	760,00	45 414 760,00
Keski-Savon Teollisuuskylä Oy	31 268 738,62	26 154 542,39
Koy Varkauden Kongressi ja kulttuurikeskus	80 000,00	0,00
Varkauden Aluelämpö Oy	15 500,00	0,00
Wartalo Kodit Oy	50 000,00	100 000,00
Tytäryhteisöt yhteensä	76 828 998,62	71 669 302,39

Muut

Varkauden Latu ry	34 466,00	40 627,00
Varkauden Teatteri	54 333,36	77 857,18
Muut antolainat muille/vanhat asuntolainat	0,00	644,78
Muu saaminen	142 945,89	141 689,23
Muut yhteensä	231 745,25	260 818,19

Saamiset yhteensä	77 060 743,87	71 930 120,58
--------------------------	----------------------	----------------------

20.-22. Omistukset tytäryhteisöissä, kuntayhtymissä ja osakkuusyhteisöissä

Nimi		Y-tunnus	Kunnan omistus- osuus %	Konsernin omistus- osuus %	Kuntakonser- nin osuus omasta pää- omasta (€)	osuus vieraasta pääomasta (€)	osuus tilikau- den tuloksesta (€)
Tytäryhteisöt							
Wartalo Kodit Oy	Varkaus	0609659-2	100	100	7 170 607,58	33 238 995,55	616 476,06
Varkauden Aluelämpö Oy	Varkaus	0208116-6	80,1	80,1	11 651 531,66	10 897 311,39	-1 074 168,87
Kiinteistö Oy Varkauden Kongressi ja kult- tuurikeskus	Varkaus	0775474-5	51,91	51,91	-691 209,69	3 358 376,94	3 044,27
Varkauden Taitotalo Oy	Varkaus	1596360-0	100	100	1 633 922,28	13 985 719,04	9 433,06
Varkauden Metallihovi Oy	Varkaus	1605988-3	100	100			ei yhdistelty
Navitas Kehitys Oy	Varkaus	0775736-4	100	81,2	1 868 637,96	793 932,77	83 520,18
Keski-Savon Teollisuuskylä Oy	Varkaus	0398652-2	100	100	3 543 597,73	38 816 171,08	150 342,27
Kiinteistö Oy Terveyskäpy	Varkaus	0684090-8	76,6	76,6	206 333,64	3 459,65	-249,14
Keski-Savon Vesi Oy	Varkaus	2444779-8	100	100	11 433 947,40	46 806 385,71	-584 259,49
As Oy Kehräjäntie	Varkaus	0750857-9	51	51	289 393,98	3 775,73	-637,88
Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy	Varkaus	3314579-1	90	97,37	468 995,32	149 543,83	27 554,95
Kuntayhtymät							
Savon koulutuskuntayhtymä	Kuopio	1852679-9	32,39	32,39	22 227 626,64	21 062 079,43	738 870,59
Pohjois-Savon Liitto	Kuopio	0827616-7	8,19	8,19	89 697,49	68 136,99	-12 516,84
Liikelaitoskuntayhtymät							
Keski-Savon Jätehuolto Ilky	Varkaus	2367681-2	47,3	47,3	6 169 000,63	507 924	88 876,13
Osakkuusyhteisöt							
Savonia Ammattikorkeakoulu Oy	Kuopio	2629463-3	22,28	22,28			765 490,98
Riikinoima Oy	Varkaus	2530288-1	41,75	41,52			
As Oy Varkauden Rajakulma	Varkaus	0590161-7	21,2	21,2			
Yhdistelemättömät osakkuusyhteisöt							
Varkauden Keskusliikenneasemakiinteistö Oy	Varkaus	0230739-9	33,33	33,33	0	0	0
Yhdistelemättömät omistusyhteisöt							
Kiinteistö Oy Taulumäen Toripaviljonki	Varkaus	1609056-1	16,12	16,12	0	0	0
Warkop Oy	Pieksämäki	1877492-8	12,3	12,3	0	0	0

23. Saamisten erittely

	Kaupunki			
	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	551 531,60	0,00	1 848 033,70
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut saamiset	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1 017 060,46</u>
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>551 531,60</i>	<i>0,00</i>	<i>2 865 094,16</i>
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset	0,00	7 111,14	0,00	<u>2 788,98</u>
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>7 111,14</i>	<i>0,00</i>	<i>2 788,98</i>
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	<u>20 892,92</u>
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20 892,92</i>
<i>Saamiset yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>558 642,74</i>	<i>0,00</i>	<i>2 888 776,06</i>

24. Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Kelan korvaus työterveyshuollosta	255 151,92	204 885,13	183 170	129 783
Valtion tuet ja avustukset	508 202,31	360 906,40	93 426	41 185
Korvaukset pakolaiskustannuksiin	0	50 059,19		50 059,19
Muut siirtosaamiset	798 456,48	795 550,06	25 322,14	39 867,11
Vaalijalan ky/Hyvinvointialue ylijäämäpalautukset	<u>0,00</u>	<u>620 347,90</u>		<u>620 347,90</u>
<i>Yhteensä</i>	<i>1 561 810,71</i>	<i>2 031 748,68</i>	<i>301 918,14</i>	<i>881 242,20</i>

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT
25. Oman pääoman erittely

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	91 176 004,01	91 232 003,36	91 176 004,01	91 232 003,36
<i>Hva-muutokset avaavaan taseeseen</i>	0,00	-55 999,35		-55 999,35
Peruspääoma 1.1.	0,00	91 176 004,01	91 176 004,01	91 176 004,01
Peruspääoma 31.12.	91 176 004,01	91 176 004,01	91 176 004,01	91 176 004,01
Muut omat rahastot 1.1.	1 533 580,86	1 545 818,20	0,00	0,00
<i>Hva-muutokset avaavaan taseeseen</i>	0,00	-84 654,24		
<i>Oikaisut erien välillä avaavaan taseeseen/ ohjelmavaihdosta johtuva ero käsittelytavassa</i>	0,00	474 295,41		
Muut omat rahastot 1.1.	1 533 580,86	1 935 459,37		
Siirrot rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta	-1 700,37	-401 878,51	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut omat rahastot 31.12.	1 531 880,49	1 533 580,86	0,00	0,00
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	44 470 768,00	48 267 062,35	16 856 931,31	16 828 320,10
<i>Hva-muutokset avaavaan taseeseen</i>	96 698,59	-2 522 096,88		
<i>ohjelmavaihdosta johtuva ero käsittelytavassa</i>				
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	44 567 466,60	45 744 965,47		
<i>Aikaisempiin tilikausiin liittyvät korjaukset</i>	-454 090,25	-131 596,07	0,00	0,00
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	44 113 376,35	45 613 369,40	16 856 931,31	16 828 320,10
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 734 977,73	-1 142 601,39	292 585,45	28 611,21
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	<i>135 086 283,12</i>	<i>137 180 352,88</i>	<i>108 325 520,77</i>	<i>108 032 935,32</i>

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät

	Kaupunki	
	2024	2023
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	16 856 931,31	16 828 320,10
Tilikauden yli-/alijäämä	292 585,45	28 611,21
<i>Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä</i>	<i>17 149 516,76</i>	<i>16 856 931,31</i>

26. Erittely poistoerosta

	Kaupunki	
	2024	2023
Ei esitettävää		

27. Pitkäaikaiset velat

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	133 551 897,17	141 577 752,02	18 211 110,94	27 500 000,00
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pitkäaikaiset velat yhteensä</i>	<i>133 551 897,17</i>	<i>141 577 752,02</i>	<i>18 211 110,94</i>	<i>27 500 000,00</i>

28. Joukkovelkakirjalainat

	Kaupunki	
	2024	2023
Ei ilmoitettavaa		

29. Pakolliset varaukset

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Muut pakolliset varaukset				
Muut ympäristövelvoitteista johtuvat varaukset	425 700,00	425 700,00	0,00	0,00
P-S pelastuslaitos varallaolokorvaukset	2 645 720,11	3 340 000,00	2 645 720,11	3 340 000,00
<i>Muut pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>3 071 420,11</i>	<i>3 765 700,00</i>	<i>2 645 720,11</i>	<i>3 340 000,00</i>

30. Vieras pääoma

	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Lainat	0,00	7 300 000,00	0,00	9 000 000,00
Ostovelat	0,00	526 677,93	0,00	421 067,43
Siirtovelat	0,00		0,00	
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>7 826 677,93</i>	<i>0,00</i>	<i>9 421 067,43</i>
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	10 657,99
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10 657,99</i>
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisyyksille				
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	2 282,20
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2 282,20</i>

31. Sekkitililimiitti

	Kaupunki / Kunta	
	2024	2023
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	0,00	0,00
- siitä käyttämättä oleva määrä	0,00	0,00

32. Muiden velkojen erittely

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Muut velat				
Liittymismaksut	3 497 537,51	3 347 659,16	0,00	0,00
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Muut velat yhteensä</i>	<i>3 497 537,51</i>	<i>3 347 659,16</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

33. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Verovelat	0,00	119 044,46	0,00	0,00
Jaksotetut henkilöstökulut	925 499,54	1 036 739,99	631 906,03	730 815,62
Lomapalkkajaksotukset	5 277 656,37	5 123 402,15	3 188 847,04	3 128 302,33
Korkojaksotukset	694 982,24	867 693,20	302 904,22	355 852,02
Vuokrajaksoitukset	189 449,16	189 449,16	0,00	0,00
Velvoitemaksut	0,00	217 555,73	0,00	0,00
Valtion tuet, avustukset ja korvaukset	851 504,52	851 504,52	456 012,91	719 112,90
Muut siirtovelat	585 384,83	394 704,99	294 465,95	394 704,99
<i>Yhteensä</i>	<i>8 524 476,66</i>	<i>8 800 094,20</i>	<i>4 874 136,15</i>	<i>5 328 787,86</i>

VAKUUKSIA, VASTUUSITOUMUKSIA JA TASEEN ULKOPUOLISIA JÄRJESTELYJÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT
34. Kiinnitykset, panttaukset tai muut omaisuusvelkojen vakuudet
Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	51 708 227,01	59 025 248,11	0,00	0,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	25 038 249,43	25 909 768,56	0,00	0,00
<i>Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä</i>	<i>25 038 249,43</i>	<i>25 909 768,56</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Velat, joiden vakuudeksi annettu osakkeita

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	6 891 545,56	3 935 704,00	0,00	0,00
Pantatut osakkeet	49 238 835,34	48 463 135,34	0,00	0,00
<i>Pantatut osakkeet yhteensä</i>	<i>49 238 835,34</i>	<i>48 463 135,34</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

35.-37. Vakuudet ja takaukset

	Konserni		Kaupunki	
	2 024	2 023	2024	2023
Omasta puolesta annetut vakuudet				
Pantattujen arvopapereiden kirjanpitoarvo	11 457 700,00	16 532 000,00		
Takaukset	18 838 904,42	18 175 291,29	0,00	0,00
Muut	27 000,00	27 000,00	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>30 323 604,42</i>	<i>34 734 291,29</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

38. Vuokravastuut

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Toimitilojen vuokravastuut	67 287 061,53	63 495 965,46	54 287 113,37	60 370 506,06
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	2 351 059,76	1 935 083,13	142 080,81	279 080,32
Maa-alueiden vuokravastuut	1 846 176,15	1 847 528,10	0,00	0,00
Muut vuokravastuut	84 610,59	65 693,10	0,00	0,00
Vuokravastuut yhteensä	71 568 908,03	67 285 169,79	54 429 194,18	60 649 586,38
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	4 870 264,44	4 360 082,37	2 320 920,58	2 680 279,92
- siitä PPP-hankkeet (public-private partnerships)	54 287 113,37	60 318 292,06	54 287 113,37	60 318 292,06

39.-40. Vastuusitoumukset

Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma			75 784 988,00	75 784 988,00
Jäljellä oleva pääoma			29 359 349,17	37 160 757,71
Takaukset muiden puolesta				
Alkuperäinen pääoma	1 514 000,00	1 514 000,00	1 514 000,00	1 514 000,00
Jäljellä oleva pääoma	194 865,40	233 838,60	194 865,40	233 838,60

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista

	Kaupunki	
	2024	2023
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	170 490 924,00	163 917 290,00
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	182 953,00	130 482,00

41. Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Sopimusvastuut				
Sitoumukset avustukseen	4 732 281,00	5 044 054,00	200 000,00	329 750,00
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus	140 000,00	129 750,00	140 000,00	129 750,00
Yhteistyö- ja kumppanuussopimukset	17 476 868,79	20 540 673,04	17 476 868,79	20 540 673,04
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus	3 450 000,00	3 635 487,00	3 450 000,00	3 635 487,00
<i>Sopimusvastuut yhteensä</i>	<i>25 799 149,79</i>	<i>25 584 727,04</i>	<i>17 676 868,79</i>	<i>20 870 423,04</i>
Osuus kuntayhtymän alijäämästä				
Arvonlisäveron palautusvastuu	8 825 959,57	9 473 614,47	3 696 419,46	3 572 647,24
Perustamishankkeiden valtionosuuden palautusvastuu				

Jodannaissopimukset (koronvaihtosopimukset)

Koronvaihtosopimuksilla on muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi. Viimeinen sopimus päättyy 2034

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Tulevaisuudessa voimaan tuleva koronvaihtosopimus:				
Sopimus ajalle 18.12.2024-18.6.2034				
Nro 12139527 OP / Kaupunki				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	1 265 067,17	1 256 979,48	1 265 067,17	1 256 979,48

Sopimus erääntyy 16.8.2025 (Wartalo Kodit Oy)

Nro 1430612 Pohjola Pankki Oyh				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	3 395 924,00	3 657 148,00	0,00	0,00

Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	47 304,00	140 276,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 16.8.2025 (Wartalo Kodit Oy)				
Nro 4847300 Pohjola Pankki Oyj				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	3 395 924,00	3 657 148,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	42 731,00	129 334,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 16.8.2035 (Wartalo Kodit Oy)				
Nro 2166725/3984244 Nordea Pankki Oyj				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	6 269 400,00	6 269 400,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	238 276,00	244 059,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 23.10.2030 (Wartalo Kodit Oy)				
Nro 2077365/3689456 Nordea Pankki Oyj				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	3 814 862,00	3 863 262,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	299 624,00	391 385,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 02.06.2031 (Wartalo Kodit Oy)				
Nro 2077366/3689457 Nordea Pankki Oyj				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	2 943 639,00	2 978 423,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	234 837,00	303 443,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 02.06.2032 (Wartalo Kodit Oy)				
Nro 2077367/3689458 Nordea Pankki Oyj				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	4 930 307,00	4 964 439,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	471 649,00	582 036,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 3.3.2025 (Taitotalo Oy)				
1532099/2099621				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	3 270 226,00	3 512 465,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	37 021,00	115 075,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 7.10.2024 (K-S Teollisuuskylä Oy)				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo		292 328,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)		7 930,00	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 27.10.2025 (Aluelämpö Oy)				
40863214SA-1143T				
Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	2 750 000,00	3 250 000,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	45 710,82	127 595,84	0,00	0,00
Sopimus erääntyy 30.6.2027				

(Aluelämpö Oy)4248457

Lainapääomaa vastaava nimellisarvo	280 000,00	336 000,00	0,00	0,00
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	8 460,19	16 690,46	0,00	0,00

<i>Nimellisarvot yhteensä</i>	<i>41 050 282,00</i>	<i>42 780 613,00</i>	<i>10 000 000,00</i>	<i>10 000 000,00</i>
<i>Käyvät arvot yhteensä</i>	<i>2 690 680,18</i>	<i>3 314 803,78</i>	<i>1 265 067,17</i>	<i>1 256 979,48</i>

4.4 HENKILÖSTÖÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA JA INTRESSITAHOTAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

42. Henkilöstön lukumäärä 31.12.

	Kaupunki	
	2024	2023
Yleishallinto	38	38
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala	493	511
Yhdyskuntapalvelut	60	66
<i>Yhteensä</i>	<i>591</i>	<i>615</i>

43. Henkilöstökulut

	Kaupunki / Kunta	
	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	30 727 357,32	29 896 939,95
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	552 872,40	869 312,25
<i>Henkilöstökulut yhteensä</i>	<i>31 280 229,72</i>	<i>30 766 252,20</i>

44. Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	Kaupunki	
	2024	2023
Pieksämäen Kokoomus ry	99,75	
Varkauden Perussuomalaiset ry	2 293,73	2 437,75
Varkauden Kokoomus ry	13 499,73	9 852,17
Varkauden Kristillisdemokraatit	1 060,05	705,9
Keskusta Varkauden paikallisjärjestö	1 742,87	1 629,77
Vasemmistoliiton Varkauden kunnallisjärjestö ry	3 532,80	3 359,80
Varkauden Sosiaalidemokraatit ry	9 233,80	11 741,12
Keskustan Joroisten kunnallisjärjestö ry	-	7
Joroisten Demarit ry	45,5	
<i>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	<i>31 508,23</i>	<i>29 733,51</i>

45. Tilintarkastajan palkkiot

	Kaupunki	
	2024	2023
Tilintarkastusyhteisö A		
KPMG Oy		
Lakisääteinen tilintarkastus	29 656,00	29 100,00
Tilintarkastajan muut toimeksiannot	0,00	14 614,00
Vero- ym. neuvonta		
Muut palvelut ml. sis. tarkastus	17 396,00	9 823,00
BDO Oy		
Muut palvelut ml. sis. tarkastus	15 120,00	
<i>Palkkiot yhteensä</i>	<i>62 172,00</i>	<i>53 537,00</i>

46. Kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien väliset liiketoimet, jos ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin.

Kaupunki on myöntänyt tytäryhtiöiden puolesta omavelkaisia takauksia, joiden määrä oli vuoden 2024 lopussa yht. 29,554 M€.

Kaupunki on myöntänyt tytäryhtiöilleen antolainoja, joiden yhteismäärä vuoden 2024 lopussa oli 76,813 M€, josta Keski-Savon Vesi Oy:n osuus on huomattavin 45,415 M€.

Vaalijalan kuntayhtymän yhtymähallituksen 14.12.2022 § 38 mukaisesti Vaalijalan kirjanpidollisista ylijäämistä 21 509 945,10 € 31.12.2021 palautetaan 50 % Vaalijalan kuntayhtymän jäsenkunnille 10 754 972,55 euroa, josta 1 773 202,76 euroa on käytettävä perusopetustoimintaan, ylijäämä jaetaan kuntien peruspääomaosuuden 31.12.2021 suhteessa. Varkauden kaupungin vuoden 2022 tilinpäätöksessä on kirjattu saamiseksi 531 547,90 € eli 50 % siitä, mikä olisi ollut virallisesti kaupungille kuuluva palautus.

Etelä-Savon hyvinvointialue ja Varkauden kaupunki valittivat Vaalijalan kuntayhtymän päätöksestä Itä-Suomen hallinto-oikeuteen. Hallinto-oikeus hylkäsi valitukset 10.6.2024 antamallaan päätöksellä.

Pohjois-Savon hyvinvointialuehallitus teki 16.9.2024 päätöksen ylijäämien palauttamisesta. Varkauden kaupunki oli kirjannut 620 347,90 € siirtosaamisiin ja tilitys oli 705 512,93 euroa. V. 2024 tulokseen kirjattiin näiden erotus 85 165,03 €.

Kuopion kaupungille on esitetty Pohjois-Savon pelastuslaitoksen henkilöstön varallaoloon liittyviä vaatimuksia korkeimman oikeuden (KKO:2015:48) ratkaisuun perustuen. Vaatimuksissa on vaadittu varallaolo luettavaksi työajaksi. Entistä Pohjois-Savon pelastuslaitosta, jonka toiminta siirtyi vuoden 2023 alusta hyvinvointialueelle, edustaa näissä tapauksissa Kuopion kaupunki kaikkien aikaisempien Pohjois-Savon jäsenkuntien puolesta. Varallaolovaatimuksia on käsitelty vuoden 2024 aikana eri oikeusasteissa sekä KT:n keskusneuvotteluissa. Vaatimukset 48 henkilön osalta (palkat sivukuluineen ja viivästyskorkoineen, yhteensä 5.053.664,21 euroa) on maksettu käräjäoikeuden heinäkuussa 2024 antaman ratkaisun mukaisesti ja laskutettu pelastuslaitoksen aikaisemmilta jäsenkunnilta. Viivästyskorkojen osuus on muodostunut huomattavaksi korkean korkotason vuoksi. Työtuomioistuimen maaliskuussa 2023 antamien välituomioiden määrävaihe on ratkaistu joulukuussa 2024 ja päätöksen mukaiset palkat 26 henkilölle sivukuluineen ja viivästyskorkoineen, yhteensä 8 809 016,69 euroa, on maksettu tammikuussa 2025. Jäsenkuntien laskutus tehdään kevään aikana. Varkauden kaupungin osuus 13,4% on arviolta 1,18 M€.

Kuntien vastuulle jäävää kokonaismäärää pienentää pelastuslaitoksen viimeiseen tilinpäätökseen vuodelta 2022 tehty 3,2 milj. euron menovaraus. Vaatimuksia on edelleen vireillä palkkasummaltaan noin 5 milj. euron määrästä, josta lopullisesti kuntien maksettavaksi tulevien korvausten määrä täsmentyy vuoden 2025 aikana. Kuopion kaupunginhallituksen päätöksen 9.12.2024, § 369 mukaisen sovintosopimuksen suorituksia on 28.2.2025 maksettu 912 910,90 euroa, josta muihin jäsenkuntiin kohdistuva laskutus tehdään myöhemmin keväällä.

Varkauden kaupunki on kirjannut v. 2023 tilinpäätöksessä 3,34 M€ menovaraukseksi siten, että henkilöstömenoihin 2,14 M€ ja rahoitusmenoihin 1,2 M€. Koska menon täsmällistä määrää ja toteutumisajankohtaa ei tiedetä, niin se on merkitty v. 2023 tilinpäätöksessä pakolliseksi varaukseksi. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä ei ole perusteita muuttaa kaupungin taseessa olevaa menovarausta, koska arvioidaan, että se on riittävä jäljellä olevien avoimien riskien kannalta ja että tapausten käsittely saadaan päätökseen kuluvana vuonna.

5 TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUDEN JA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

5.1 Wartalo Kodit Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Toiminnan kuvaus

Wartalo Kodit Oy:n tehtävänä on tarjota koteja ja asumispalveluja jokaiseen elämänvaiheeseen. Toiminnan painopistealueet ovat asuntojen vuokraus ja kiinteistöjen ylläpito.

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Kiinteistöstrategian mukaisia toimenpiteitä jatkettiin tilikaudella. Talouden tasapainottamistoimenpiteitä jatketaan edellisten vuosien mukaisesti sopeuttamalla yhtiön toimintoja kysyntää ja tarvetta vastaaviksi. Jo tehdyt toimenpiteet näkyvät yhtiön taloudessa positiivisesti. Korjausinvestointeja suunnitellaan harkiten ja mietitään joidenkin jaksottamista pidemmälle aikajaksolle kiinteistön hoitokulujen kasvamisen seurauksena. Uuden rakennushankkeen (kerrostalo) rakentaminen käynnistyi keväällä 2024 ja valmistuu aikataulun mukaisesti kesällä 2025. Vanha linjurikatu 9 kerrostalo purettiin alkuvuodesta 2024.

Yhtiön talouden tunnusluvut ovat kehittyneet viimeisen viiden vuoden aikana merkittävästi, joka mahdollistaa tulevien vuosien aikana toteuttaa laajemmin peruskorjauksia ja -parannuksia.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Asuntojen vuokraustoiminnassa kumulatiivinen käyttöaste tavoitteen mukainen.	Kiinteistökohtainen käyttöastetilasto kuukausittain ja kumulatiivisesti.	Kumulatiivinen käyttöaste vuoden lopussa 92 %.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kumulatiivinen käyttöaste vuonna 2024 94,81 %. Joulukuun käyttöaste 94,82 % - Tyhjiä asuntoja joulukuun lopussa 69 kpl.			
Budjetissa pysyminen.	Kuukausittainen budjetin seuranta oikea-aikaisen tiedon avulla. Kuukausittainen korjausbudjetin seuranta ja analysointi. Kassavarat vähintään 2 kk:n vuokratulot, saldotilanteen seuranta viikoittain.	Tilikauden tulos positiivinen tai vähintään nollatulos. Korjauksiin varatut euromäärät pysyvät hallinnassa. Maksutapahtumat kassaperusteisina ilman lainanottoa.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Tilikauden tulos positiivinen. Tilikaudelta muodostettu 616 000 € asuintalovarausta. Tilikauden tulos tilinpäätössiirtojen jälkeen 476 €. Huoneisto- ja kiinteistökorjauksia seurataan ja verrataan budjettiin kuukausittain. Saldotilanne on hyvä.			
Kiinteistöissä toteutetaan kiinteistöstrategian mukaisia toimenpiteitä käyttöasteen nostamiseksi.	Kiinteistöjen ylläpito ja sopeuttaminen kysyntää vastaavaksi. Käyttöaste	Toimenpiteet vastaavat asetettuja tavoitteita.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kiinteistöstrategian mukaiset toimenpiteet vuodelle 2024 toteutuivat.			
Kiinteistöjen ja asuntojen säilyttäminen asuttavassa kunnossa.	Kiinteistöjen ja asuntojen ylläpito ja hoitaminen budjetin sekä laadittujen ohjelmien mukaisesti.	Asunnot muuttokuntoiset mahdollisimman nopeasti. Kiinteistöjen ja asuntojen peruskunto talon ikään nähden hyvä.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Muuttovalmius välittömästi remonttien jälkeen. Vuodelle 2024 suunnitellut korjaukset toteutuivat suunnitellusti.			

Konserniyhteistyön kehittäminen.	Konkreettiset toimenpiteet eri osa-alueilla.	Toiminnalliset kustannussäästöt ja yhteistyön kehittäminen.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Konserniyhteistyötä on kehitetty vuoden 2024 aikana; mm. kiinteistöyhtiöiden hallinnon ja johtamisrakenteen osalta. Yhteistyötä kiinteistöjen kunnossapidon tehtävissä on käynnistetty ja yhteistyön jatkosta on sovittu.			

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut	TP2023	Toteutuma
1 Toiminnan laajuus:		
Liikevaihto, €	8 099 104	8 330 489,74
Investoinnit, €	354 868	2 683 572,87
Investointeihin liittyvät leasingvastuut, €	0	
Taseen loppusumma €	39 975 691	40 409 603,13
2 Kannattavuus:		
Tilikauden tulos, €	109 543	476,06
Käyttökate *), €	2 478 376	2 497 267,47
Käyttökate -%	31	30
Osinkotuotto kaupungille, €	0	0
3 Vakavaraisuus:		
Lainakanta yht., €	31 831 717	31 303 954,31
Kaupungin myöntämät lainat, €	100 000	50 000
Kaupungin takaamat lainat, €	13 351 857	12 198 065,11
Omavaraisuusaste -%	17,4	18,7
4 Muut yhtiön toimintaa kuvaavat tunnusluvut:		
Vuokrasaamiset, €	48 452	65 911,96
Vuokranmenetykset tyhjiä asunnoista, €	396 109	464 367,33
Korjauskulut, €	824 301	1 087 527,99
Korkokulut, €	619 660	618 311,42
Luottotappiot, €	9 667	- 5 531,6

Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	8 194 687	8 203 520	8 535 242,95	331 722,95	4,04%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-7 235 664	-7 580 520	-7 431 664,85	148 855,15	-1,96%
Liikevoitto (-tappio), €	959 023	623 000	1 103 369,1	480 369,1	77,11%
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 460 480	- 623 000	- 486 893,04	136 106,96	-21,85%
Voitto(tappio) ennen tp-siirtoja	498 543	0	616 476,06	616 476,06	
Tilikauden voitto (-tappio), €	109 543	0	476,06	476,06	

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	20	22	23	1	4,55%
Määräaikaiset ja sijaiset	5	1	2	1	100,00%
Yhteensä	25	23	25	2	8,70%
Henkilötyövuodet 31.12.	25,3		25,08		

5.2 Varkauden Aluelämpö Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 80,1 %

Toiminnan kuvaus

Varkauden Aluelämmön tehtävänä on tuottaa asiakaslähtöisiä energia-alan palveluja ja tuotteita luotettavasti, asiantuntevasti sekä reagoi siten nopeasti toimintaympäristön muuttuviin vaatimuksiin. Puhtaan ja vähähiilisen energiantuotannon rooli tulee korostumaan. Suunnittelukauden investoinnit tähtäävät alueen fossiilisen päästöjen pienentämiseen kaukolämmön avulla, tarkoituksena on myös laajentaa vuosittain KL-verkostoa. Tuotannon investoinnit tulevat lähtökohtaisesti olemaan polttoon perustamattomia.

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Riikinhoiva Oy:n käytettävyyttä oli edelleen heikko (82,7 %) ja suunnittelemttomia seisokkeja oli yhteensä 659 tuntia. Näiden aikana energiaa jouduttiin tuottamaan varatuotannolla. Lisäksi Riikinhoiva Oy ylitti budjetin, VAL:n osuus laskutetusta ylityksestä oli noin 1 M€. Pääasiallisesti näiden syiden takia yhtiön tulos painui tappiolliseksi.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Fossiilisten polttoaineiden määrän vähentäminen	Fossiilisella tuotetun energian määrä suhteessa kokonaistuotantoon (RV lasketaan kokonaisuudessa ilmastollisesti kestäväällä tuotetuksi)	Kevytpolttoöljy alle 3 % Investointipäätös polttoon perustamattomasta tuotantolaitoksesta/ varastosta	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Toteutui osittain. Kevyt polttoöljy 0,6 % ja investointi päätöstä siirrettiin tuloksen johdosta.			
Tasapainoinen talous ja vakavarainen toiminta	1 Tulos ja kassavirta 2 Omavaraisuusaste	Omistajien määrittelemän voittoprosentin mukainen tulos Yli 60 %, liittymismaksut omana pääomana	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Tulos tappiolla, omavaraisuus aste toteutui			
Uudet liittymät ja palvelut	toteutunut euro määrä	150 000 €	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Toteuma 159 851 €			

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut
TP2023
Toteutuma
1 Toiminnan laajuus:

Liikevaihto, €	13 991 706	15 084 895
Investoinnit, €	1 055 961	492 348
Investointeihin liittyvät leasingvastuut, €	0	0
Taseen loppusumma, €	27 497 415	28 150 865

2 Kannattavuus:

Tilikauden tulos, €	1 769 170	- 983 877
Käyttökate *), €	1 094 033	- 244 405
Käyttökate -%	7,82	- 1,62
Osinkotuotto kaupungille, €	0	440 550

3 Vakavaraisuus:

Lainakanta yht., €	3 935 704	6 891 546
Kaupungin myöntämät lainat, €	0	
Kaupungin takaamat lainat, €	0	
Omavaraisuusaste -%	68	64

Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	13 991 706	15 100 000	15 084 895	- 15 105	-0,10%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-16 008 410	-13 750 000	-16 261 857	-2 511 857	18,27%
Liikevoitto (-tappio), €	-2 016 704	1 350 000	-1 176 962	-2 526 962	-187,18%
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 97 643	- 102 298	- 164 072	- 61 774	60,39%
Voitto(tappio) ennen tp-siirtoja	-2 114 347	0	-1 341 035	-1 341 035	
Tilikauden voitto (-tappio), €	-1 769 171	1 247 702	- 983 877	-2 231 579	-178,86%

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	8	8	8	0	0,00%
Määräaikaiset ja sijaiset	0	0	0	0	
Yhteensä	8	8	8	0	0,00%

5.3 Navitas Kehitys Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja Jouko Laitinen ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Toiminnan kuvaus

Navitas Kehitys Oy:n tehtävänä on vahvistaa Varkauden elin- ja vetovoimaisuutta Välitä, Vaikuta, ja Viihdy- kaupunkistrategiassa.

gian mukaisesti. Yhtiö edistää ja auttaa yritysten kasvua, kilpailukykyä ja kansainvälistymistä sekä on hankkimassa uusia sijoituksia ja sijoituksia Varkauteen. Edistämään uusien työpaikkojen syntymistä ja turvaa olemassa olevien työpaikkojen säilymistä sekä auttaa yhdessä muiden toimijoiden kanssa osaavan työvoiman saamisessa.

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Useilla Varkautelaisilla yrityksillä vuosi 2024 oli haastava, joka on näkynyt lomautuksina ja työttömyyden lisääntymisenä. Loppuvuodesta osalla yrityksistä tilanne on helpottunut, mutta kokonaisuudessa tilanne on haastava. Hyvinä signaaleina ovat toimineet Skeletonin, Parmacon sekä Puuilon päätökset panostaa ja sijoittua Varkauteen. Samoin investointi- ja kehityshankkeiden määrässä tapahtui vuoden lopussa käänös parempaan. Maailman poliittisen tilanteen ja taloudellisen epävarmuuden aiheuttamien haasteiden voittamiseksi, olemme yhdessä kaupungin ja yritysten kanssa yhdessä panostaneet alueemme toimintaedellytyksiin. Varkauden imagon, tunnettavuuden ja mielikuvan eteen tehtävä yhteistyö on ollut keskiössä. Kehittämisen painopisteenä tulee olemaan vihreänsiirtymän eli energian tuotantoon ja varastointiin sekä niiden ympärille syntyvät uudet tuotanto ja jalostusmahdollisuudet.

Joroisten kunnan kanssa tehtävää yritysneuvonnan ostopalvelua kehitetään entisestään. Yhteistyötä elinvoimaisuuden edistämiseksi Keski-Savon kuntien kesken syvennetty, josta hyvänä tuloksena yhteinen Keski-Savon työllisyysalue.

Uusien hankkeiden käynnistymisen seurauksena määräaikaisen työntekijöiden määrä on kasvanut. Vakituisten henkilökunnan määrä on vuoden lopussa vielä yhdeksän, mutta vähentyy kahdella, kun kiinteistöyhtiön henkilöt siirtyvät pois Navitas Kehityksen palveluksesta.

Keski-Savon rahastosta tehtiin neljä rahoituspäätöstä vuoden 2024 aikana.

Vuoden 2024 alussa Varkauden kaupunkikeskustan toiminta siirtyi Navitas Kehitykselle, jonka kautta kaupunkikeskustoja ja tapahtumia järjestetään ja kehitetään.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kehittämishankkeet yrityksissä	Kehittämishankkeiden määrä	25	Ei toteudu
Toteuma 31.12.: 14			
Yritysten määrä	Yritysten nettolisäys	+ 10	Ei toteudu
Toteuma 31.12.: -8			
Yritysten sijoittumiset Varkauteen	Uudet sijoittumiset	+ 3	Toteutuu
Toteuma 31.12.: +4			

Päätösten, talouden ja kassavirran seuranta tehdään jatkuvasti ja ne ovat esillä hallituksen kokouksissa. Suurimmat riskit liittyvät hankkeiden mahdolliseen takaisin perintään, joten hankkeiden raportointiin ja talouden seurantaan kiinnitetään erittäin suurta huomiota.

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut
TP2023
Toteutuma
1 Toiminnan laajuus:

Liikevaihto, €	1 250 277	1 968 531
Taseen loppusumma, €	3 318 277	3 279 027

2 Kannattavuus:

Tilikauden tulos, €	- 282 728	102 857
Käyttökate *), €	- 285 253	104 877
Käyttökate -%	- 22,82	5,3

3 Vakavaraisuus:

Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	1 365 460	2 026 000	2 088 503	62 503	3,09%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-1 672 817	-2 036 000	-1 995 937	40 063	-1,97%
Liikevoitto (-tappio), €	- 307 357	- 10 000	92 566	102 566	-1025,66%
Rahoitustuotot ja -kulut, €	24 629	10 000	10 291	291	2,91%
Tilikauden voitto (-tappio), €	- 282 728	0	102 857	102 857	

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	8	9	9	0	0,00%
Määräaikaiset ja sijaiset	7	14	14	0	0,00%
Yhteensä	15	13	23	10	76,92%
Henkilötyövuodet 31.12.	15	13	23	10	76,92%

5.4 Keski-Savon Teollisuuskylä Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus:100 %

Toiminnan kuvaus

Keski-Savon Teollisuuskylä Oy:n tehtävänä on tukea alueen elinkeinoelämää ja uusia sijoittujia tarjoamalla niille teollisuus- ja liiketiloja sekä edistää elinvoimaa sekä yritysten kasvua ja sijoittumista alueelle Varkauden kaupunkistrategian mukaisesti taloudelliset resurssit huomioiden.

Yhtiö toimii tiiviissä yhteistyössä kaupungin ja muiden konserniyhtiöiden kanssa. Hyödyntäen myös osaamisen resursseja konsernin sisällä.

Talouden seurantaan ja kassanriittävyyteen kiinnitetään erityistä huomiota.

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Yhtiön lainakanta, korkoennusteet, talouden raportointi ja talousarviot on viety toiminnanohjausjärjestelmään, joka tulee parantamaan yhtiön talouden seuranta ja ennakointia. Taloudellisesti kannattamattomiin sopimuksiin pyritään saamaan muutoksia, joka parantaa yhtiön taloutta. Saatavien perintää tehostetaan.

Toimitusjohtaja vaihtui 1.9.2024 alkaen. Jouko Laitinen jäi pois ja Jukka Koskinen aloitti toimitusjohtajana. Kirjanpito ja palkanlaskenta siirtyi 1.1.2025 Azetsilta Keski-Savon Tilipalvelut Wakaus Oy:lle.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kannattavuus	Tilikauden tulos	Positiivinen liike-tulos	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Tilikauden voitto n. 150t €. Tulosta parantaa liiketoiminnan muut tuotot 700t €.			
Lainasalkku	Lainojen ja kassan suhde	Yhtiön kassa on riittävä	Ei toteudu
Toteuma 31.12.: Kassavarojen tilanne on kriittinen. Yhtiöllä on sopimuksia, joissa on negatiivinen kassavirta.			
Omien tilojen käyttöaste	Vuokrausaste	92 %	Ei toteudu
Toteuma 31.12.: Käyttöaste n. 85 %.			
Toimitiloja yrityksille	Uudet sijoittumiset Varkauteen	2	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Uusia sijoittumisia yhtiön tiloihin.			

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut

TP2023
Toteutuma

1 Toiminnan laajuus:

Liikevaihto, €	2 553 311	2 785 737
Investointeihin liittyvät leasingvastuut, €	266 832	1 200 744
Taseen loppusumma, €	44 747 499	42 359 769

2 Kannattavuus:

Tilikauden tulos, €	524 275	149 797
Käyttökate *), €	2 732 891,24	2 205 033
Käyttökate -%	77	79

3 Vakavaraisuus:

Lainakanta yht., €	40 556 429	38 792 131
Kaupungin myöntämät lainat, €	27 404 543	31 670 420
Kaupungin takaamat lainat, €	13 059 544	7 075 541

Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	4 168 980	3 383 000	3 486 691,11	103 691,11	3,07%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-2 880 204	-2 855 200	-2 663 412,23	191 787,77	-6,72%
Liikevoitto (-tappio), €	1 288 776	527 800	823 279	295 479	55,98%
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 764 501	- 313 836	- 672 937	- 359 101	114,42%
Tilikauden voitto (-tappio), €	524 274	213 964	149 797	- 64 167	-29,99%

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	0	0	0	0	
Määräaikaiset ja sijaiset	0	0	0	0	
Yhteensä	0	0	0	0	
Henkilötyövuodet 31.12.	0	0	0	0	

Ei ole henkilöstöä, vaan palvelut on ostettu Navitas Kehitys Oy:ltä.

5.5 Varkauden Taitotalo Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Toiminnan kuvaus

Varkauden Taitotalo Oy:n tehtävänä on omistaa ja hallita kiinteistöjä sekä tarjota yrityksille kiinteistössä tarpeellista liike- ja palvelutoimintaa ja olla siten toteuttamassa Varkauden kaupunkistrategiaa elinvoimaisuuden edistämiseksi.

Toiminnan keskiössä on vuokralaisten tyytyväisyys ja toimitilojen käyttöasteen pitäminen korkealla sekä parantaa kokoustilojen käyttöastetta ja tuottavuutta.

Taitotalo on osa Varkauden kaupungin konsernia ja vastaa toimitilarpeisiin yritysten kysyntää vastaavasti taloudellisten mahdollisuuksien mukaan.

Merkittävästi kasvaneet toimitila kustannukset ovat heikentämässä Varkauden Taitotalon taloudellista tilannetta ja tuloksen- teko kykyä sekä kassavarantoja.

Asiakasyrityksien toimintakulttuurin muutokset näkyvät vuokrattavien toimitilojen tarpeissa. Hybridityönteon kulttuuri asi- antuntijatyyössä vähentää yritysten toimitilatarpeita.

Olenaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Yhtiön lainakanta, korkoennusteet, talouden raportointi ja talousarviot on viety toiminnanohjausjärjestelmään, joka tulee pa- rantamaan yhtiön talouden seurantaa ja ennakointia. Markkinointia ja viestintä tehostetaan.

Toimitusjohtaja vaihtui 1.9.2024 alkaen. Jouko Laitinen jäi pois ja Jukka Koskinen aloitti toimitusjohtajana. Kirjanpito ja palkan- laskenta siirtyi 1.1.2025 Tietoakselilta Keski-Savon Tilipalvelut Wakaus Oy:lle.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kokoustilamyynä	Kokoustilojen tuotto	Kasvu 10 %	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Kokoustilamyynä kasvoi, mutta jäi hieman tavoitteesta.			
Toimitilojen vuokraus	Vuokrausaste	95 %	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Käyttöastetavoite toteutui.			
Toimiva yrityskeskus	Asiakastyytyväisyys	4	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Asiakastyytyväisyystavoite toteutui.			

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut	TP2023	Toteutuma
1 Toiminnan laajuus:		
Liikevaihto, €	2 108 129	2 199 230
Investointeihin liittyvät leasingvastuut, €	19 623	
Taseen loppusumma, €	16 425 460,91	15 619 641,32
2 Kannattavuus:		
Tilikauden tulos, €	- 143 750	31 256
Käyttökate *), €	798 076	908 334
Käyttökate -%	37,86	41,3
3 Vakavaraisuus:		
Lainakanta yht., €	14 141 645	13 332 561
Kaupungin takaamat lainat, €	10 749 356	10 085 743

Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	2 163 462	2 200 000	2 262 273	62 273	2,83%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-1 875 111	-1 850 000	1 859 085	3 709 085	-200,49%
Liikevoitto (-tappio), €	288 351	350 000	403 188	53 188	15,20%
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 434 675	- 350 000	393 755	743 755	-212,50%
Voitto(tappio) ennen tp-siirtoja	- 146 324	0	9 433	9 433	
Tilinpäätössiirrot ja verot	2 574	0	21 823	21 823	
Tilikauden voitto (-tappio), €	- 143 750	0	31 256	31 256	

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	0	0	0	0	
Määräaikaiset ja sijaiset	0	0	0	0	
Yhteensä	0	0	0	0	
Henkilötyövuodet 31.12.	0	0	0	0	

Ei ole henkilöstöä, vaan palvelut on ostettu Navitas Kehitys Oy:ltä.

5.6 Keski-Savon Vesi Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja Arto Lehtonen ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Toiminnan kuvaus

Keski-Savon Vesi Oy:n tehtävänä on veden hankinta ja viranomaisten laatuvaatimusten täyttävän talousveden toimittaminen kiinteistöihin sekä jätevesien johtaminen ja puhdistaminen lupaehtojen mukaisesti.

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Etäluettaviin mittareihin siirtyminen pääsi vauhtiin ja n. neljäsosa mittareista on jo vaihdettu.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Henkilöstön hyvinvointi	Työtapaturmien määrä	Työtapaturmien määrä 0	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Työtapaturmia 0			
Puhtaan veden tuottaminen	Vesijohtoveden laatu täyttää hyvin STM:n talousvedelle asettamat laatuvaatimukset Veden pH pidetään mahdollisimman hyvin arvossa 8,0	Vesijohtovesi täyttää vaatimukset	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Vesijohtovesi täyttää vaatimukset			
Seudulliset kilpailukykyiset taksat	Taksat	Taksataso keskimäärin alle naapurikuntien sekä valtakunnallisen keskiarvon	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Taksat ovat seudullisesti ja valtakunnallisesti kilpailukykyiset			
Ympäristön kuormitus	Jätevedet puhdistetaan lupaehtojen mukaisesti Ohijuoksutusten määrä/lupaehtot	Lupaehtot täyttyvät	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Lupaehtot täyttyvät. Kaksi ohijuoksutusta putkirikkojen vuoksi			

Mitään merkittävää poikkeamaa ei toimintavuoden aikana tapahtunut. Hallitus hyväksyi päivitetyn riskienhallintasuunnitelman 26.11.2024.

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut	TP2023	Toteutuma
1 Toiminnan laajuus:		
Liikevaihto, €	4 982 504	5 215 785
Investoinnit, €	1 869 722	1 454 670
Taseen loppusumma, €	59 150 387	58 240 333
2 Kannattavuus:		
Tilikauden tulos, €	- 424 964	- 584 259
Käyttökate *), €	2 263 544	2 467 964
Käyttökate -%	45	47
3 Vakavaraisuus:		
Lainakanta yht., €	45 414 000	45 414 000
Omavaraisuusaste -%	21,28	20,61
4 Muut yhtiön toimintaa kuvaavat tunnusluvut:		
kassan riittävyys pv	30,2	65,4

Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	5 112 777	5 285 000	5 323 538	38 538	0,73%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-4 826 572	-4 649 000	-5 190 049	- 541 049	11,64%
Liikevoitto (-tappio), €	286 205	636 000	133 490	- 502 510	-79,01%
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 711 169	- 775 797	- 717 749	58 048	-7,48%
Tilikauden voitto (-tappio), €	- 424 964	- 139 797	- 584 259	- 444 462	317,93%

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	10	11	11	0	0,00%
Määräaikaiset ja sijaiset	1	1	0	- 1	-100,00%
Yhteensä	11	12	11	- 1	-8,33%
Henkilötyövuodet 31.12.	11	12	11	- 1	-8,33%

5.7 Kiinteistö Oy Kongressi- ja kulttuurikeskus

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 51,9 %

Toiminnan kuvaus

Yhtiön tehtävänä on omistaa, ylläpitää ja kehittää Kauppatori 6-kiinteistöä. (Warkaus-sali, hotelli- ja toimistohuoneet, auto-halli)

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Toimintaympäristössä ei tapahtunut olennaisia muutoksia eikä rakennuksessa ollut tarvetta suurempiin korjauksiin. Toiminnan painopisteet: 1. Kustannustehokas hallinta ja ylläpito. 2. Laadukas ja nykyaikainen toimitila käyttäjille. Rakennuksen käytöstä ja toiminnasta vastaa Hotel Oscar.

Varkauden kaupunginhallitus hyväksyi yhtiölle myöntämänsä lainan, 100 000 euroa, lyhentämisohjelman. Ensimmäinen lyhenyserä 20 000 euroa maksettiin syyskuun 1. päivänä.

Vähemmistöosakkaalla, Nemeko Oy:llä, on jo vuosien ajan ollut vaikeuksia yhtiövastikkeen säännöllisessä, oikea-aikaisessa maksussa. Vastikerästi oli vuoden 2024 lopussa 26 640,54 euroa. Velallinen on laatinut suunnitelman rästien maksamisesta.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Rakennuksen kunnon ylläpito	Häiriöilmoitukset	Ei ilmoituksia	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Ei ilmoituksia			
2 Käyttäjien tyytyväisyys	Valitukset / huomautukset	Ei valituksia	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Ei valituksia			
3 Kustannusten minimointi	Yhtiövastikkeen suuruus	Korotus alle yleisen kustannustason nousun	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Korotus alle yleisen kustannustason nousun			

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Riskienhallintasuunnitelmaan kirjatut merkittävimmät riskit ovat kiinteistöön kohdistuvat häiriöt: tulipalo ja vesivahingot. Niihin on varauduttu kattavalla kiinteistövakuutuksella. Vesivahinkojen torjumiseksi on tehty rakenteellisia muutoksia. Tammikuun 2023 jälkeen ei vesivahinkoja ole tapahtunut.

Sisäisen valvonnan edellytykset ovat huomattavasti parantuneet käytössä olevalla Fennoa-digitaalisella kirjanpitojärjestelmällä. Kaikki hallituksen jäsenet voivat reaaliaikaisesti seurata yhtiön taloudenpidon tapahtumia ja tarvittaessa pyytää lisätietoja ja tehdä tarkastuksia.

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut	TP2023	Toteutuma
1 Toiminnan laajuus:		
Liikevaihto, €	255 662	275 120
Taseen loppusumma, €	5 141 221	5 140 367
2 Kannattavuus:		
Tilikauden tulos, €	2 487	8 171
Käyttökate *), €	64 788	41 486
Käyttökate -%	25	15
3 Vakavaraisuus:		
Lainakanta yht., €	6 467 747	6 447 747
Kaupungin myöntämät lainat, €	3 379 665	3 359 665

Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	255 662	275 128	275 120	- 8	0,00%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	- 250 021	- 261 250	- 263 975	- 2 725	1,04%
Liikevoitto (-tappio), €	5 641	13 878	11 145	- 2 733	-19,69%
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 3 154	- 13 000	- 2 974	10 026	-77,12%
Voitto(tappio) ennen tp-siirtoja	2 487	0	8 171	8 171	
Tilikauden voitto (-tappio), €	2 487	878	8 171	7 293	830,64%

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	1	1	1	0	0,00%
Määräaikaiset ja sijaiset	0	0	0	0	
Yhteensä	1	1	1	0	0,00%
Henkilötyövuodet 31.12.	0	0	0	0	

1 osa-aikainen toimitusjohtaja

5.8 Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Toiminnan kuvaus

Yhtiö on perustettu hoitamaan Varkauden kaupungin ja sen tytäryhteisöjen taloushallintoa. Aiempi palveluntuottaja oli Saras-tia Oy. Muutoksen tavoitteena oli säästää taloushallintoon liittyviä kustannuksia ja saada taloushallinnon palvelut lähemmäksi kaupungin muuta toimintaa. Yhtiön palvelutuotanto aloitettiin 1.1.2023. Yhtiön asiakkaita alkuvaiheesta lähtien ovat olleet Varkauden kaupunki, Keski-Savon Vesi Oy ja Keski-Savon Jätehuolto Ilky. 1.1.2025 lukien yhtiön asiakkaiksi ovat tulleet myös Wartalo Kodit Oy, Keski-Savon Teollisuuskylä Oy ja Varkauden Taitotalo.

Olellaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vuoden 2024 aikana valmisteltiin uusien asiakkaiden (Wartalo Kodit Oy, Keski-Savon Teollisuuskylä Oy ja Varkauden Taitotalo Oy) siirtymistä yhtiön asiakkaaksi. Valmisteluun kuului uusien henkilöiden rekrytointi ja taloushallinnon järjestelmiin liittyvät sopimusasiat.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2024 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kartoittaa muiden kuntien kiinnostusta yhtiön palveluihin.	Kontaktien määrä muihin kuntiin.	Tavoitteena on myös saada kuva myös siitä, millaista kiinnostusta muilla kunnilla on yhtiön palveluita kohtaan.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Kolmen kunnan kanssa käytiin keskustelua v.2024 aikana.			
Korkea asiakas- ja henkilöstötyytyväisyys.	Asiakas- ja henkilöstötyytyväisyys.	Kiitettävä taso asiakas- ja henkilöstötyytyväisyydessä (Tyytyväisyystaso 3,8 – 5,0/5,0)	Toteutuu osittain
Toteuma 31.12.: Asiakastyytyväisyystutkimuskysely on valmisteltu syksyn aikana ja toteutus kevään 2025 aikana. Henkilöstötyytyväisyystutkimus toteutetaan vuoden 2025 aikana ja toteutus on suunniteltu saman yrityksen kanssa, joka tekee vastaavan kyselyn Varkauden kaupungin henkilöstölle.			

Toiminnan taloudellinen tehokkuus.	Tuloslaskelma.	Yhtiön resurssien käyttö siten, että se mahdollistaa uusien asiakkaiden laadukkaan vastaanoton ja palvelutason.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Vuosi 2024 on toteutunut suunnitelmien mukaisesti myös toiminnan taloudellisuuden osalta. Tilikauden tulostavoite oli 0 ja toteuma 28 299 €.			
Vuoden 2024 tavoitteina on saada siirrettyä muita kaupungin tytäryhteisöjä asiakkaiden. Osa yhtiöistä on realistista saada siirrettyä vuoden 2024 aikana (Keski-Savon Teollisuuskylä Oy ja Varkauden Taitotalo Oy). Wartalo Kodit Oy:n siirtoa valmistellaan vuoden 2024 aikana ja lopullisen siirron on tarkoitus toteutua 1.1.2025 lukien.	Siirtoprojektien eteneminen vuoden aikana.	Päästä asetettuihin tavoitteisiin uusien asiakkaiden osalta.	Toteutuu
Toteuma 31.12.: Uudet asiakkuudet toteutuivat 1.1.2025 alusta lukien. Yhtiöiden siirtyminen oli luontevaa toteuttaa samanaikaisesti vuoden alusta.			

Toiminnan laajuutta kuvaavat tunnusluvut	TP2023	Toteutuma
1 Toiminnan laajuus:		
Liikevaihto, €	874 716	1 021 617
Investoinnit, €	195 781	0
Investointeihin liittyvät leasingvastuut, €	0	0
Taseen loppusumma, €	581 313	635 246
2 Kannattavuus:		
Tilikauden tulos, €	- 46 636	28 299
Käyttökate *), €	3 057	107 056
Käyttökate -%	0,35	10,5
Osinkotuotto kaupungille, €	0	0
3 Vakavaraisuus:		
Lainakanta yht., €	0	0
Kaupungin myöntämät lainat, €	0	0
Kaupungin takaamat lainat, €	0	0
Omavaraisuusaste -%	78	75,82

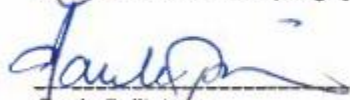
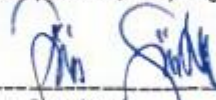
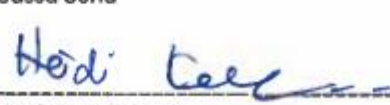
Talous	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Liiketoiminnan tuotot, €	874 716	1 006 866	1 047 564	40 698	4,04%
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	- 828 110	-1 006 866	-1 019 265	- 12 399	1,23%
Liikevoitto (-tappio), €	- 46 606	0	28 412	28 412	
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 18	0	- 113	- 113	
Tilikauden voitto (-tappio), €	- 46 624	0	28 299	28 299	

Henkilöstö 31.12.	TP2023	TA2024	Toteutuma	Poikkeama	Poik. %
Vakinaiset	8	9	9	0	0,00%
Määräaikaiset ja sijaiset	0	0	0	0	
Yhteensä	8	9	9	0	0,00%
Henkilötyövuodet 31.12.	8	9	9	0	0,00%

6 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

6.1 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Varkaudessa 31. päivänä maaliskuuta 2025

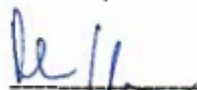

Joonas Hänninen, kaupunginjohtaja
Paula Pulliainen
Elina Brandt
Jyri Mikkonen
Risto Husu
Olli Koponen
Kati Hynninen, kaupunginhallituksen puheenjohtaja
Tiina Grönlund
Juha Soininen
Ari Häkkinen
Sassa Suna
Heidi Hartikainen

Tilinpäätösmerkintä:

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Varkaudessa 8.5. 2025

KPMG Oy Ab



Mari Seyttäjoki
JHT, KHT -tilintarkastaja

7 LUETTELOT JA SELVITYKSET

7.1 LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA

Kirjanpitokirjat

Pääkirja
Päiväkirja
Reskontraluettelot
Maksuliikenne/tiliotteet
Palkkaluettelot
Käyttöomaisuusluettelo
Tase-erittelyt ja liitetietojen erittelyt
Tilinpäätös

Säilytystapa

SÄHKÖINEN ARKISTO
SÄHKÖINEN ARKISTO
SÄHKÖINEN ARKISTO
SÄHKÖINEN ARKISTO
SÄHKÖINEN ARKISTO
ATK-TULOSTE
PAPERI
SIDOTTU

Kirjanpidon tapahtumalajit

ALKUSA Alkusaldot
BUD Talousarvio
BUDKS Käyttösuunnitelma
BUDL Lisätalousarvio
BUDP Projektibudjetti
ENN Ennuste
KATSU1 CPU kassa
KOMMUI Käyttöön muistiot
KOMTOS Käyttöomaisuustositt
MRP10 Laskulaji 10
MRP11 Laskulaji 11
MRP13 Laskulaji 13
MRP16 Laskulaji 16
MRP27 Laskulaji 27
MRP28 Laskulaji 28
MRP34 Laskulaji 34
MRP38 Laskulaji 38
MRP39 Laskulaji 39
MRP44 Laskulaji 44
MRP48 Laskulaji 48
MRP50 Laskulaji 50
MRP52 Laskulaji 52
MRP53 Laskulaji 53
MRP54 Laskulaji 54
MRP 56 Laskulaji 56
MRP61 Laskulaji 61
MRP62 Laskulaji 62
MRP63 Laskulaji 63
MRP74 Laskulaji 74
MRP80 Laskulaji 80
MRP81 Laskulaji 81
MRP83 Laskulaji 83
MRP87 Laskulaji 87
MRP88 Laskulaji 88
MRP98 Laskulaji 98
MRP99 Laskulaji 99

Kirjanpidon tapahtumalajit

MRPHYV Hyvityslask kuitt
MRPMAN Manuaalisuoritukset
MRPVII Viitesuoritukset
MRPK Tileistä poisto
MUIRO2 Muistiotos 2 Rondo
MUIRS2 Muistiotos Sis2 Rondo
MUISIS Muistio sisäinen
MUIST1 Muistiotositteet 1
MÄÄRÄ Määrien tiedot
OMAKSU Ostoreskontra maksut
OSTOT Ostolaskut
PALKAT Palkkatositteet
PANKKI Pankkien tiliotteet
POSTIM Postimaksut
SISROP Sislaskut2 Rondo

7.2 TILINPÄÄTÖSKAAVIO

