



OSAVUOSIKATSAUS

1.1.-30.6.2025



Kaupunginhallitus 15.9.2025 §
Kaupunginvaltuusto 22.9.2025 §

SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO	4
2 YLEISEN TILANTEEN JA KUNTATALOUDEN TARKASTELU.....	5
2.1 Kaupungin talouskehitys	6
2.2 Väestö ja työllisyys	7
2.3 Toiminta ajalla 1.1.–30.6.2025	11
2.3.1 Oleelliset tapahtumat ja päätökset.....	11
2.3.2 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	13
2.4 Henkilöstö ja henkilöstöön liittyvät kustannukset	13
3 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	15
3.1 Tuloslaskelma ajalta 1.1.–30.6.2025	18
3.2 Toteutuma toimialoittain ajalta 1.1.–30.6.2025	19
3.3 Rahoituslaskelma	20
3.4 Tase	24
3.5 Vuoden 2025 tilinpäätöksen laskennallinen ennuste.....	26
4 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN TOIMIALOITTAIN	28
4.1 YLEISHALLINTO	28
4.1.1 Keskusvaalilautakunta.....	28
4.1.2 Kaupunginvaltuusto.....	29
4.1.3 Tarkastuslautakunta.....	30
4.1.4 Kaupunginhallitus	31
4.1.4.1 Jäsenyydet	33
4.1.4.2 Avustaminen	33
4.1.4.3 Toimikunnat	33
4.1.4.4 Vammaisneuvosto	33
4.1.4.5 Vanhusneuvosto.....	34
4.1.4.6 Elinvoiman edistäminen	35
4.1.5 Konsernihallinto.....	36
4.1.5.1 Talouspalvelut.....	37
4.1.5.2 Henkilöstöpalvelut	37
4.1.5.3 Työllisyysyksikkö	38
4.1.5.4 Hallintopalvelut	39
4.1.5.5 Tietohallintopalvelut	40
4.1.5.6 Tukipalvelut	40
4.2 KESKI-SAVON TYÖLLISYYSSALUE	41
4.3 HYVINVOINNIN- JA KASVATUKSEN TOIMIALA.....	45
4.3.1 Hallinto, hyvinvointi ja osallisuus.....	48
Kasvun ja oppimisen lautakunta	49
4.3.2 Perusopetus	50
4.3.3 Varhaiskasvatus	51
Hyvinvoinnin edistämisen lautakunta	53

4.3.4 Hyvinvointipalvelut	53
4.3.4.1 Kirjastopalvelut	53
4.3.4.2 Kulttuuri- ja tapahtumapalvelut	54
4.3.4.3 Liikuntapalvelut	55
4.3.4.4 Museopalvelut	56
4.3.4.5 Nuorisopalvelut	57
4.3.5 Soisalo-opisto.....	58
4.4 TEKINEN TOIMI	59
4.4.1 Kaupunkisuunnittelu	60
4.4.2 Kaupunkitekniikka	61
4.4.3 Rakennusvalvonta	62
5. INVESTOINTIEN TOTEUTUMISVERTAILU	63
6 KONSERNIYHTIÖT/TYTÄRYHTIÖT	68
6.1 Wartalo Kodit Oy	68
6.2 Varkauden Aluelämpö Oy	69
6.3 Navitas Kehitys Oy.....	70
6.4 Keski-Savon Teollisuuskylä Oy.....	71
6.5 Varkauden Taitotalo Oy.....	73
6.6 Keski-Savon Vesi Oy	74
6.7 Kiinteistö Oy Kongressi- ja kulttuurikeskus	75
6.8 Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy	76

1 JOHDANTO

Talousarviovuoden 2025 osavuositarkastus laaditaan 30.6. tilanteen mukaisesti, käsitellään lautakunnissa ja kaupunginhallituksessa sekä annetaan tiedoksi valtuustolle.

Koko kaupungin tasolla esitetään tulos- ja rahoituslaskelman toteutuma sekä ennuste tulevasta tilinpäätöksestä 2025. Investointien toteutuma ja ennuste esitetään taseryhmittäin. Osavuositarkastuksessa toimialojen talouden toteutuminen on esitetty palvelualueittain. Vuonna 2025 käyttötalouden sitovuustaso on toimialan toimintakate eli toimintatuottojen ja -kulujen erotus.

Tytäryhtiöiden tiedot esitetään osavuositarkastuksen lopussa yhtiökohtaisesti.

Yhteenveto kaupungin 6 kk:n tuloksesta, vertailu vuoteen 2024 ja ennuste koko vuodelle 2025:

M€	1-6 2025	1-6 2024	1-12 2025/E
Tulos	+1,53	- 0,77	
Tulos; jakotukset ja ostolaskut huomioiden	- 0,52	-2,37	
Koko tilikauden ennuste			- 0,6

Alkuvuosi on toteutunut paremmin kuin viime vuoden alku, mutta ennuste loppuvuoden osalta on varovainen. Tästä syystä koko vuoden tuloksen ennakoidaan olevan 0,6 M€ tappiollinen.

Keski-Savon työllisyysalueen luvut sisältyvät Varkauden kaupungin lukuihin. Työllisyysalue on omana toimialana (taseyksikkönä) kaupungin talouden raporteissa. Tästä syystä useat tunnusluvut eivät ole vertailukelpoisia aiempiin tilikausiin. Esimerkiksi työllisyysalueen henkilöstön määrä on kaupungin luvuissa mukana tästä vuodesta lähtien.

2 YLEISEN TILANTEEN JA KUNTATALOUDEN TARKASTELU

Yleinen talouden tilanne

Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa, jota vahvistavat edelleen työllisyyden koheneminen ja veronalennukset. Investoinnit kasvavat ripeästi, erityisesti rakentamisen elpymisen sekä energiasiirtymään ja puolustukseen liittyvien hankkeiden ansiosta.

Taloukskasvua hidastavat Yhdysvaltojen asettamat tullit, muiden maiden vastatoimet sekä kauppapolitiikkaan liittyvä epävarmuus.

Tänä vuonna bruttokansantuote (bkt) kasvaa 1,0 prosenttia, ensi vuonna 1,5 prosenttia ja 1,7 prosenttia vuonna 2027. Työllisyys kasvaa selvästi vasta vuosina 2026–2027 talouden vahvistuessa. Työttömyysaste laskee vuoden 2025 9,3 prosentista 8,3 prosenttiin vuonna 2027.

Keskeiset ennusteluvut

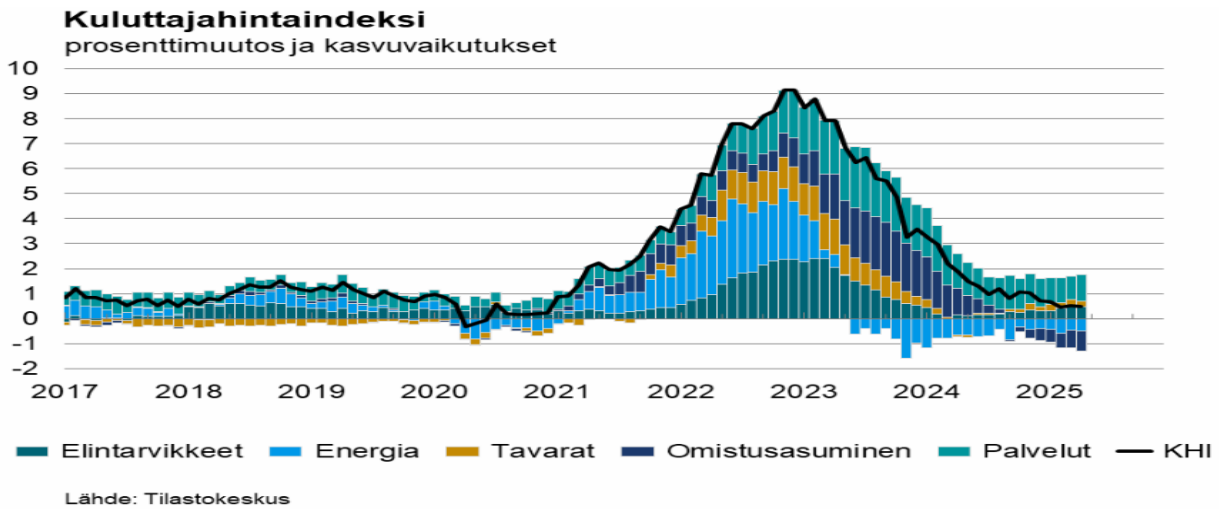
	2023	2024	2025*	2026*	2027*
Volyymin muutos, %					
Bruttokansantuote markkinahintaan	-0,9	-0,1	1,0	1,5	1,7
Tavaroiden ja palvelujen tuonti	-6,7	-2,4	2,3	1,9	3,1
Kokonaistarjonta	-2,8	-0,8	1,4	1,6	2,1
Tavaroiden ja palvelujen vienti	0,2	0,1	0,8	1,7	3,0
Kulutus	1,1	0,2	0,5	0,9	1,1
yksityinen	0,0	-0,1	0,9	1,8	1,7
julkinen	3,4	0,7	-0,5	-0,9	0,0
Investoinnit	-7,4	-7,1	6,0	3,8	3,9
yksityiset	-8,3	-10,2	4,6	4,9	4,9
julkiset	-2,8	7,4	11,7	0,1	-0,1
Kokonaiskysyntä	-2,7	-0,6	1,4	1,6	2,1
kotimainen kysyntä	-4,0	-0,9	1,7	1,5	1,8

VM Taloudellinen katsaus 16.6.2025

Suomen vientiä on heikentänyt vaisu kysyntä Euroopassa. Viennin kasvun odotetaan nopeutuvan euroalueen talouden elpymässä ja Suomen kustannuskilpailukyvyyn ollessa kunnossa. Viennin kasvua heikentää kuitenkin selvästi Yhdysvaltojen kauppapolitiikka.

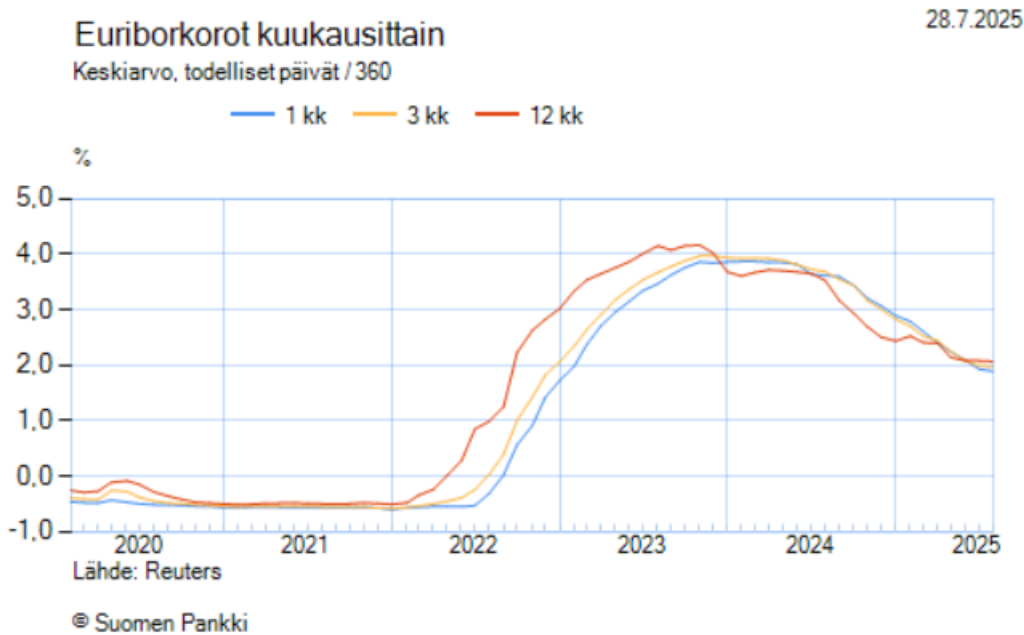
Inflaatio

Inflaatio on hidastunut selvästi ja hintojen nousu on myös pysymässä maltillisena. Kulutusverojen korotuksista huolimatta kuluttajahintojen nousu on jäämässä tänä vuonna alle prosentin, ja muinaakaan ennustevuosina inflaatio ei ole ylittämässä kahta prosenttia. Inflaatiota on hidastanut ennen muuta energian ja omistusasumisen hintojen lasku.



Korkotaso

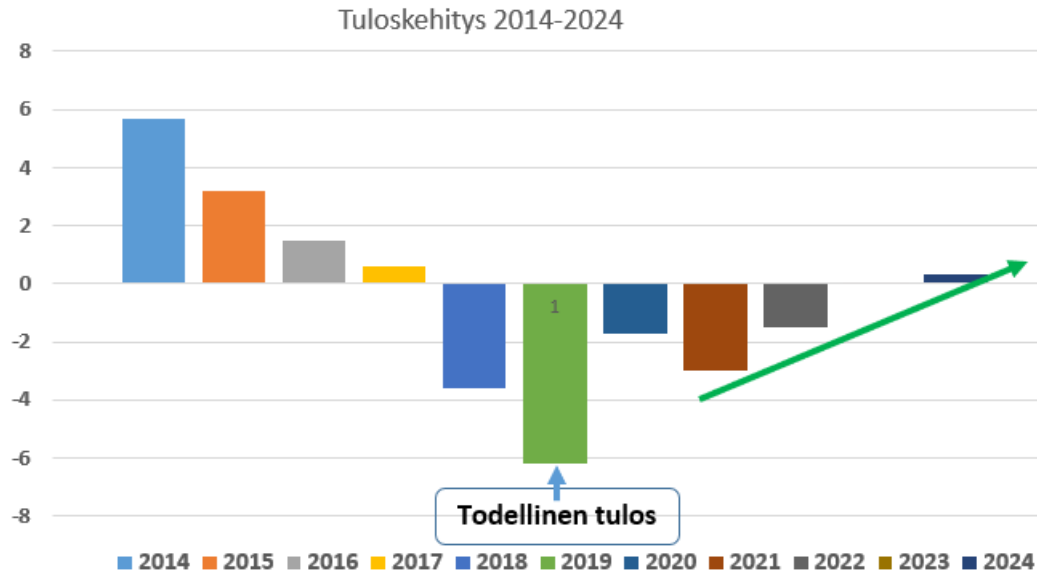
Korkotaso lähti voimakkaaseen nousuun v. 2022 ja pysytteli vuoteen 2024 saakka. Tällä hetkellä ollaan 2% tasossa.



Lisätiedot Taloudellinen katsaus kesä 2025 - Valtiovarainministeriö

2.1 Kaupungin talouskehitys

Kaupungin talous on ollut alijäämäinen vuosien 2018 - 2022 välillä. Vuonna 2019 tilinpäätös oli positiivinen, mutta se perustui 12,5 M€ investointivarausten purkuun. Todellinen tulos oli -6,2 M€.



Vuosina 2023 ja 2024 kaupungin tulos on ollut positiivinen ja mahdollista on, että myös vuodesta 2025 tulee positiivinen. Vuoden 2023 rasitti pelastuslaitoksen varallaolokorvauksiin tehty n. 3,3 M€ varaus.

Kaupungin tulostaso tulisi saada vähintään 1,5 - 2 M€ euron tasolle, jotta tulevien investointien poistoihin olisi varaa ja kaupungin lainakantaa pystyttäisiin alentamaan.

Kaupungin rahoitusrakenne

Kaupungin lyhyt- ja pitkäaikaisten lainojen arvioidaan olevan vuoden 2025 lopussa 108 M€, kun ne vuoden 2024 lopussa olivat 110,2 M€.

2.2 Väestö ja työllisyys

Väestön kehitys

Pohjois-Savo

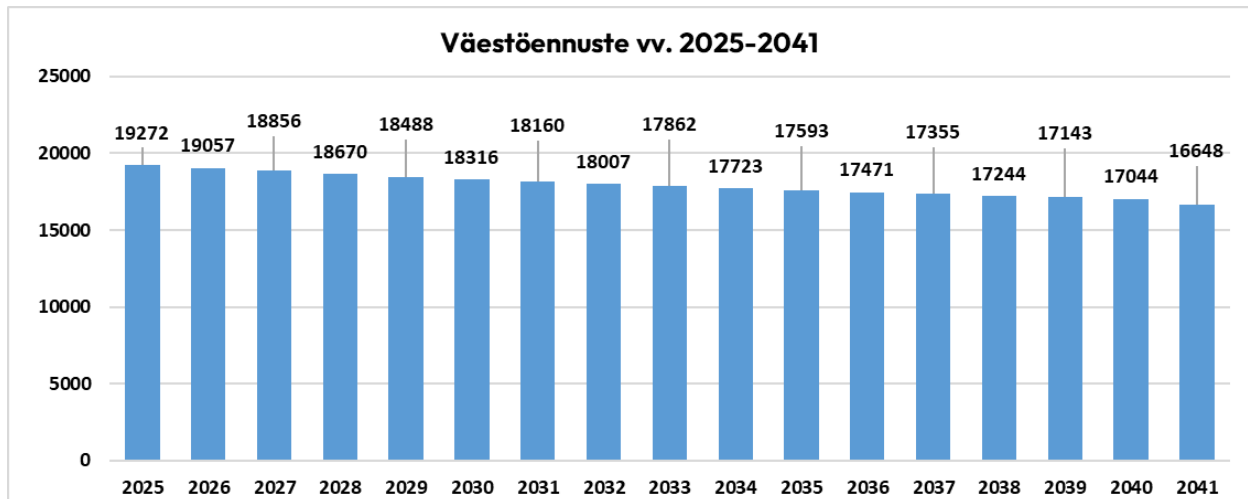
Pohjois-Savossa väestömäärä 30.6.2025 oli 248 388 henkilöä. Maakuntatasolla Pohjois-Savon väestömuutos tammi-kesäkuussa oli -427 asukasta. Syntyneiden enemmitys oli -665 ja kuntien välinen nettomuutto -325 asukasta, nettomaahanmuuton ollessa 540 asukasta. Kokonaisväestömäärä kasvoi eniten Uudenmaan (11 648 asukasta) ja Pirkanmaa (1 351 asukasta) maakunnissa. Syntyvyyden enemmitys koko maassa on -7 277 ja nettomaahanmuutto 14 474 henkilöä kokonaismuutoksen ollessa 8 801 henkilöä.

Maakunta	Syntyneiden enemmyys	Kuntien välinen nettomuutto	Nettomaahan- muutto	Kokonaismuutos) tammi-kesäkuu 2025	Kokonaismuutos) tammi-kesäkuu 2024	Ennakkoväki - luku 31.6.2025
Uusimaa	1 330	4 778	4 484	11 648	12 630	1 793 948
Varsinais-Suomi	-915	23	1 585	807	1 697	495 626
Satakunta	-707	-104	497	-287	-166	210 974
Kanta-Häme	-493	-45	305	-209	-73	169 246
Pirkanmaa	-464	525	1 237	1 351	2 125	546 757
Päijät-Häme	-676	295	467	112	181	204 747
Kymenlaakso	-688	-106	415	-362	-228	157 080
Etelä-Karjala	-517	-663	460	-689	-551	124 394
Etelä-Savo	-733	-135	419	-439	118	128 937
Pohjois-Savo	-665	-325	540	-427	-35	248 388
Pohjois-Karjala	-491	-760	468	-767	-566	161 324
Keski-Suomi	-508	-850	673	-651	-383	273 461
Etelä-Pohjanmaa	-504	39	394	-58	-92	189 871
Pohjanmaa	-136	-939	904	-129	-162	178 620
Keski-Pohjanmaa	-142	-118	192	-73	58	67 650
Pohjois-Pohjanmaa	-72	-1 091	634	-483	-281	417 848
Kainuu	-313	-111	292	-123	-32	69 516
Lappi	-546	-440	398	-579	-564	175 572
Ahvenanmaa	-37	27	110	159	136	30 813
KOKO MAA	-7 277	0	14 474	8 801	13 812	5 644 772
Itä-Suomi	-1 908	-936	2 511	-510	-515	608 165

*) Kokonaismuutos koostuu luonnollisesta väestönlisäyksestä, kokonaisnettomuutosta ja mahdollisesta korjaustermistä. Korjaukset ovat enimmäkseen muuttoilmoitusten käsittelyssä tapahtuneiden virheiden jälkikäteen tehtyjä oikaisuja.

Varkaus

Varkauden väestömäärä 31.12.2024 oli 19 656 asukasta. Tilastokeskuksen ennakkotiedon mukaan väestömäärä oli kuluvan vuoden kesäkuun lopussa 19 603 asukasta. Väestömäärän ennakoita alenevan tulevina vuosina.



Lähde: Tilastokeskus 2024

Syntyvyys ja muutto

Ennakkotiedon mukaan syntyneiden määrä tammi-kesäkuussa oli 47 henkilöä (v. 2023 50 henkilöä) ja kuolleiden määrä 157 henkilöä (v. 2023 160 henkilöä). Kuntien välinen tulomuutto kuluvan vuoden kuuden ensimmäisen kuukauden aikana oli Varkaudessa 350, lähtömuutto 376 eli nettomuutto -26 henkilöä. Nettomaahanmuutto oli 70 henkilöä. Edellisen vuoden vastaavana ajankohtana kuntien välinen nettomuutto oli -15 ja nettomaahanmuutto 122 henkilöä.

1.1.-30.6.2025
1.1.-30.6.2024

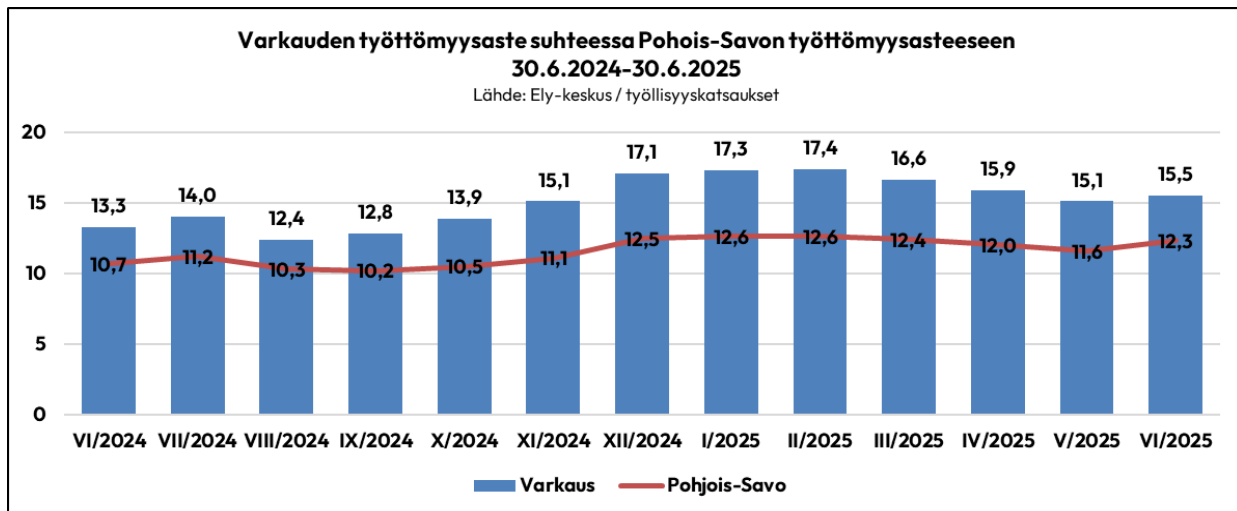
Elävänä syntyneet	47	50
Kuolleet	157	160
Syntyneiden enemmisyys	-110	-110
Kuntien välinen tulomuutto	350	316
Kuntien välinen lähtömuutto	376	331
Kuntien välinen nettomuutto	-26	-15
Maahan muutto	75	138
Maasta muutto	5	16
Netto maahan muutto	70	122
Kokonaismuutos (tammi-kesäkuu)	-66	-3

Lähde: <https://foresavo.fi/tilastot/vaesto/vaestonmuutokset/>

Ennusteiden mukaan kaupungin väestö vähenee ja ikärakenne painottuu entistä enemmän ikäihmisiin, lapsien ja nuorten sekä työikäisten vähenemisen ja vanhusväestön eliniän pidentyessä. Työikäisen väestön väheneminen vaikuttaa elinkeinoelämään ja kaupungin verotulojen kertymään. Tästä syystä Varkaus tulee saada pysymään yrityksille hyvänä sijaintikuntana. Väestökehitykseen tulisi myös pystyä vaikuttamaan siten, että yrityksille olisi osaavaa työvoimaa saatavilla.

Työllisyys

Varkauden työttömyysaste oli kesäkuun lopussa 15,5 %. Verrattaessa vuoden 2024 vastaavaan ajankohtaan, työttömyysaste on 2,2 prosenttiyksikköä korkeampi. Pohjois-Savon työttömyysaste oli kesäkuun lopussa 12,3 työvoimasta ja koko maan keskiarvon ollessa 12,3 %.



Työttömiä työnhakijoita oli kesäkuussa 1 277 henkilöä (v. 2024 1 088 henkilöä). Työttömistä työnhakijoista oli naisia 510 henkilöä eli 39,9 % (v. 2024 439 henkilöä / 40,39 %), alle 25-vuotiaita 185 henkilöä eli 14,5 % (v. 2024 159 henkilöä / 14,6 %) ja yli vuoden työttömänä olleita 385 henkilöä eli 30,1 % (v. 2024 296 henkilöä / 27,2%).

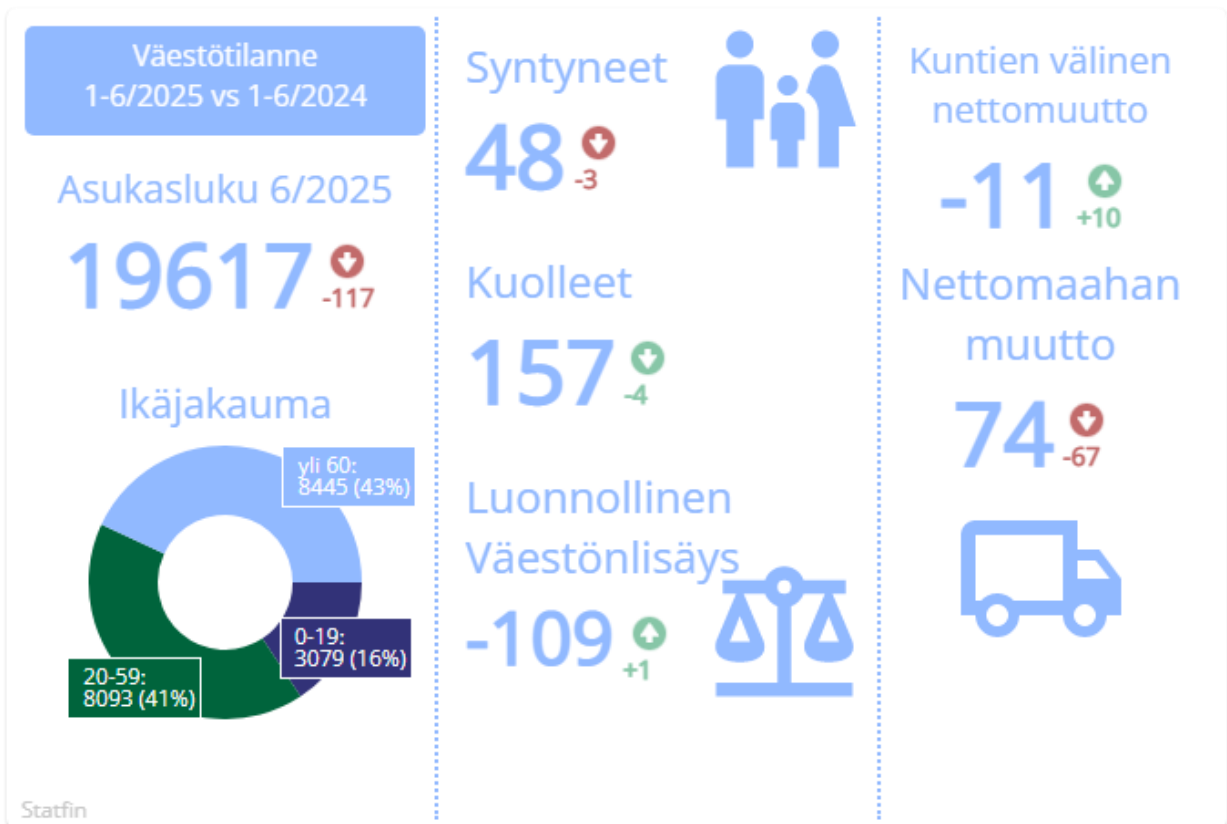
Kansaneläkelaitokselle on 30.6.2024 mennessä maksettu 1 180 780 € (v.2024 800 750 €) työmarkkinatuen kuntaosuutta. Tuen osuus on lisääntynyt 380 030 €.

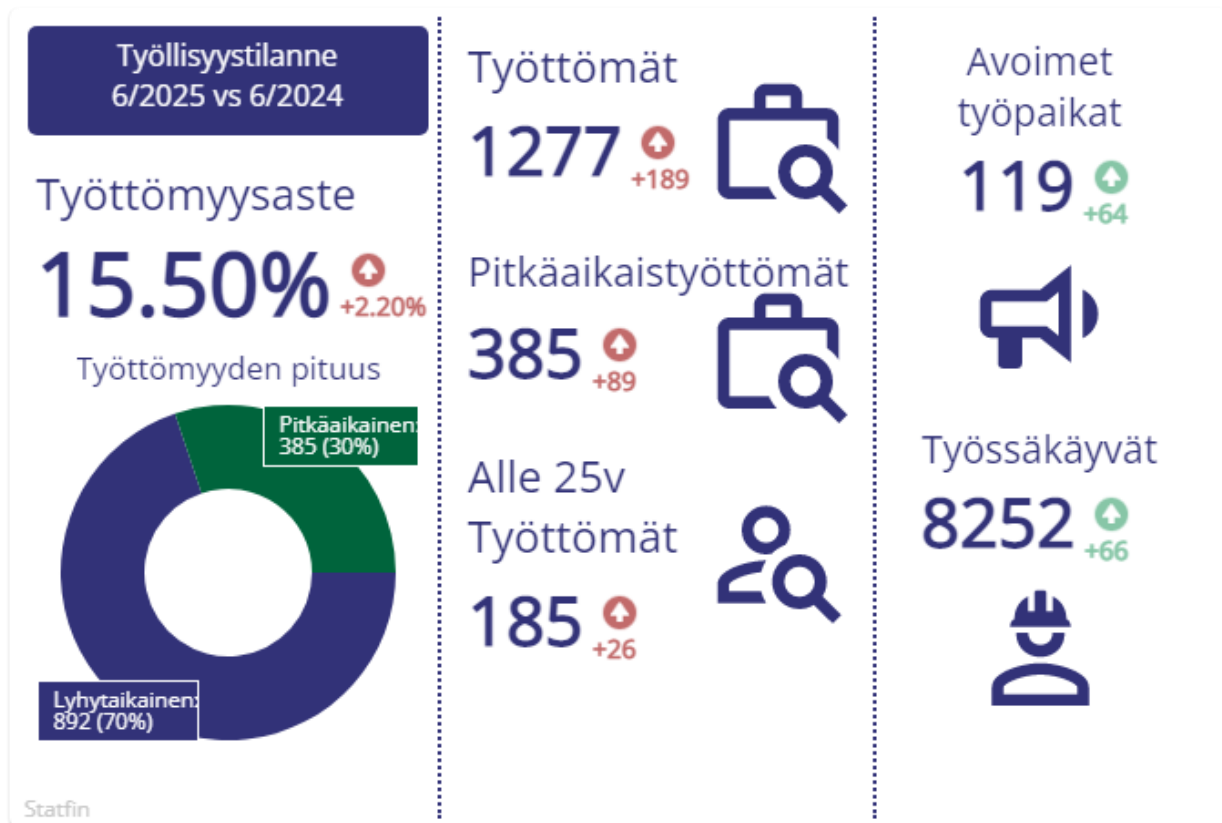
Työpaikat Vuodesta 1995 vuoteen 2023 ovat Varkauden työpaikat vähentyneet yhteensä 1659 työpaikkaa. Muutokseen

vaikuttaa merkittävästi teollisuudessa tapahtuneet rakennemuutokset. Avoimia työpaikkoja kesäkuun lopussa oli 119 kpl. Vastaava määrä viime vuonna oli 55 kpl.

Työpaikkakehitys vuosina 1995–2023

Vuosi	Työpaikat	Muutos
1995	9 583	-2 530
2000	10 584	1 001
2005	10 447	-137
2010	8 956	-1 491
2015	8 244	-712
2016	8 333	89
2017	8 294	-39
2018	8 168	-126
2019	8 155	-13
2020	7 766	-389
2021	7 945	179
2022	8 035	90
2023	7 924	-111





2.3 Toiminta ajalla 1.1.–30.6.2025

2.3.1 Oleelliset tapahtumat ja päätökset

Kaupunginhallituksen 13.1.2025 § 4 hyväksymällä talousarvion täytäntöönpano-ohjeella pyritään ohjaamaan toimialoja toimimaan siten, että he huomioivat oman toiminnan vaikutuksen myös kaupungin kokonaistalouteen ja kehittävät omaa toimintaansa ottaen huomioon mahdollisuuden poikiehallinnolliseen toimintaan. Ohje sisältää myös taloushallinnon vuosikellon ja raportointiohjeen sekä SUMU-poistosuunnitelman.

Vuoden 2025 talousarvio hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 18.11.2024 § 61.

Vuoden 2025 veroprosentit päätettiin valtuustossa 18.11.2024 § 59–60. Tuloveroprosentti nousi 0,50 prosenttiyksikköä 9,3 prosenttiin. Rakennusten ja maapohjen yleinen kiinteistöveroprosentti nousi 0,1 prosenttiyksikköä 1,55 prosenttiin. Vakituisen asumisen veroprosentti nousi 0,1 prosenttiyksikköä 0,65 prosenttiin ja muiden rakennusten veroprosentti nousi 0,1 prosenttiyksikköä 1,2 prosenttiin.

Keski-Savon Uusyrityskeskus ry Wäläkki

Wäläkki Keski-Savon Uusyrityskeskus ry:n toimintaan vuoden 2025 talousarvioon aloittavien yritysten neuvontaan on varattu 49 072 € määräraha. Wäläkyn kuntarahoitus on yhteensä 83 000 €, josta Leppävirran osuus on 22 510 ja Joroisten 11 418 euroa.

Elinvoiman edistäminen

Kaupungin ja Navitas Kehitys Oy:n kesken on laadittu sopimus elinkeinoasioiden hoidosta vuonna 2025. Talousarviossa kohtaan Elinvoiman edistäminen on varattu yhteensä 726 100 € määräraha elinkeino- ja matkailuasioiden hoitoon ja käynnissä olevien talousarvion käsittelyn yhteydessä hyväksyttyjen 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 ja valmistui syksyllä 2024.

T€	2020	2021	2022	2023	2024	2025 -	
Kulut	130	158	173	150			
Tuotot			150	250	350	400	

Kiinteistöveroselvityksen kannattavuus.

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 jakaantuu 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€. Vuoden 2025 pääomakutsu 1/2025 on maksettu 16.1.2025.

Lentopaikan hallinnointiyhtiö

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.

Vuodelle 2024 yhtiön toiminnan kehittämiseen saatiin valtion jakovarasta 100 000 €, joka on kohdennettu alueelle Pohjois-Savon liiton erillisen hankerahoituksen kautta.

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.

Alueurakka

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

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 yhdessä 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 rahoitusosuus sopimuskaudella on yhteensä 321 958 € eli 64 392 € vuodessa. Rahoitusosuus tulee neuvotella uudelleen, mikäli maaseudun yritystuesta rahoituskaudella 2023–2027 annettu asetus (646/2023), tai jokin muu ulkoinen tekijä rajoittaa Kehittämisyhdistys Mansikka ry:n leader-hankkeiden rahoitusmahdollisuuksia Varkauden kaupungin alueella.

Verkosto- ja kehittämishankkeita

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

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

Kaupunginhallituksen 17.6.2024 § 142 päätöksen mukaisesti kaupunki osallistuu VARVI – Varkauden järvimatkailun kehittämissuunnitelma -hankkeeseen. Hankkeen kesto 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 €.

Kaupunginhallitus on 28.4.2025 § 19 päättänyt osallistua Kilpailukykyinen ja kasvava Pohjois-Savo 2025–2027 -hankkeeseen ja osoittaa kuntarahaosuuden yhteensä 15 000 € koko hankeajalle 12.3.2025–31.12.2027.

Tilinpäätös

Kaupunginhallitus allekirjoitti vuoden 2024 tilinpäätöksen 31.3.2024 § 77. Samassa kokouksessa hyväksyttiin vuoden 2024 Henkilöstökertomus § 78 sekä Tietotilinpäätös § 79. Valtuusto hyväksyi vuoden 2024 tilinpäätöksen, henkilöstökertomuksen sekä tietotilinpäätöksen kokouksessaan 26.5.2025 § 24,25 ja 27.

Sisäinen tarkastus

Vuoden 2024 sisäisen tarkastuksen raportti valmistui 3.2.2025. Kaupunginhallitus käsitteli raportin ja hyväksyi tarkastushavaintojen vastineet ja toimenpide-esitykset 10.3.2025 § 39.

2.3.2 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista Kuntalain § 14 mukaan vastaa kaupunginvaltuusto. Kaupunginhallituksen tehtävänä § 39 mukaan on huolehtia kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Valtuusto hyväksyi 18.12.2017 § 95 uudet päivitettyt kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on lisäksi määräykset hallintosäännön luvussa 12.

2.4 Henkilöstö ja henkilöstöön liittyvät kustannukset

Henkilöstön määrä

Henkilöstön kokonaismäärä raportointikauden lopussa oli suurempi kuin vastaavana ajankohtana edellisenä vuonna eli 30.6.2024 (57 henkilöä eli 10,3 %). Myös todellinen henkilöstöresurssi (HTV) oli lisääntynyt (18,5 HTV eli 6,5 %). Keski-Savon työllisyysalueen henkilöstö sisältyy näihin lukuihin, eivätkä luvut ole suoraan verrannollisia viime vuoden lukuihin.

Toimialakohtaiset tiedot ja analyysit löytyvät niiden omista osioista Henkilöstö 6/2024 ja 6/2025

Henkilöstön määrä palvelussuhteittain	6/2025	%	6/2024	%	Muutos hlöä	Muutos %
Vakituiset	518	84,9 %	467	84,4 %	51	10,9 %
Määräaikaiset	92	15,1 %	84	15,2 %	8	9,5 %
Työllistetyt		0,0 %	2	0,4 %	-2	-100,0 %
Oppisopimussuhteiset		0,0 %	0	0,0 %	0	0,0 %
Yhteensä	610	100,0 %	553	100,0 %	57	10,3 %
Henkilötyövuodet (Htv 2)	304,9		286,4		18,5	6,5 %

Palkka- ja kokonaishenkilöstökulut

Kokonaispalkkakulut ovat koko kaupunkiorganisaation tasolla toteutuneet suhteessa talousarvioon hieman alle tasaisen kertymän tavoitteen (46,5 %/50,0 %). Alitus selittyy osin sillä, että lomarahat on maksettu vasta heinäkuun palkanmaksun yhteydessä.

Kokonaishenkilöstökulut (palkka- ja henkilösivukulut) ajalta 1.1. – 30.6.2025 olivat noin 16,0 M€. Keski-Savon työllisyysalueen tiedot sisältyvät lukuihin ja tästä syystä ne eivät ole vertailukelpoisia aiempiin tilikausiin. Toimialakohtaiset tiedot ja analyysit löytyvät niiden omista osioista.

Palkkojen toteuma 6/2024 ja 6/20245 (ilman henkilösivukuluja)

Maksetut palkat	6/2025	6/2024	Muutos €	Muutos (%)
Yhteensä	12 745 166	11 943 882	801 284	6,7 %

Työkyvyttömyyden kustannukset

Työkyvyttömyyspoissaolot ajalla 1.1.-30.6.2025 henkilötyövuotta kohden kasvoivat koko kaupungin tasolla 2,4/HTV (18=>20,4). Työtapaturmien määrä väheni 0,6 pv/HTV edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan nähden.

Työkyvyttömyyspoissaolot (pv/HTV1) 6/2024 ja 6/2025:

Työkyvyttömyyspoissaolot (pv/HTV1)	6/2025	6/2024	Muutos (pv/HTV)	Muutos (%)
Sairaus	20,4	18,0	2,4	11,8%
Työtapaturma	0,4	1,0	-0,6	-64,0 %

3 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Talouskatsaus ajalta 1.1.–30.6.2025

Ajankohdan 1.1.–30.6. toteutuman tulisi olla 50,0 %. Koska lomarahat maksetaan koko vuoden osalta heinäkuussa ja osa tuotoista sekä kuluista syntyy joko etuajassa koko vuodelta tai viiveellä loppuvuoden aikana, ei kirjanpidon mukainen tuloslaskelma anna kaikelta osin tarkkaa ajankohdan mukaista tietoa. Tuloslaskelman kohdassa Tilikauden tulos / tilikauden yli-/alijäämä on esitetty laskennallinen tilikauden tulos, jossa on huomioitu etupainotteisesti toteutuneet tuotot ja kulut sekä kirjanpidosta puuttuvat erät.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen kirjanpidollinen toteutuma on 17,761 M€ / % 53,8 %. Myyntituottojen toteuma on 6,403 M€ / 48,7 %. Maksutuottoja on toteutunut 0,458 M€ / 50,2 %. Tukia ja avustuksia on toteutunut 1,889 M€ / 115,4 %, Muiden toimintatuottojen toteuma on 9,013 M€ / 52,1 %.

Toimintatuotot ovat sitovia, tavoitteellisia ja velvoittavia valtuuston asettamia määrärahoja. Toimintatuottojen oleellinen aliittaminen vaikuttaa rahoituksen perusteisiin.

Toimintakulut

Toimintakulujen toteutuma 41,086 M€ / 47,6 % on vain hieman alle ajankohdan keskimääräisen toteutuman.

Henkilöstökulujen toteutuma ensimmäisellä vuosipuoliskolla oli 16,014 M€ / 46,5 %.

Palvelujen ostoista on toteutunut 14,336 M€ / 48,0 %.

Aineita ja tarvikkeita on hankittu 45,1 % talousarviomäärärahasta eli 2,628 M€. Avustuksiin on käytetty 2,844 M€ / 54,5 %.

Tuloslaskelman muiden kulujen toteutuma oli 5,264 M€ / 48,0 %.

Toimintakate

Toimintakatteen kirjanpidon osoittama toteutuma -23,187 M€ / 43,9 % on hieman alle raportointiajankohdan mukaisen toteutuman.

Verotulot

Verotuloja on kertynyt kesäkuun loppuun mennessä 23,059 M€ / 44,8 %.

Vuoden 2025 talousarvion verotulojen 51,489 M€ arvioinnin pohjana on syyskuun 2024 verohallinnon ja Kuntaliiton ennustekehikko.

Kunnallisveron kertymä 20,638 M€ / 52,7 % on toteutunut ajankohtaan nähden yli arvioitun 1,056 M€.

Tilinpäätösennusteen mukaan kunnallisverokertymä tulee tänä vuonna tämänhetkisen talousarvion mukaan toteutumaan 0,974 M€ / 2,5 % budjetoitua heikommin.

Yhteisöverot ovat toteutuneet myös yli ajankohdan mukaisen talousarvion, toteutuma 1,949 M€ / 54,7 % ja tilinpäätösennusteen mukainen toteutuma tulisi olemaan budjetoitua heikompi 0,286 M€ / -8,0 %. Kiinteistöverojen osalta verokertymä 0,472 M€ / 5,4 % on vielä tässä vaiheessa alhainen, koska kiinteistöverojen maksatukset tapahtuvat pääosin loppuvuoden aikana.

Kuntaliiton toteutumaennusteen mukaan kaupungin kiinteistöverot toteutuvat 0,372 M€ / 4,3 % budjetoitua heikommin. Verrattaessa vuoden 2024 kesäkuun toteutumaan on kiinteistöverokertymä 0,174 M€ / 58,7 % suurempi.

	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Verotulot	21 985 512	51 489 000	23 058 841	44,78 %	4,88 %	49 858 000
Kunnan tulovero	19 456 271	39 165 000	20 638 255	52,70 %	6,08 %	38 191 000
Kiinteistövero	297 331	8 762 000	471 784	5,38 %	58,67 %	8 390 000
Osuus yhteisöveron tuotosta	2 231 910	3 562 000	1 948 802	54,71 %	-12,68 %	3 276 000

Verotulojen kehitys 30.6. vuosilta 2023-2025

	2023	2024	2025	Muutos 2024/2025	Muutos%
Kunnan tulovero	23 556 903	19 456 271	20 638 255	1 181 984	5,0
Yhteisöverot	2 743 196	2 231 910	1 948 802	-283 108	-10,3
Kiinteistöverot	434 357	297 331	471 784	174 453	40,2
Verotulot yht.	26 734 456	21 985 512	23 058 841	1 073 329	4,0

Valtionosuudet

Valtionosuudet 3,328 M€ / 56,4 % ovat toteutuneet yli budjetoidun.

Peruspalvelujen valtionosuus on toteutunut 0,365 M€ / 55,9 %. Verotulomenetysten kompensatioita on saatu 0,877 M€ / 41,7 %. Verotuloihin perustuvan valtionosuuksien tasauksen toteutuma on 2,771 M€ / 49,9 % ja opetus- ja kulttuuritoimen muiden valtionosuuksien toteutuma -0,685M€ / 28,5 %.

	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Valtionosuudet	1 798 542	5 905 741	3 327 936	56,35 %	85,04 %	6 687 111
Kunnan peruspalv.valt.osuus	-1 640 442	652 052	364 818	55,95 %	-122,24 %	760 806
Verotuloihin perustuva valtion	3 037 350	5 559 269	2 771 472	49,85 %	-8,75 %	5 542 942
Opet.-ja kult.toim.muut valt.o	-1 253 604	-2 406 885	-684 906	28,46 %	-45,37 %	-1 369 746
Verotulomenetysten kompensatio	1 655 238	2 101 305	876 552	41,71 %	-47,04 %	1 753 109

Valtionosuudet 30.6.2023-2025	2023	2024	2025	Muutos 2024/2025	Muutos%
Peruspalvelujen valt.os.ml.tasaukset	-642	-1 640 442	364 818	2 005 260	-122,2
Verotuloihin perustuva valt.os.tasaus	3 226 452	3 037 350	2 771 472	-265 878	-8,8
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valt.os	-1 164 414	-1 253 604	-684 906	568 698	-45,4
Verotulomenetysten kompensatio	1 661 514	1 655 238	876 552	-778 686	-47,0
Valtionosuudet yht.	3 722 910	1 798 542	3 327 936	1 529 394	41,1

Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteutuma (netto) oli kesäkuussa 1,644M€ / 191,5 %. Vastaavana aikana viime vuonna 0,930 M€ eli toteutuma on 0,714 M€ parempi. Rahoitustuottojen toteumaan vaikuttaa osinkotuottojen suurempi kertymä ja korkokulujen pienempi toteuma.

Rahoitustuotoissa korkotulot muodostuvat pääosin Keski-Savon Vesi Oy:n maksamasta korosta 399 587 €. Muut rahoitustuotot koostuvat suurimmalta osin Savon Energiaholding Oy:n osinkotuloista (992 644 €), joka on maksettu kesäkuussa.

Korkokuluja on toteutunut 30.6. mennessä 657 305 € / 32,9 %.

Vuosikate

Vuosikate osoittaa tulo-rahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, kunnan tulo-rahoitus on riittävä. Edellytyksenä riittävyydelle on, että poistojen määrä vastaa keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Vuosikate 30.6.2025 tilanteen mukaan on 4,844 M€ / 90,0 % ja on 0,538 M€ alle budjetoidun.

SUMU-poistot

Suunnitelman mukaiset poistot 3,319 M€ / 45,5 %.

Tilikauden tulos / tilikauden yli/-alijäämä 30.6.

Vuodelle 2025 hyväksytty talousarvio on alijäämäinen 1,918 M€. Tuloslaskelman 30.6.2025 mukainen tilikauden tulos on ylijäämäinen 1,525 M€.

Huomioitaessa tuloslaskelman tammi-kesäkuun toteutumassa tilikaudelle kuuluvat merkittävimmät kirjautumattomat ja jakotettavat erät, mm. lomarahat 1.1.–30.6., etupainotteisesti saadut tuotot, kesäkuun ostolaskut, jotka on kirjattu heinäkuulle sekä muut kertaluonteiset erät, olisi tilikauden tulos alijäämäinen 0,052 M€. Viime vuoden vastaava laskennallinen tilikauden tulos oli alijäämäinen 2,373 M€.

Kuluvan vuoden tilinpäätösennuste selostetaan tarkemmin kohdassa 3.5.

3.1 Tuloslaskelma ajalta 1.1.-30.6.2025

	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Toimintatuotot	14 725 863	32 994 372	17 761 339	53,8 %	20,6 %	32 923 100
Myyntituotot	3 630 619	13 141 668	6 402 573	48,7 %	76,3 %	12 868 000
Maksutuotot	482 463	910 990	457 308	50,2 %	-5,2 %	825 345
Tuet ja avustukset	1 778 877	1 637 200	1 888 707	115,4 %	6,2 %	1 886 855
Muut toimintatuotot	8 833 904	17 304 514	9 012 751	52,1 %	2,0 %	17 342 900
Valmistus omaan käyttöön	278 866	425 000	137 605	32,4 %	-50,7 %	390 000
Toimintakulut	-37 075 754	-86 290 510	-41 085 855	47,6 %	10,8 %	-84 828 100
Henkilöstökulut	-15 103 608	-34 422 081	-16 013 950	46,5 %	6,0 %	-33 771 330
Palkat ja palkkiot	-11 937 235	-27 834 770	-12 895 333	46,3 %	8,0 %	0
Henkilösivukulut	-3 166 373	-6 587 311	-3 118 617	47,3 %	-1,5 %	0
Eläkekulut	-2 763 768	-5 742 911	-2 685 260	46,8 %	-2,8 %	0
Muut henkilösivukulut	-402 605	-844 400	-433 357	51,3 %	7,6 %	0
Palvelujen ostot	-12 076 553	-29 860 656	-14 335 979	48,0 %	18,7 %	-29 681 400
Aineet, tarvikkeet ja tav.	-2 770 034	-5 828 279	-2 628 406	45,1 %	-5,1 %	-5 523 540
Avustukset	-1 783 311	-5 216 871	-2 843 950	54,5 %	59,5 %	-5 089 270
Muut toimintakulut	-5 342 249	-10 962 623	-5 263 571	48,0 %	-1,5 %	-10 762 560
Toimintakate	-22 071 025	-52 871 138	-23 186 911	43,9 %	5,1 %	-51 515 000
Verotulot	21 985 512	51 489 000	23 058 841	44,8 %	4,9 %	49 858 000
Valtionosuudet	1 798 542	5 905 741	3 327 936	56,4 %	85,0 %	6 687 112
Rahoitustuotot ja -kulut	929 754	858 500	1 643 992	191,5 %	76,8 %	1 470 000
Korkotuotot	649 175	1 295 000	776 822	60,0 %	19,7 %	1 500 000
Muut rahoitustuotot	1 087 920	1 595 500	1 535 199	96,2 %	41,1 %	1 600 000
Korkokulut	-793 894	-2 000 000	-657 305	32,9 %	-17,2 %	-1 600 000
Muut rahoituskulut	-13 447	-32 000	-10 724	33,5 %	-20,2 %	-30 000
Vuosikate	2 642 783	5 382 103	4 843 858	90,0 %	83,3 %	6 500 112
Poistot ja arvonalentumiset	-3 409 881	-7 300 000	-3 318 734	45,5 %	-2,7 %	-7 114 100
Suunnitelman muk. poistot	-3 300 881	-7 300 000	-3 318 734	45,5 %	0,5 %	-7 114 100
Arvonalentumiset	-109 000	0	0	0,0 %	-100,0 %	0
Tilikauden tulos	-767 098	-1 917 897	1 525 124	-79,5 %	-298,8 %	-613 988
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-767 098	-1 917 897	1 525 124	-79,5 %	-298,8 %	-613 988

3.2 Toteutuma toimialoittain ajalta 1.1.–30.6.2025

Toimialoittain	TA 2025	TAM 2025	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Tot. 1-6/2024	Muutos €	Muutos %
VARKAUS								
Toimintatuotot	32 994 372	0	32 994 372	17 761 339	53,8 %	14 725 863	3 035 475	20,6 %
Valmistus omaan käyttöön	425 000	0	425 000	137 605	32,4 %	278 866	-141 261	-50,7 %
Toimintakulut	-86 290 510	0	-86 290 510	-41 085 855	47,6 %	-37 075 754	-4 010 101	10,8 %
Toimintakate	-52 871 138	0	-52 871 138	-23 186 911	43,9 %	-22 071 025	-1 115 886	5,1 %
Yleishallinto								
Toimintatuotot	3 562 948	0	3 562 948	2 314 299	65,0 %	1 617 042	697 258	43,1 %
Toimintakulut	-13 818 760	0	-13 818 760	-7 033 762	50,9 %	-5 375 331	-1 658 431	30,9 %
Toimintakate	-10 255 812	0	-10 255 812	-4 719 462	46,0 %	-3 758 289	-961 173	25,6 %
Keski-Savon työllisyysalue								
Toimintatuotot	5 242 046	0	5 242 046	2 814 885	53,7 %	0	2 814 885	0,0 %
Toimintakulut	-5 242 046	0	-5 242 046	-2 542 466	48,5 %	0	-2 542 466	0,0 %
Toimintakate	0	0	0	272 419	0,0 %	0	272 419	0,0 %
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala								
Toimintatuotot	4 220 108	0	4 220 108	2 644 123	62,7 %	2 917 161	-273 038	-9,4 %
Toimintakulut	-46 863 434	0	-46 863 434	-22 474 914	48,0 %	-22 169 955	-304 959	1,4 %
Toimintakate	-42 643 326	0	-42 643 326	-19 830 792	46,5 %	-19 252 794	-577 998	3,0 %
Tekninen toimiala								
Toimintatuotot	19 969 270	0	19 969 270	9 988 032	50,0 %	10 191 660	-203 629	-2,0 %
Valmistus omaan käyttöön	425 000	0	425 000	137 605	32,4 %	278 866	-141 261	-50,7 %
Toimintakulut	-20 366 270	0	-20 366 270	-9 025 578	44,3 %	-9 530 468	504 890	-5,3 %
Toimintakate	28 000	0	28 000	1100 059	3 928,8 %	940 058	160 001	17,0 %
Toimintakate, €	TA 2025	TAM 2025	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Tot. 1-6/2024	Muutos €	Muutos %
Toimintakate	-52 871 138	0	-52 871 138	-23 186 911	43,9 %	-22 071 025	-1 115 886	5,1 %
Verotulot	51 489 000	0	51 489 000	23 058 841	44,8 %	21 985 512	1 073 329	4,9 %
Valtionosuudet	5 905 741	0	5 905 741	3 327 936	56,4 %	1 798 542	1 529 394	85,0 %
Rahoitustuotot ja -kulut	858 500	0	858 500	1 643 992	191,5 %	929 754	714 238	76,8 %
Korkotuotot	1 295 000	0	1 295 000	776 822	60,0 %	649 175	127 647	19,7 %
Muut rahoitustuotot	1 595 500	0	1 595 500	1 535 199	96,2 %	1 087 920	447 278	41,1 %
Korkokulut	-2 000 000	0	-2 000 000	-657 305	32,9 %	-793 894	136 589	-17,2 %
Muut rahoituskulut	-32 000	0	-32 000	-10 724	33,5 %	-13 447	2 723	-20,2 %
Vuosikate	5 382 103	0	5 382 103	4 843 858	90,0 %	2 642 783	2 201 075	83,3 %
Suunnitelman muk. poistot	-7 300 000	0	-7 300 000	-3 318 734	45,5 %	-3 300 881	-17 854	0,5 %
Arvon alentumiset	0	0	0	0	0,0 %	-109 000	109 000	-100,0 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
Satunnaiset kulut	0	0	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %
Tilikauden tulos	-1 917 897	0	-1 917 897	1 525 124	-79,5 %	-767 098	2 292 221	-298,8 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 917 897	0	-1 917 897	1 525 124	-79,5 %	-767 098	2 292 221	-298,8 %

3.3 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma osoittaa toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat.

Talousarvion rahoituslaskelmaan kootaan käyttötalous-, tuloslaskelma- ja investointiosan tulojen ja menojen aiheuttama rahavirta (toiminnan ja investointien rahavirta). Lisäksi rahoitusosaan merkitään kaupungin antolainauksen, lainakannan ja mahdolliset oman pääoman muutokset sekä arvio merkittävistä muutoksista muissa maksuvalmiuden erissä (rahoituksen rahavirta). Rahoitusosassa osoitetaan siis kuinka paljon tarvitaan tulo-rahoituksen lisäksi pääomarahoitusta investointeihin ja lainanlyhennyksiin ja kuinka rahoitustarve katetaan. Rahoitusosa esitetään vähennyslaskukaavan muodossa.

Toiminnan rahavirta osoittaa budjetoidun tulo-rahoituksen määrän, joka on varainhoitovuonna käytettävissä investointien rahoittamiseen, pääomasijoituksiin ja pääoman palautuksiin sekä maksuvalmiuden vahvistamiseen. Tulo-rahoitus muodostuu tuloslaskelmaosasta tuotavasta vuosikatteesta, satunnaisista menoista ja tuloista sekä rahoituksen korjauseristä. Investointien rahavirta muodostuu investointimenojen ja niihin saatujen rahoitusosuuksien ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulojen erotuksesta.

Välisummana esitetään Toiminnan ja investointien rahavirta. Ylijäämäinen välisumma osoittaa, että investoinnit rahoitetaan kokonaisuudessaan tulo-rahoituksella, investointien rahoitusosuuksilla ja omaisuuden myynnillä. Negatiivinen välisumma osoittaa määrän, joka on rahoitettava pääomarahoituksella esim. lainanotolla. Mainitun välisumman ja rahoituksen rahavirran yhteen laskettu määrä osoittaa budjetoitujen rahavirtojen kokonaisvaikutuksen kunnan maksuvalmiuteen. Rahoituksen rahavirtaan budjetoidaan antolainojen, lainakannan ja pääoman muutokset.

Rahoituslaskelman ensimmäisenä eränä on tuloslaskelman vuosikate. Tulo-rahoituksen korjauserissä on myyntivoittojen ja - tappioiden kirjaukset.

Toiminnan ja investointien rahavirta on 30.6. positiivinen 2,540 M€, tilinpäätösennusteen mukaan luku on positiivinen 2,357 M€. Vuoden 2024 tilinpäätöksen mukaan toiminnan ja investointien rahavirta on ollut 5 vuoden ajalta negatiivinen 6,9 M€. Tunnusluku ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi. Negatiivinen tunnusluku ilmaisee, että menoja joudutaan kattamaan joko kassavaroilla tai ottamalla lisää lainaa.

Investointimenoihin on käytetty ensimmäisellä vuosipuoliskolla 1,792 M€ / 14,9 % ja investointituloja on kertynyt 0,376 M€ / 37,0 % (rahoitusosuudet 0,210 M€ ja pysyvien vastaavien myynnit 0,166 M€), jolloin nettoinvestointien määrä on 1,415 M€ / 12,9 %.

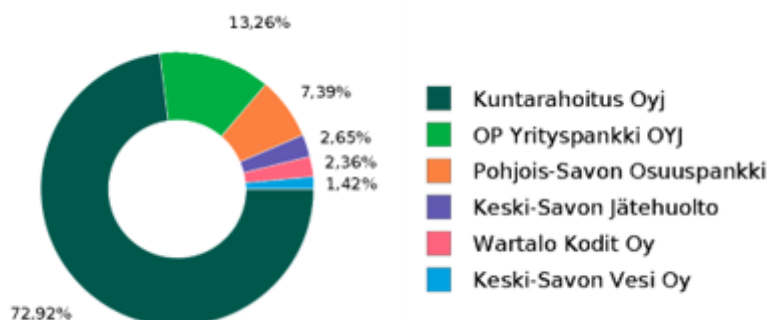
Talousarviolainat

Alkuvuoden aikana ei ole nostettu uutta pitkäaikaista talousarviolainaa, on käytetty lyhytaikaista kuntatodistuslainoitusta sekä konserniyhtiöiltä otettuja lainoja maksuvalmiuden turvaamiseksi.

Kaupungin lainamäärä oli 30.6.2025 yhteensä 105,79 M€ (v. 2024 115,39 M€), josta lyhytaikaista kuntatodistuslainaa on 24,5 M€ ja konserniyhtiöiltä saatua lainaa 6,8 M€.

Lainamäärä oli kesäkuun lopussa 5 396 € / asukas (2024 5 854 €/asukas). Kokonaislainamäärä on vähentynyt 4,40 M€ vuoden vaihteen tilanteesta. Pitkäaikaisten lainojen loppuvuoden lyhennykset ja kuntatodistuslainojen muutos huomioiden, lainamäärän arvioidaan olevan vuoden lopussa noin 108,0 M€. Lopulliseen lainamäärään vaikuttaa se, tuleeko pelastuslaitoksen varallaolokorvausten maksuja loppuvuoden aikana. Tulosvaikutusta tällä ei ole, koska v.2023 tilinpäätöksessä on tehty varaus näitä maksuja varten.

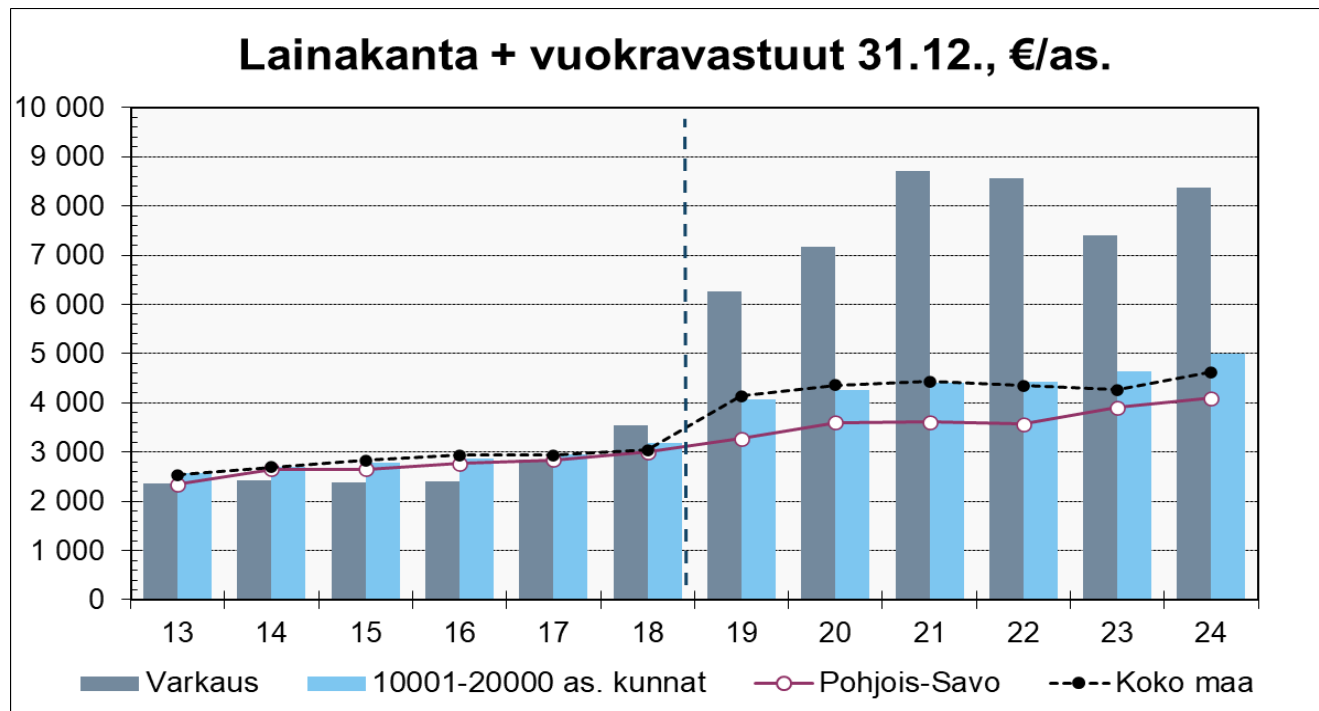
Lainat lainantajan mukaisesti 30.6.2025, yhteensä 105 786 870 €.



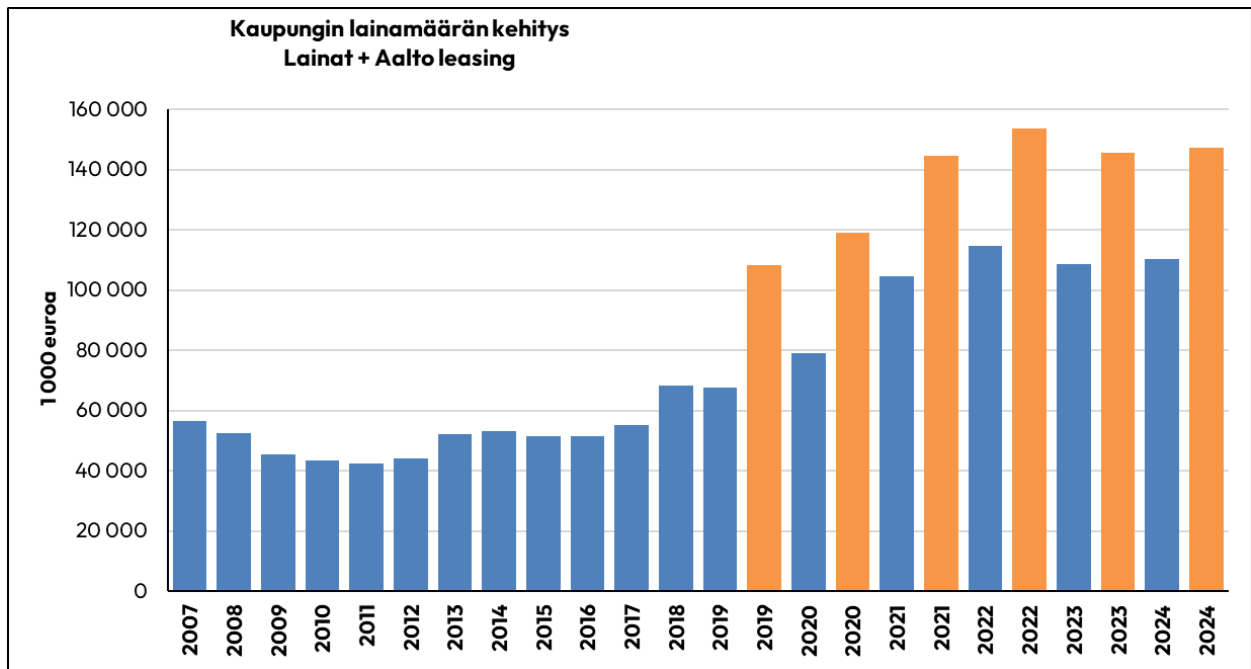
Kuntaliiton julkaiseman kuntien tilinpäätöstietojen pohjalta laaditun tilaston mukaan Varkauden kaupungin lainat + vuokravastuut/ asukas ovat huomattavasti isommat kuin koko maan, Pohjois-Savon tai samankokoisten kuntien lainat.

Lainakanta 31.12., €/as.

	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Varkaus	2 360	2 427	2 373	2 405	2 851	3 533	6 268	7 169	8 707	8 568	7 393	8 369
10001-20000 as. kunnat	2 571	2 696	2 779	2 863	2 954	3 182	4 073	4 255	4 408	4 433	4 649	4 992
Pohjois-Savo	2 343	2 649	2 653	2 767	2 842	2 997	3 274	3 599	3 606	3 573	3 909	4 094
Koko maa	2 540	2 694	2 835	2 933	2 933	3 039	4 143	4 356	4 429	4 345	4 267	4 622

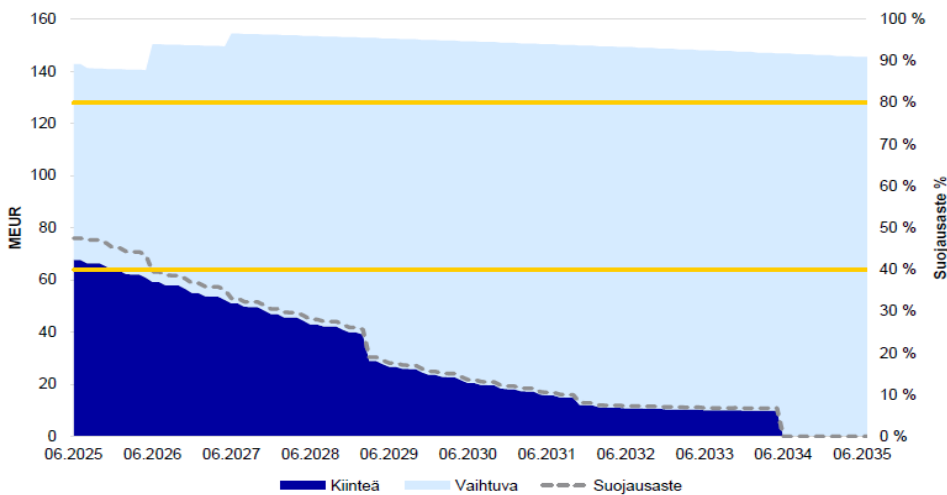


Lähde: Kuntaliitto, kuntien tunnuslukutilasto 24.6.2025



Oheisessa kuvassa on Varkauden kaupungin rahoituskokonaisuus sisältäen lainat, kuntatodistukset ja Aalto-leasingin. Sininen palkki sisältää lainat ja kuntatodistukset. Oranssissa palkissa on mukana myös Aalto leasin. Kaupungin lainamäärän kasvu on taittunut parin viime vuoden aikana ja tämän vuoden aikana lainamäärät ovat hieman laskeneet.

Lainasalkun suojaus



Varkauden lainasalkun ennakoitu kehitys ja suojausaste. Lähde Nordea.

Kaupungin sainesalkun suojausastetavoite on 40-80%. Tämän vuoden aikana suojausaste lähestyy 40 % tasoa. Tästä syystä jatkossa lainoja suojataan korkosuojauksilla ja uusia lainoja nostetaan joko osin kiinteäkorkoisena. Tavoitteena on nostaa suojausaste n. 60% tasolle.

	Toteutuma 1 -6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1 -6/2025	Tot.-%	Ennuste TP 2025
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Vuosikate	2 642 783	5 382 103	4 843 858	90,0	6 500 112
Tulorahoituksen korjauserät	0	-250 000	-888 544	355,4	
	2 642 783	5 132 103	3 955 313	77,1	6 500 112
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
Investointimenot	-3 516 574	-12 004 500	-1 791 556	14,9	-5 077 000
Rahoitusosuudet	0		210 000		
investointimenoihin		566 500		37,1	766 500
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	0	450 000	166 089	36,9	167 000
	-3 516 574	-10 988 000	-1 415 467	12,9	-4 143 500
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-873 791	-5 855 897	2 539 846	-43,4	2 356 612
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
Antolainojen muutokset					
Antolainasaamisten lisäys	-4 415 500	-500 000	-15 500	3,1	-15 500
Antolainasaamisten vähennys	100 954	1 659 390	778 693	46,9	1 457 000
	-4 314 546	1 159 390	763 193	65,8	1 441 500
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	4 400 000	19 000 000	0	0,0	10 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-5 320 958	-15 000 000	-4 402 902	29,4	-15 800 000
Lyhytaikaisten lainojen muutokset	7 600 000	2 000 000	1 141 177	57,1	3 800 000
	6 679 042	6 000 000	-3 261 725	-54,4	-2 000 000
Muut maksuvalmiuden muutokset	-418 092	0	-967 104		-500 000
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	1 946 404	7 159 390	-3 465 636	-48,4	-1 058 500
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 072 612	1 303 493	-925 790	-71,0	1 298 112
RAHAVARAT 30.6.	3 198 577				
1.1.	4 124 368		-925 790		

3.4 Tase

TASE 30.6.2025
VARKAUDEN KAUPUNKI

	6/2025	6/2024
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	78 168	155 884
Muut pitkävaikutteiset menot	0	7 804
Aineettomat hyödykkeet	78 168	163 689
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	28 593 484	28 465 709
Rakennukset	57 607 675	53 094 593
Kiinteät rakenteet ja laitteet	13 861 662	14 704 550
Koneet ja kalusto	1 116 336	1 251 657
Muut aineelliset hyödykkeet	66 735	66 735
Ennakkomaksut ja keskenkäiset hankinnat	1 372 007	7 836 734
Aineelliset hyödykkeet	102 617 900	105 419 978
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	42 096 656	42 115 656
Muut lainasaamiset	76 138 272	76 103 477
Muut saamiset	159 279	141 189
Sijoitukset	118 394 207	118 360 322
PYSYVÄT VASTAAVAT	221 090 275	223 943 989
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 630 113	2 454 505
Muut saamiset	992 067	2 111 424
Siirtosaamiset	115 315	620 348
Lyhytaikaiset saamiset	2 737 494	5 186 277
Saamiset yhteensä	2 737 494	5 186 277
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset	3 198 577	5 893 154
VAIHTUVAT VASTAAVAT	5 936 072	11 079 431
VASTAAVAA YHTEENSÄ	227 026 346	235 023 419
	6/2025	6/2024

VASTATTAVAA
OMA PÄÄOMA

Peruspääoma	91 176 004	91 176 004
Ed.tilikauden ylijäämä	17 149 517	16 856 931
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 525 124	-767 098
OMA PÄÄOMA	109 850 644	107 265 837

POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET

Investointivaraus	650 000	650 000
-------------------	---------	---------

PAKOLLISET VARAUKSET

Valt.os.pal.vastuut		
Eläkevaraukset	971 100	784 734
Muut pakolliset varaukset	1 875 690	3 340 000
PAKOLLISET VARAUKSET	2 846 790	4 124 734

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

Muut toimeksiantojen pääomat	123 936	40 108
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	123 936	40 108

VIERAS PÄÄOMA
Pitkäaikainen

Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitokselta	63 083 968	69 134 217
Pitkäaikainen	63 083 968	69 134 217

Lyhytaikainen

Joukkovelkakirjalainat	24 500 000	24 300 000
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoks.	11 402 902	14 158 458
Lainat muilta luotonantajilta	6 800 000	7 800 000
Lyhytaikaiset ostovelat	2 595 760	2 986 737
Muut velat	520 911	448 976
Siirtovelat	4 651 435	4 114 352
Lyhytaikainen	50 471 009	53 808 523

VIERAS PÄÄOMA

	113 554 976	122 942 740
--	--------------------	--------------------

VASTATTAVAA YHTEENSÄ

	227 026 346	235 023 419
--	--------------------	--------------------

3.5 Vuoden 2025 tilinpäätöksen laskennallinen ennuste

Vuoden 2025 talousarviossa toimialoja sitovana määrärahana on toimintakate (toimintakulujen ja toimintatuottojen erotus).

Huom. Kuluvaan vuoden luvut eivät ole suoraan vertailukelpoisia viime vuoteen, koska tänä vuonna luvuissa on mukana Keski-Savon työllisyysalue. Vaikutusta ei kuitenkaan ole lopulliseen kannattavuuteen, koska alueen tulot -menot ovat tasapainossa.

Yleishallinnon toimintakatteen arvioidaan alittuvan n. 189 000 €.

Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialan käyttötalouden toimintakatteen arvioidaan alittuvan noin 848 000 €.

Teknisen toimen talousarvion ennustetaan alittuvan n. 319 000 €.

Toimintakatteen (= toimintatuotot – toimintakulut) ennustetaan alittuvan muutettuun talousarvioon nähden 1,356 M€ / poikkeama talousarvioon 2,6 %.

Vuoden 2025 verotuloarvio 49,858 M€ perustuu Kuntaliiton 13.8.2025 julkaisemaan veroennustekehikkoon, jonka mukaan verotulojen arvioidaan toteutuvan tänä vuonna 1,631 M€ budjetoitua heikommin. Syys-lokakuussa Kuntaliitto julkaisee seuraavan verotuloennusteen eli tältä osin tilanne voi vielä muuttua.

Tuloslaskelman mukaan vuosikateen toteutumaennuste on 6,500 M€, joka on 1,118M€ budjetoitua parempi. Vuosikate kattaa poistoista noin 91,4 %. Toteutumaennusteen mukaan vuosikate heikkenee vuoden 2024 tilinpäätökseen verrattuna 1,290 M€ / 16,6 %.

Tilinpäätösennusteen mukaan tilikauden tulos on -0,614 M€, mikäli toimintatuotot- ja kulut, verotulot ja valtionosuudet sekä rahoitustuotot ja -kulut toteutuvat tämänhetkisten toimialojen laskelmien ja arvioiden mukaisesti.

Luvut taulukossa 1000 €.

Ennuste toimialoittain	TA 2025	TAM 2025	MTA 2025	Enn. 2025	TP 2024	Muutos TP 2024/ Enn. 2025	Muutos%
VARKAUS							
Toimintatuotot	32 994		32 994	33 405	28 709	- 4 696	-16,36 %
Toimintakulut	- 86 291		- 86 291	- 84 920	- 74 317	10 603	-14,27 %
Toimintakate	- 52 871		- 52 871	- 51 515	- 45 019	6 496	-14,43 %
Yleishallinto							
Toimintatuotot	3 563		3 563	3 760	3 863	103	2,67 %
Toimintakulut	- 13 819		- 13 819	- 13 676	- 10 056	3 620	-35,99 %
Toimintakate	- 10 256		- 10 256	- 9 916	- 6 193	3 723	-60,11 %
Keski-Savon työllisyysalue							
Toimintatuotot	5 242		5 242	5 242		- 5 242	0,00 %
Toimintakulut	- 5 242		- 5 242	- 5 242		5 242	0,00 %
Toimintakate							0,00 %
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala							
Toimintatuotot	4 220		4 220	4 170	4 521	351	7,76 %
Toimintakulut	- 46 863		- 46 863	- 46 098	- 44 825	1 273	-2,84 %
Toimintakate	- 42 643		- 42 643	- 41 928	- 40 304	1 624	-4,03 %
Tekninen toimiala							
Toimintatuotot	19 969		19 969	20 233	20 325	92	0,45 %
Toimintakulut	- 20 366		- 20 366	- 19 904	- 19 436	468	-2,41 %
Toimintakate	28		28	329	1 478	1 149	77,74 %

Ennuste toimialoitain	TA 2025	TAM 2025	MTA 2025	Enn. 2025	TP 2024	Muutos TP 2024/ Enn. 2025	Muutos%
Verotulot	51 489		51 489	49 858	48 581	- 1 277	-2,63 %
Valtionosuudet	5 906		5 906	6 687	3 720	- 2 967	-79,75 %
Korkotuotot	1 295		1 295	1 500	1 340	- 160	-11,93 %
Muut rahoitustuotot	1 596		1 596	1 600	1 339	- 261	-19,50 %
Korkokulut	- 2 000		- 2 000	- 1 600	- 2 143	- 543	25,32 %
Muut rahoituskulut	- 32		- 32	- 30	- 29	1	-3,18 %
Vuosikate	5 382		5 382	6 500	7 790	1 289	16,55 %
Suunnitelman muk. poistot	- 7 300		- 7 300	- 7 114	- 6 888	226	-3,28 %
Arvonalentumiset					- 609	- 609	100,00 %
Satunnaiset erät							0,00 %
Satunnaiset tuotot							0,00 %
Satunnaiset kulut							0,00 %
Tilikauden tulos	- 1 918		- 1 918	- 614	293	907	309,85 %
Varausten ja rahastojen muutos							0,00 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	- 1 918		- 1 918	- 614	293	907	309,85 %

4 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN TOIMIALOITTAIN

4.1 YLEISHALLINTO

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	1 617 042	3 562 948	2 314 299	65,0 %	43,1 %	3 760 000
Toimintakulut	-5 375 331	-13 818 760	-7 033 762	50,9 %	30,9 %	-13 676 000
Toimintakate	-3 758 289	-10 255 812	-4 719 462	46,0 %	25,6 %	-9 916 000

Henkilöstön määrä palvelussuhteittain	1.6.2025	%	1.6.2024	%	Muutos hlöä	Muutos %
Vakituiset	22	78,6%	28	65,1%	-6	-21,4%
Määräaikaiset	6	21,4%	10	23,3%	-4	-40,0%
Työllistetyt	0	0,0%	5	11,6%	-5	-100,0%
Oppisopimussuhteiset	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Yhteensä	28	100,0%	43	100,0%	-15	-34,9%
Henkilötyövuodet (Htv 2)	14		20,4		-6,4	-31,4%

Maksetut palkat	6/2025	6/2024	Muutos €	Muutos (%)
Yhteensä	821 447	1 089 170	-267 723	-24,6 %
Työkyvyttömyys-poissaolot (pv/HTV1)	6/2025	6/2024	Muutos (pv/HTV1)	Muutos (%)
Sairaus	6,6	4,1	2,5	61,7 %
Työtapaturma	0,0	0,0	0,0	0,0 %

4.1.1 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.

Kaupunginvaltuusto päätti 26.8.2024 § 42 äänestysalueiden vähentämisestä varsinaisena äänestyspäivänä 1.1.2025 alkaen. Uusi äänestysjako muuttui aiemmasta kymmenestä kuuteen. Uudet äänestysalueet ovat Pirtinvirta, Kuoppakangas, Repokangas, Komminselkä, Könönpelto ja Kangaslampi.

Keväällä 2025 järjestettiin alue- ja kuntavaalit, jotka toimitettiin sunnuntaina 13.4.2025. Ennakkoäänestys oli kotimaassa 2. - 8.4.2025 ja ulkomailla 2. - 5.4.2025. Vaaleissa panostettiin erityisesti tiedottamisen lisäämiseen ja äänestyspaikkojen tavoitettavuuteen. Uutena ennakkoäänestyspaikkana vaaleissa oli Harjunrannan kylätalo.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Tavoitteena oli äänestysprosentin hienoinen nousu, johon kaupunki voi vaikuttaa äänestysmahdollisuuksien turvaamisella ja niistä tiedottamisella

Kuntavaalien äänestysaktiivisuus koko maassa oli 54,3 % ja Varkaudessa 49,1 % (v. 2021 48,2 %). Aluevaalien

äänestysaktiivisuus koko maassa oli 51,7 % ja Varkaudessa 46,5 % (v. 2022 43,2 %). Aiempiin vaaleihin nähden äänestysaktiivisuus oli hieman kasvanut.

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Vaalien laadukkaan ja sujuvan toteutumisen varmistaminen onnistuneesti vaalipaikkauudistuksen ja kaksien samanaikaisesti olevien vaalien osalta.	Koko vaalihenkilöstön koulutusten lisääminen ja viestinnän tehostaminen.	Koko vaalihenkilöstölle varataan mahdollisuus osallistua koulutuksiin ja lisätään viestintää sanomalehdessä ja kaupungin verkkosivuilla.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Tavoite toteutuu.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	78 326	40 000	23 135	57,8 %	-70,5 %	40 000
Toimintakulut	-108 607	-89 912	-85 443	95,0 %	-21,3 %	-90 000
Toimintakate	-30 281	-49 912	-62 308	124,8 %	105,8 %	-50 000

4.1.2 Kaupunginvaltuusto

Tilivelvolliset: kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, kaupunginvaltuuston puheenjohtajat, valtuutetut

Olennaiset 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 kuntalaisten 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 (väliä, 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>. Keväällä 2025 käydään kunta- ja aluevaalit ja uudet valtuustot aloittavat työskentelynsä 1.6.2025. Uuden valtuuston ensimmäisiin tehtäviin sisältyy kaupunkistrategian päivittäminen valtuustokaudelle.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Uuden valtuuston järjestäytyminen, ryhmähengen rakentaminen sekä kaupunkistrategian päivittäminen.	Kaupunkistrategian päivitys, luottamushenkilöille järjestettyihin koulutuksiin osallistuminen.	Kaupunkistrategia on päivitetty syksyn syksyn 2025 kuluessa siten, että vuoden 2026 talousarvio sekä suunnitelma vuosien 2027-2028 toiminnasta perustuu päivitettyyn strategiaan. Luottamushenkilöstö kokee saaneensa riittävästi koulutusta tehtäviensä hoitamiseksi.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Strategian päivitys on käynnistetty keväällä vanhan valtuuston toteuttamalla arviointikeskustelulla. Syksyn työskentely on aikataulutettu ja tavoitteena on saada strategian päivitys toteutettua tavoiteaikataulussa.			

2 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 asukkaisiin saakka. Osallisuuden ja vaikuttamisen eri tasoja ja keinoja tarjotaan, jotta jokainen voi löytää itselleen luontevimman tavan osallistua.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Osallisuutta ja yhteisöllisyyttä mahdollistavat ja tukevat toimintatavat on otettu laajasti käyttöön kaupungin toiminnassa ja päätösten valmistelussa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	42	0	0	0,0 %	-100,0 %	0
Toimintakulut	-71 996	-114 093	-67 741	59,4 %	-5,9 %	-120 000
Toimintakate	-71 954	-114 093	-67 741	59,4 %	-5,9 %	-120 000

4.1.3 Tarkastuslautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalaissa (410/2015) ja kaupunginvaltuuston hyväksymässä hallintosäännössä.

Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat, arvioida kaupunginvaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista kunnassa ja kuntakonsernissa sekä arvioida onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunnan on arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä. Tarkastuslautakunnan on huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Arviointitehtävänsä varten tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

Tarkastuslautakunnan tulee valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi vuosittain, sekä ylläpitää sidonnaisuusrekisteriä yleisessä tietoverkossa. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta. Sidonnaisuusilmoitusten tarkoituksena on kaupungin päätöksenteon avoimuuden ja läpinäkyvyyden edistäminen.

Tarkastuslautakunnalla on oikeus asettaa toimikunta määrätyn tehtävän hoitamista varten.

Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät tuottaa kaupungin tilintarkastusyhteisö.

Tarkastuslautakunnan kokouksissa keskitytään tiedon hankkimiseen hallintokuntien toiminnasta ja toiminnan tuloksellisuudesta sekä valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisesta ja tehdään myös arviointikäyntejä.

Tilintarkastajan tehtävänä on esittää näkemyksensä toiminnan oikeellisuudesta ja laillisuudesta

Tilintarkastuspalvelut kilpailutettiin alkuvuodesta 2025 ja uudeksi tilintarkastusyhteisöksi valittiin BDO Adiator Oy.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Kaupunginjohtodon, toimialajohtajien sekä ay-luottamusmiesten kuuleminen	Kaupungin johtavien viranhaltijoiden ja ay-luottamusmiesten kuuleminen	Vuosittain	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Tavoite toteutuu			
2 Tutustumis-/arviointikäynnit toimialapaikoilla	Arviointikäynnit	Vuosittain vähintään 2-3 kohdetta	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Tavoite toteutuu			
3 Laatia koko konsernista arviointikertomus tilikauden aikana tehtyjen havaintojen perusteella	Koko konsernia kattava toimintaa arvioiva arviointikertomus	Kattava, toimintaa arvioiva arviointikertomus	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Tavoite toteutuu			
4 Seurantavastuualueiden raportoinnin kehittäminen	Raportoinnin ja arviointikertomuksen tuotetun sisällön laatu	Kattava, toimintaa arvioiva arviointikertomus	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Tavoite toteutuu			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	38 708	80 144	40 072	50,0 %	3,5 %	80 144
Toimintakulut	-55 060	-80 144	-43 714	54,5 %	-20,6 %	-80 144
Toimintakate	-16 352	0	-3 642	0,0 %	-77,7 %	0

4.1.4 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.

Keväällä 2025 käydään kunta- ja aluevaalit ja uudet valtuustot aloittavat työskentelynsä 1.6.2025. Uuden valtuuston ensimmäisiin tehtäviin sisältyy kaupunkistrategian päivittäminen valtuustokaudelle. Kaupunginhallituksella on merkittävä vastuu kaupunkistrategian päivittämisen organisoimisessa sekä esitysten tekemisessä uudelle valtuustolle.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Kaupunkistrategian julkilausuman Välitä - Vaikuta - Viihdy sekä strategian toimenpideohjelman (KV 10.10.2022) toimeenpano.	Strategian tavoitteiden mukaisten toimenpiteiden määrä sekä niiden vaikuttavuus. Päivitetyn strategian käytännön valmistelu ja toimeenpano.	Kaupunkistrategia ohjaa keskeisellä tavalla kaupungin toimintaa, päätöksentekoa ja kehittämistyötä. Kaupunkistrategia on päivitetty vuoden 2025 aikana ohjaamaan uuden valtuustokauden toimintaa.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Välitä - Vaikuta - Viihdy strategia on laajasti käytössä ja vaikuttaa kaupungin toimintaan. Toimialat, kaupungin kumppanit, järjestöt sekä asukkaat ovat löytäneet omia luovia tapoja toteuttaa yhteisön yhteistä strategiaa.			
2 Talouden tasapainottamistoimien täytäntöönpano sekä uusien toimien valmistelu kevään 2025 aikana	Vuosikate, toiminnan- ja investointien rahavirta, konsernin velkavastuut, yli/alijäämän kehitys emolla/konsernilla, kriisikuntamittarit.	Kaupungin talous on tasapainossa vuoteen 2026 mennessä. Konkreettisena 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 osittain
Toteuma 30.6.: Kaupungin talouden tasapainotila on parantunut. Vuonna 2024 Varkauden kaupungin talous toteutui ennakoitua paremmin. Talousarvio oli -3,55 M€ ja tulos kääntyi lopulta ylijäämäiseksi +0,29 M€. Kaupungin positiiviseen kehitykseen vaikuttivat erityisesti verotulojen kasvu +1,8 M€, maahanmuuttotyöhön saadut lisäresurssit +0,75 M€ sekä alentunut sähkön hinta -0,5 M€. Korkokulujen kasvu +0,6 M€ ja osinkotuottojen odotettua heikompi toteuma heikensivät tulosta. Näkymä vuoden 2025 osalta on tasapainossa, tai hieman alijäämäinen. Valtion kehys- ja budjettiriihessä tekemät päätökset kuitenkin heikentävät talouden näkymää vuodelle 2026. Toisaalta elinkeinoelämän vahva vire vahvistanee verotulopohjaa.			
3 Organisaatiouudistuksen toimeenpano sekä päätöksentekojärjestelmää koskevien ratkaisujen tekeminen seuraavalle valtuustokaudelle.	Hallinnon kustannukset, hallinnon työhön sitoutunut htv.	Kaupungin organisaatio toimii tehokkaasti ja tarkoituksenmukaisesti	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Kaupungin toimintoja on kehitetty systemaattisesti usean vuoden ajan. Kaupunki on myös käyttänyt ulkopuolisia asiantuntijoita arvioimaan haasteelliseksi arvioituja kokonaisuuksia. Luottamushenkilöorganisaatio uudistettiin kesällä 2025 aloittavan valtuustokauden alkuun. Myös konserniyhtiöiden johtamiseen ja hallintoon on kiinnitetty erityistä huomiota. Työllisyysalueen valmistelu sekä toiminnan vakiinnuttaminen on ollut iso toiminnallinen ja kulttuurinen muutos, joka näkyy myös kaupungin henkilöstössä, hallinnossa ja taloudessa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	11 668	253 000	24 846	9,8 %	112,9 %	253 000
Toimintakulut	-2 649 699	-8 227 853	-4 463 099	54,2 %	68,4 %	-8 409 018
Toimintakate	-2 638 032	-7 974 853	-4 438 254	55,7 %	68,2 %	-8 156 018

4.1.4.1 Jäsenyydet

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintakulut	-205 985	-335 000	-223 378	66,7 %	8,4 %	-335 000
Toimintakate	-205 985	-335 000	-223 378	66,7 %	8,4 %	-335 000

4.1.4.2 Avustaminen

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintakulut	-605 987	-605 000	-599 350	99,1 %	-1,1 %	-605 000
Toimintakate	-605 987	-605 000	-599 350	99,1 %	-1,1 %	-605 000

4.1.4.3 Toimikunnat

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintakulut	-11 528	-25 270	-10 187	40,3 %	-11,6 %	-25 000
Toimintakate	-11 528	-25 270	-10 187	40,3 %	-11,6 %	-25 000

4.1.4.4 Vammaisneuvosto

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vammaisten henkilöiden osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksien varmistamiseksi Kuntalain 5 luvun § 28 mukaan kunnanhallituksen on asetettava vammaisneuvosto. Vammaisneuvosto voi olla useamman kunnan yhteinen. Vammaisilla henkilöillä sekä heidän omaisillaan ja järjestöillään tulee olla vammaisneuvostossa riittävä edustus. Kunnanhallituksen on huolehdittava vammaisneuvoston toimintaedellytyksistä.

Vammaisneuvostolle on annettava mahdollisuus vaikuttaa kunnan eri toimialojen toiminnan suunnitteluun, valmisteluun ja seurantaan asioissa, joilla on merkitystä vammaisten henkilöiden hyvinvoinnin, terveyden, osallisuuden, elinympäristön, asumisen, liikkumisen tai päivittäisistä toiminnoista suoriutumisen taikka heidän tarvitsemiensa palvelujen kannalta.

Varkauden vammaisneuvoston tehtäviä ovat seurata vammaisten näkökulmasta kaupungin eri hallinnon aloilla tapahtuvaa toimintaa, palveluita sekä päätöksentekoa, erityisesti vammaisille tarkoitettujen palveluiden, tukitoimien ja etuuksien järjestämiseksi ja niiden saatavuuden parantamiseksi.

Vammaisneuvostolla tulee olla mahdollisuus vaikuttaa toiminnan suunnitteluun, seurantaan asioissa, joilla on tai joilla vammaisneuvosto arvioi olevan merkitystä vammaisten henkilöiden ja heidän tarvitsemiensa palveluiden kannalta. Esim. erityisryhmien liikunnanohjaaja/liikuntalaki, sekä palveluasunnot ja yhteisöllinen asuminen. Osallistuminen hyvinvointialueen järjestämiin Vammaisneuvostolle tarkoitettuihin yhteisiin tilaisuuksiin.

Säännölliset tapaamiset Varkauden kaupungin eri hallintokuntien edustajien kanssa. Osallistuminen hallintosäännän mukaisesti Valtuuston sekä eri toimielimien kokouksiin, joihin edustajat valitaan Vammaisneuvoston kokouksessa.

Hyvinvointialueen toiminnan seuraaminen, ajankohtaisten asioiden ja tiedotteiden seuraaminen sekä niistä tiedottaminen.

Seurata ja edistää YK:n vammaissopimuksen toteutumista Varkauden kaupungissa.

Vammaispoliittisesta ohjelmasta tiedottaminen eri vammaisjärjestöjen kautta/ Varkauden seudun sosiaali- ja terveysjärjestöt ry, Yhdistystalo Warikko.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Vammaispoliittisen ohjelman 2025-2029 hyväksyminen kaupunginhallituksessa 31.3.2025 mennessä.	Vammaispoliittisen ohjelman toteutumisen seuraaminen	Vammaispoliittisen ohjelman hyväksyminen kaupunginvaltuustossa 31.5.2025 mennessä.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Vammaisneuvoston saaman palautteen mukaan ja Hyvinvointialueelta saamamme kannanoton mukaan se toteutui hyvin. Hyvinvointialueen edustaja lupasi käyttää sitä alueella tehtävien vammaispoliittisten ohjelmien mallikappaleena ja "hyvänä" esimerkkinä työryhmän toiminnasta sekä moniammatillisen työryhmän hyvänä yhteisenä tuotoksena. Kiitos tästä kuuluu kaikille ja ennen kaikkea Sari Markkaselle, joka toimi työryhmän sihteerinä. Vammaispoliittinen ohjelma hyväksyttiin valtuuston kokouksessa kaupunginhallituksen antaman aikataulun mukaan 26.5.2025.			
2 Kohderyhmille toteutettava kysely vammaispalvelulain toteutumisesta (vammais- ja potilasjärjestöt sekä omaishoitajat).	Vammaispalvelulain 2025 toteutumisen seuraaminen kyselyn avulla. Kyselyyn vastanneiden määrä.	Tilaisuuden järjestäminen yhdessä hyvinvointialueen kanssa koskien vammaispalvelulain uudistamista. Kyselyn tulosten läpikäyminen	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Vammaispalvelulain osalta kysely on siirretty syksyyn, koska uusi vammaispalvelulaki on tullut voimaan vasta tämän vuoden alusta ja siirtymäkausi on menossa. Näin ollen tuloksia olisi ollut liian aikaista kysyä, kun niitä ei vielä ole.			

TALOUS

Tuloarvot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintakulut	-1 892	-4 500	-2 823	62,7 %	49,3 %	-4 500
Toimintakate	-1 892	-4 500	-2 823	62,7 %	49,3 %	-4 500

4.1.4.5 Vanhusneuvosto

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Varkauden vanhusneuvoston tehtävät ulottuvat kaikkiin niihin tehtäviin, joilla on merkitystä ikääntyneen väestön hyvinvoinnin, elinolosuhteiden ja palvelujen kannalta. Tällaisia tehtäviä on mm. ympäristön ja julkisten tilojen suunnitteluun vaikuttaminen, ikääntyneiden selviytymisen edistäminen kulttuuri- ja harrastustoiminnassa sekä eri palveluista ja niiden saatavuudesta tiedottaminen ikäihmisille. Lisäksi vanhusneuvoston tehtävänä on seurata ja vaikuttaa päätöksiin, jotka koskevat vanhusväestöä. Tarvittaessa vanhusneuvosto tekee esityksiä tähän liittyen.

Vanhusneuvosto toimii aktiivisesti ikäihmisten, järjestöjen, hallintokuntien, lautakuntien sekä hyvinvointialueen ikäneuvoston ja alueellisten vanhusneuvostojen kanssa lisäten eri toimijoiden välistä yhteistoimintaa ja tiedonkulkua edistäen ikääntyneiden mahdollisuuksia osallistua ja vaikuttaa julkiseen päätöksentekoon.

Varkauden vanhusneuvosto toteuttaa toiminnassaan Varkauden kaupungin yhteisesti hyväksyttyä kaupunkistrategiaa: "Välitä, vaikuta, viihdy" ikääntyneiden osallisuuden, yhteisöllisyyden ja hyvinvoinnin lisäämiseksi.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Tavoitteiden toteumatiedot pyydetty neuvostolta.

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Ikäihmisten suunnitelman 2024-2029 päivittäminen	ikäihmisten suunnitelman 2024-2029 päivittämisen seuraaminen. Suunnitelma hyväksyttävänä kaupunginhallituksessa 31.3.2025	Ikäihmisten suunnitelman valmistuminen 31.5.2025 mennessä.	Arvioimatta
Toteuma 30.6.: Testiarvio			
2 Osallisuuden vahvistaminen lautakuntatyöskentelyssä	Osallistuminen lautakunnissa ja kaupunginvaltuustossa	Osallistumisprosentti 100 lautakunnissa ja kaupunginvaltuustossa	
Toteuma 30.6.: Testiarvio			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintakulut	-1 372	-4 530	-1 757	38,8 %	28,1 %	-4 500
Toimintakate	-1 372	-4 530	-1 757	38,8 %	28,1 %	-4 500

4.1.4.6 Elinvoiman edistäminen

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

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

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.

Kaupunginhallituksen alainen elinvoimajaosto lakkasi uuden valtuuston aloittaessa. Elinvoimajaoston toimivalta siirtyi hallintosäännön muutoksin kaupunginhallitukselle sekä tekniselle lautakunnalle (maankäyttö ja tonttihinnoittelu). Jatkossakin kaupunginhallituksen alaisuudessa toimii elinvoimaryhmä, joka koostuu luottamushenkilöistä sekä elinkeinoelämän edustajista.

Elinvoimaryhmän tavoitteena on tuottaa ehdotuksia kaupungin elinvoimaa lisäävistä toimenpiteistä sekä osaltaan lausua mm. kaupungissa käynnissä oleviin päätösprosesseihin elinkeinoelämän näkökulmasta.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Keski-Savon yhteisen työllisyysalueen toiminnan käynnistäminen.	TE2024 uudistuksen aikataulun mukainen eteneminen sekä päätöksenteko.	Keski-Savon työllisyysalueen toiminta käynnistyy lautakunnan asettamien tavoitteiden mukaisesti.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Työllisyysalue on aloittanut toimintansa 1.1.2025			

2 Strategian mukaisten asunto- ja yrityskaavojen 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 30.6.: Strategian mukaiset kaavat ovat edenneet. Kaavojen osalta erityisesti Kopolanniemen kaavaluonnoksesta annettiin paljon lausuntoja. Kaavaa päätettiin uudelleen arvioida saadun palautteen perusteella rajaamalla kaavan toteuttamista siten, että sen aiheuttamat haitat olemassa olevalle asutukselle sekä yritystoiminnalle jäisivät mahdollisimman vähäisiksi.			
3 Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen yhteistyössä Keski Savon työllisyysalueen, Navitas Kehityksen sekä oppilaitosten kanssa.	Oppilaitosten aloituspaikat, oppisopimuskoulutukset, rekrytointikampanjat, muuntokoulutukset	Koulutusmahdollisuuksien ja uusien koulutusavauksien edistäminen, oppilaitosyhteis-työn tiivistämisen, Sakkyn ja Savonian kampuksen kehittäminen yhteistyössä oppilaitosten kanssa, oppilasasumisen kehittämisen Wartalo Kodit Oy:n kanssa, kansainvälisten rekrytointipolkujen avaaminen ja juurruttaminen, maahanmuuttajataustaisten henkilöiden työelämävalmiuksien kehittäminen erityisesti kielitaidon osalta.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Työllisyysalueen toiminnan myötä uusia osaavaa työvoimaa mahdollistavia toimenpiteitä on toteutettu (mm. rekry/täsmäkoulutukset). Myös elinkeinoelämän on tunnistanut uudet mahdollisuudet. Yhteistyömuotoja on kuitenkin mahdollista viedä vielä pidemmälle. Lisäksi työllisyysalueen toiminta on vielä vakiintumatonta, jolloin kaikkea potentiaalia ei ole vielä pystytty ottamaan käyttöön.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintakulut	-323 935	-793 280	-366 570	46,2 %	13,2 %	-793 072
Toimintakate	-323 935	-793 280	-366 570	46,2 %	13,2 %	-793 072

4.1.5 Konsernihallinto

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 vastaavat 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 sekä 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, tuottaa tarvittavat ICT-palvelut sekä koordinoi ja hallinnoi tietojärjestelmien kokonaisarkkitehtuuria.

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

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

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	1 488 298	3 189 804	2 226 247	69,8 %	49,6 %	3 386 856
Toimintakulut	-2 456 313	-5 306 758	-2 373 489	44,7 %	-3,4 %	-4 976 838
Toimintakate	-968 016	-2 116 954	-147 242	7,0 %	-84,8 %	-1 589 982

4.1.5.1 Talouspalvelut

Tilivelvolliset: talousjohtaja

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Taloushallinnon tehtävänä on ennakoida kaupungin talouden kehitystä, huolehtia maksuvalmiudesta ja erilaisten talouteen liittyen raporttien (mm. kk-raportit, talousarvion ja tilinpäätöksen) laatimisesta. Taloushallinnossa suunnitellaan kaupungin tarvitsema rahoitus ja siihen liittyvät erilaiset rahoitusinstrumentit.

Talousarvioprosessia on kehitetty 2024 ja 2025. Talousarvioprosessi ja tilinpäätös on toteutettu uudella työkalulla (Softvawe/Opiferus) ja nyt tehtävä osavuosisikatsaus tehdään vastaavalla tavalla. Kaupungin ostolaskuprosessia on selvitetty kevään 2025 aikana.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	16 574	35 000	44 317	126,6 %	167,4 %	60 000
Toimintakulut	-152 291	-328 949	-160 032	48,6 %	5,1 %	-330 000
Toimintakate	-135 717	-293 949	-115 714	39,4 %	-14,7 %	-270 000

4.1.5.2 Henkilöstöpalvelut

Tilivelvolliset: henkilöstöpäällikkö

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Henkilöstöpalvelut on keskeinen tukitoiminto toimialoille sekä esihenkilöille. Henkilöstöpalveluiden vastuulla on mm. henkilöstöpoliittisten linjausten valmistelu ja toimeenpano sekä kaupungin henkilöstöhallinto ja sen kehittäminen. Tuemme ja autamme käytännön tilanteissa sekä tiedotamme kaupunkikonsernia kunta-alan ajankohtaisista virka- ja työsuhdeasioista. Toimimme vuorovaikutuksessa ja yhteistyössä kaupungin sekä toimialojen johtoryhmien, esihenkilöiden, työterveyshuollon, työsuojeluvaltuutettujen, työntekijäjärjestöjen pääluottamusdustajien, markkinointi- ja viestintätiimin sekä Wakaus Keski-Savon tililpalvelu Oy:n palkkahallinnon sekä monien muiden ulkoisten asiantuntijoiden kanssa. Henkilöstöhallinto toimii tiiviissä yhteistyössä Kunta- ja hyvinvointialueyönantajat KT:n kanssa sekä tiedottaa muuta organisaatiota KT:n ajankohtaisista asioista.

Työllisyydenhoito siirtyi valtiolta kunnille 1.1.2025. Vuoden vaihteessa henkilöstön siirtymiseen liittyvien asioiden selvittely sekä varsinaiseen siirtymiseen liittyvät toimenpiteet ja työsuhdejuridiikkaan liittyvät kysymykset sekä dokumentaatio työllisti henkilöstöhallintoa. 1 Q aikana käynnistettiin sekä läpi vietiin tehtävien järjestelyyn ja uuden organisaation muodostamiseen liittyvä tuotannollinen yhteistoimintaneuvottelu. Henkilöstö aloitti uusissa tehtävissään 1.4.2025. Uudistukseen liittyviä asioita on työstetty ja selvitetty koko 2025 alkuvuosi.

1.2.2025 tuli voimaan uusi KVTESin tasopalkkajärjestelmä, joka korvaa aikaisemman tehtäväkohtaiseen palkkaan pohjautuvan järjestelmän. Kyseessä on valtakunnallisesti merkittävä uudistus, joka on vaatinut paljon valmistelutyötä sekä

aikaa. Valmistelutyötä on tehty vuoden alusta alkaen yhdessä pääsopijajärjestöjen luottamusedustajien sekä esihenkilöiden kanssa. Henkilöstöhallinto koordinoi uudistuksen kokonaisuutta, etenemistä sekä toimeenpanoa.

Henkilöstöpalveluiden resurssi kasvoi vuoden alussa yhdellä henkilöllä, kun Tarja Heikura siirtyi työhyvinvointiasiantuntijan tehtävään tehden jatkossa kolmena päivässä viikossa työhyvinvointiasiantuntijan tehtävää sekä jatkaen kahtena päivänä viikossa myös talous- ja velkaohjaajana. Työhyvinvointiasiantuntijan tekemän työn myötä tavoitteena on vähentää työkyvyttömyydestä aiheutuvia (mm. sairauspoissaolot ja varhemaksut) kustannuksia, tukea henkilöstön työssä jaksamista sekä parantaa henkilöstökokemusta ja työssä pysyvyyttä sekä työhön palaamista (korvaavien työpaikkojen kartoittaminen).

Keväällä Varkauden kaupungissa otettiin käyttöön AinoHealth työkykyjohtamisen järjestelmä, joka on työntekijöiden työkyvyn ja työhyvinvoinnin seurantaan ja ylläpitoon liittyvien prosessien ja tietojen hallintaan liittyvä työkalu. AinoHealthin on tarkoitus jalkauttaa esihenkilöiden työkaluksi ja tavoitteena on saada sairauspoissaoloja paremmin hallintaan sekä ehkäistä ennakoivasti tulevia poissaloja. Sairauspoissaolojen kustannukset ovat jatkaneet kasvuaan ja kuormittavat sekä taloudellisesti että henkisesti kaupungin voimavaroja.

Esihenkilöiden koulutus nähdään edelleen tärkeänä ja esihenkilötreffejä pidettiin alkuvuoden aikana kaksi kertaa sekä järjestettiin erilliset koulutuksen uuteen tasopalkkausjärjestelmään sekä AinoHealth työkykyjohtamisen järjestelmään liittyen. Intro-perehdytysohjelmaa on jalkautettu uudestaan esihenkilöille ja otettu aktiivisempaan käyttöön, koska perehdys on tärkeä osa henkilöstöjohtamista ja työhyvinvoinnin rakentamista.

Työntekijöille mahdollistettiin polkupyöräedun käyttöönotto huhtikuussa. Työnantajalle kustannusvastuuta työsuhtepolkupyörään liittyen aiheutuu leasing-sopimusyhteistyön polkupyöräkohtaisesta kuukausittaisesta hallinnointikulusta, joka on 12 €/kk/sopimus. Etua on otettu käyttöön, vaikka edun verovapauden jatkuminen on epävarmaa.

BLC Oy:n toimittama etäleimaus- ja työajanseurantajärjestelmän käyttö päättyi maaliskuun lopussa 2025. Uudeksi toimittajaksi valittiin Saarni Nepton Oy:n tuottama palvelu. Käyttöönotto projekti aloitettiin kesällä ja sitä jatketaan loppuvuoden 2025 aikana.

TALOUS

Tuloarvot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	755	0	0	0,0 %	-100,0 %	0
Toimintakulut	-298 356	-673 687	-308 746	45,8 %	3,5 %	-673 687
Toimintakate	-297 601	-673 687	-308 746	45,8 %	3,7 %	-673 687

4.1.5.3 Työllisyysyksikkö

Tilivelvolliset: hallintojohtaja

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vuosi 2025 on suurten uudistusten vuosi. Vuoden alussa astuvat voimaan sekä TE-palvelut 24- että kotoutumislain KOTO24 -uudistukset.

Varkauden kaupungin työllisyyspalveluissa sekä maahanmuuttajapalveluissa työskentelevä vakituinen henkilöstö, sekä niissä määräaikaisissa työsuhteissa työskentelevä henkilöstö, joiden määräaikaisuus ulottui vuoden 2025 puolelle, siirtyivät Keski-Savon työllisyysalueelle järjestämisvastuun siirtämisen myötä 1.1.2025. Keski-Savon työllisyysalueen järjestämissopimusta täydennettiin tältä osin, ja Varkauden kaupunki vastaa näiden palveluiden tuottamisesta aiheutuvista kustannuksista kokonaisuudessaan.

Keski-Savon työllisyysalueelle siirtyviin palveluihin ei sisällynyt talous- ja velkaohjaus, asumisneuvonta, ohjaamotyö ja kaupungin kesätyöllistäminen. Talous- ja velkaohjaus sekä kesätyöllistäminen siirtyivät henkilöstöhallintoon, asumisneuvonta päättyi ja ohjaamotyö siirtyi hyvinvoinninedistämisen toimialalle.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	312 661	704 850	852 621	121,0 %	172,7 %	1 075 099
Toimintakulut	-397 494	-1 002 070	-183 738	18,3 %	-53,8 %	-203 899
Toimintakate	-84 833	-297 220	668 883	-225,0 %	-888,5 %	871 200

4.1.5.4 Hallintopalvelut

Tilivelvolliset: kaupunginjohtaja ja hallintojohtaja

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vastualueen 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.

Uusi hallintosääntö tuli voimaan 1.1.2025 ja toimielinten osalta uuden valtuustokauden alkaessa 1.6.2025.

Kevään 2025 osalta hallintopalveluissa korostui alue- ja kuntavaalien järjestäminen. Äänestysaktiivisuuden lisäämiseksi lisättiin viestintää (esim. tekstiviestikampanja ja viestintä sosiaalisessa mediassa). Myös uuden valtuuston aloittamiseen liittyvät asiat työllistivät kevään aikana sekä hallintopalveluita että markkinointi ja viestintätiimiä.

Osallisuustyö siirtyi hallintopalveluihin uuden osallisuuskoordinaattorin aloitettua 1.3.2025, jolloin käynnistettiin myös uusien kumppanuussopimusten neuvottelut ja uudet sopimukset saatiin voimaan kevään aikana.

Markkinointi ja viestintätiimi osallistui alkuvuoden 2025 aikana Keski-Savon työllisyysalueen viestinnän suunnitteluun ja uusien materiaalien tuottamiseen. Verkkopalvelualustaan toteutettiin tekoälykäännökseen pohjautuva työkalu vuoden 2024 lopulla, jolla saadaan verkkosivusto käännettyä englanniksi ja venäjäksi. Tämä käännöstyö jatkuu vuoden 2025 aikana. Kaupunkimarkkinoinnissa on jatkettu strategian ja identiteetin mukaista imagomarkkinointia. Keväällä 2025 uudistettiin Vekara-Varkauden visuaalinen ilme markkinointi- ja viestintätiimin toimesta ja se lanseerattiin huhtikuussa 2025.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	703 379	1 436 873	822 768	57,3 %	17,0 %	2 855 267
Toimintakulut	-1 129 474	-2 288 971	-1 223 921	53,5 %	8,4 %	-3 671 914
Toimintakate	-426 095	-852 098	-401 152	47,1 %	-5,9 %	-816 647

4.1.5.5 Tietohallintopalvelut

Tilivelvolliset: tietohallintojohtaja

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Tietohallinnon tehtävänä on mahdollistaa tieto- ja viestintätekniikan avulla palveluiden järjestäminen ja tuottaminen, palveluprosessien kehittäminen sekä johtamisen sujuvuus.

Alkuvuonna 2025 toteutettiin yhden järjestelmäasiantuntijan rekrytointi, sekä nimettiin uusi tietosuojavastaava edellisen irtisanouduttua vuoden 2024 joulukuussa. Tukityöllistäminen on päättynyt, mikä on vähentänyt tietohallinnon henkilöresursseja. Tukityöllistämisen sijaan tietohallinto on saanut lyhytkestoisia lisäresursseja työkokeiluista sekä työharjoittelijoista.

Tietohallinto on toimittanut Keski-Savon työllisyysalueelle ICT palvelut vuoden alusta alkaen. Lisäksi, kevään aikana toteutettiin työllisyysalueelle Elisa Ring viestintäratkaisun käyttöönotto.

Tietohallinto toteutti keväällä Pieksämäen Kunnalle SOC/SIEM tilannekuvapalvelun käyttöönoton yhteistyössä palveluntarjoajan kanssa. Joroisten kunnan kanssa jatkettiin konesalipalvelujen sekä uusien tietoliikenneyhteyksien ja palomuurin käyttöönottoa. Käyttöönoton arvioidaan valmistuvan loppuvuoden aikana.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	635 858	1 322 570	768 100	58,1 %	20,8 %	1 411 424
Toimintakulut	-603 493	-1 172 570	-563 317	48,0 %	-6,7 %	-1 362 477
Toimintakate	32 365	150 000	204 783	136,5 %	532,7 %	48 947

Tietohallinnon kustannukset alittivat hieman talousarvion alkuvuoden aikana. Tuotot puolestaan ylittyivät hieman, mm. hieman ennalta arvioitua suurempien ulkoisten palvelumyyntien johdosta.

4.1.5.6 Tukipalvelut

Tilivelvolliset: henkilöstöjohtaja ja talousjohtaja

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Tukipalveluihin kuuluu pääosin talous- ja palkkahallinnon kustannukset Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy:ltä ja pieneltä osin erilaiset rahankäsittely- ja kassajärjestelmäkustannukset eri kaupunkiorganisaation puolilta.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	454 929	1 013 081	506 541	50,0 %	11,3 %	1 013 081
Toimintakulut	-478 698	-1 013 081	-497 052	49,1 %	3,8 %	-1 013 081
Toimintakate	-23 770	0	9 488	0,0 %	-139,9 %	0

4.2 KESKI-SAVON TYÖLLISYYSSALUE

Tilivelvolliset: työllisyysaluejohtaja, työllisyysaluelautakunta

Olenaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Keski-Savon työllisyysalueen toiminta käynnistyi 1.1.2025

Keski-Savon työllisyysalueen talousarviomenot ovat 5,24 miljoonaa euroa. Talousarviomenot koostuvat henkilöstömenoista ja toiminnan järjestämiseen liittyvistä yleisistä kustannuksista (3,78 miljoonaa euroa) sekä asiakkaille hankittavien palveluiden ja koulutusten kustannuksista (1,45 miljoonaa euroa).

Puolen vuoden toteutuma on 2,54 miljoonaa euroa eli 48,5 % vuoden budjetista. Kokonaisuutena talous on pysynyt budjetissa.

Tukia, avustuksia ja koulutuksien sidonnat osoittavat, että niihin varatut määrärahat ovat käytetty. (Taulukko 1.) Kotoutumiskoulutuksista laskutetaan kunnilta laskennallista korvausta saavien asiakkaiden osalta, tämä kattaa noin 90% kotoutumiskoulutusten kustannuksista. Kuntalaskutus on viivästynyt resurssipulan johdosta. Joroisten ja Leppävirran asiakkaiden koulutukset ovat kirjautuneet Varkauden alle. Valtio on korvannut täysimääräisesti vuoden 2023 ja 2024 maksuvelan, jonka työllisyysalue on maksanut asiakkaille alkutalvesta 2025.

Kunta	palkkatuki	starttiraha	koulutus	rekrykoul.	valmennus	tuot*	yli 55 TT	MT	yhteensä
Joroinen	126452,09	26009,79				11517,15			163979
Leppävirta	237712,59	42977,55				2341,5			283031,6
Pieksämäki	173165,49	25340,01	168148,55		45180	1462,62	19770,03	6455,84	439522,5
Varkaus	534748,4	98048,35	664690,73	34580		52215,51	27154,52	3707,27	1415145
									2301678
v. 23 ja 24 velka	442869,68	11200,21				36981	18401,02		509451,9
v. 2025 osuus	629208,89	181175,49	832839,28	34580		30555,78			1708359
tuot* Harkinnanvarainen kulukorvaus HVKK									
yli 55 TT, yli 55 vuotiaiden työllistämistuki									
MT, muutosturva-koulutus									

Taulukko 1. Keski-Savon työllisyysalueen sidotut määrärahat tukiin, avustuksiin ja koulutuksiin vuonna 2025

Vuoden ensimmäinen puolikas on ollut asiakastyön ja toimintaperiaatteiden käynnistämisen ja vakiinnuttamisen aikaa, ja painopiste on ollut kuntien välisen yhteistyön syventämisessä, työntekijöiden työskentelyn tukemisessa sekä asiakaspalveluprosessien kehittämisessä. Työmarkkinatilanne on ollut alueella haastava, ja lomautukset ovat kuormittaneet asiakastyötä.

Muutoshetken tavoitteena oli taata asiakkaille keskeytyksettömät lakisääteiset työvoimapalvelut. Palvelun toteutuminen tammi-kesäkuun aikana:

- Henkilöasiakaspalvelua tarjotaan lähipalveluna jokaisella paikkakunnalla, valtiolta siirtynyttä suunnitelmavelkaa on saatu purettua
- Henkilöasiakkaan palveluprosessi toteutuu pääosin lakisääteisessä ajassa
- Tukien ja avustusten maksatus on reaaliajassa, valtion maksatusvelka saatiin maksettua maaliskuun 2025 loppuun mennessä
- Koulutukset, muutosturvapalvelut, EURES-palvelut ja kotoutumiskoulutukset ovat käynnistyneet kevään aikana.

Keski-Savon työllisyysalue tuottaa palvelut henkilö- ja työnantaja asiakkaille, lain työvoimapalveluiden järjestämisestä (380/2023), lain kotoutumisen edistämisestä (681/2023), lain työllistymisen monialaisesta edistämisestä (381/2023) sekä työttömyysturvain (1290/2002) mukaisesti Joroisten, Leppävirran, Pieksämäen ja Varkauden alueilla. Asiakastyö on lähtenyt kaikilla neljällä paikkakunnalla hyvin käyntiin. Asiakkailta on tullut positiivista palautetta siitä, että palvelua on saatavilla omalta paikkakunnalta. Asiakastytytyväisyyskyselyn KA 4

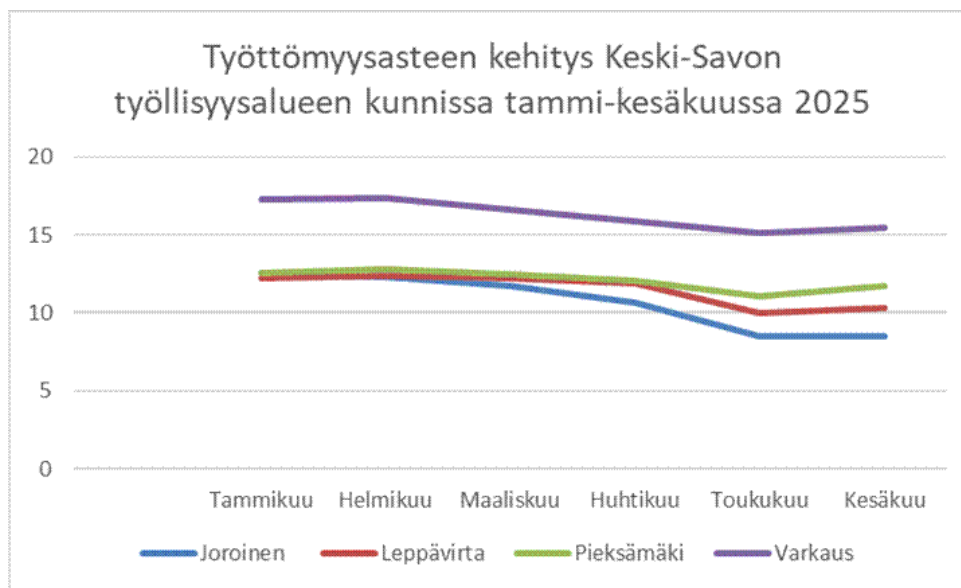
Työllisyysalueelle siirtyy valtiolta 35 htv:tä, Varkauden kaupungilta siirtyi neljä henkilöä sekä työllisyysalue palkkasi 15 htv, yhteensä henkilöstöä 55 htv. Vuoden 2025 alussa toteutettiin yhteistoimintaneuvottelut, tehtäväkuvia tarkennettiin sekä virkanimikkeet muutettiin. Myös työaika tarkistettiin ja tasopalkkausta valmisteltiin. Henkilöstölle järjestettiin MieliTeko ry:n toimesta muutosvalmennusta. Henkilöstölle järjestettiin työhyvinvointikysely, jonka KA saatiin 3,27. Varkauden kaupungin kotoutumispalvelut toteutetaan osana työllisyysalueen toimintaa. Henkilöstöä siirtyi viisi htv.

Työttömyyden kehitys

Työmarkkinatilanne on haastava, avoinna olevia työpaikkoja on huomattavasti vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Työpaikkoja on avoinna 30 % vähemmän kuin vuosi sitten.

Työttömyysasteen kehityksessä näkyy kausityövaihtelu, lomautusten korkea määrä sekä kesäkuun tilastossa toukokuun lopussa valmistuneiden opiskelijoiden lukumäärä. (Kaavio 1.)



Kaavio 1. Työttömyysasteen kehitys Keski-Savon työllisyysalueen kunnissa tammi-kesäkuussa 2025

Työmarkkinatukimaksujen kehitys

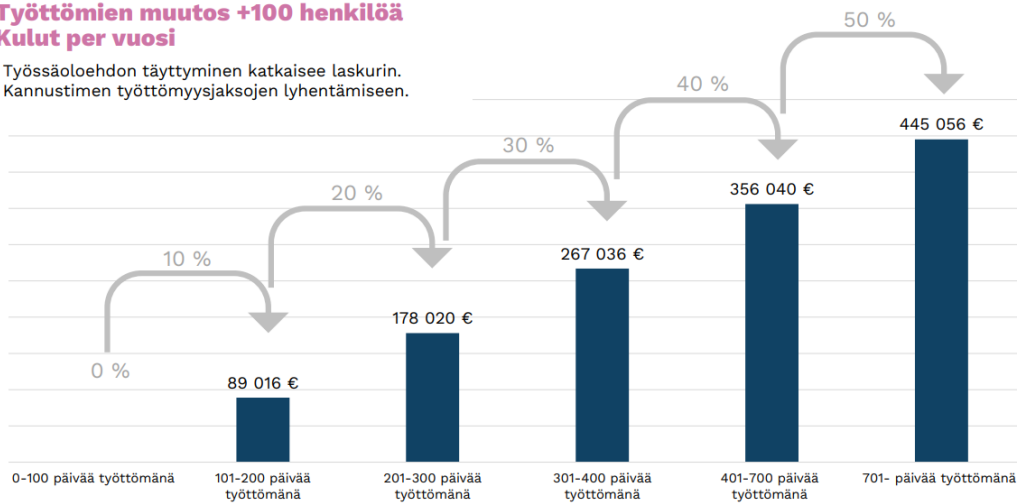
Työllisyyspalveluiden kokonaisuudistukseen on liittynyt kuntien työmarkkinatukimaksujen maksu uudistus ns. kannustava rahoitusmalli. Aikaisemmin kunnat maksoivat työmarkkinatukimaksuista yli 300 päivää työttömyysetuudesta 50 % ja yli 1000 päivää työttömyysetuudesta 70%.

Vuoden 2025 alusta kuntien maksuvelvoite alkaa 100 päivän työttömyyden jälkeen. (Kaavio 2.)

TE25: Työttömyysturvakulujen kasvu

Työttömien muutos +100 henkilöä
Kulut per vuosi

Työssäoloehdon täyttyminen katkaisee laskurin.
Kannustimen työttömyysjaksojen lyhentämiseen.



18
Kuntaliitto/Mehtonen/11.10.22
Lähde: hallituksen esitys, FCG:n ja Kuntaliiton laskelmat

KUNTA
LIITTO

Kaavio 2. Kuntaliiton kaavio maksuosuuden porrastuksesta

Työmarkkinatuen lisäksi kunnat rahoittavat jatkossa osan Kelan maksamasta peruspäivärahasta ja työttömyyskassojen maksamasta ansiopäivärahasta. Toisin kuin nykyään kunnan rahoitusvastuu koskee jatkossa myös työttömyystukea, joka maksetaan työllistymistä edistävän palvelun ajalta. Lisäksi kuntien rahoitusvastuu aikaistuu ja rahoitusosuus kasvaa portaittain työttömyyden pitkittyessä. Tähän asti Kela on laskuttanut kunnilta osan työmarkkinatuesta silloin, kun henkilölle on maksettu työmarkkinatukea työttömyyden perusteella 300 päivää tai pidempään. Jatkossa Kela laskuttaa kuntaa henkilöistä, jotka ovat saaneet työttömyystukea 101 päivää.

Osallistuminen työllistämistä edistäviin palveluihin ei poista kuntien maksuvelvoitetta asiakkaan työttömyystuesta. Työllistymistä edistäviä palveluja ovat työvoimakoulutus, työnhakijan omaehtoinen työttömyysetuudella tuettu opiskelu, työnhakijan omaehtoinen työttömyysetuudella tuettu kotoutumiskoulutus, työnhakuvalmennus, uravalmennus, työkokeilu, koulutuskokeilu ja kuntouttava työtoiminta. Samalla poistettiin palkkatukityön työssäoloehdon kertyminen. Palkkatukityö ei poista enää asiakkaita kuntien työmarkkinatukimaksulialta.

Työllisyysalue seuraa jäsenkuntien työmarkkinatukimaksujen kehitystä. Alkuvuoden toteutuman perusteella koko vuoden ennuste on alueella valtionvarainministeriön ennusteen mukainen (taulukko 2.)

Kunta nro	Kunta	Asukasluku 2023	Nykytila, kuntien osuus työmarkkinatuesta	Uudistuksen mukainen osuus työmarkkinatuesta*	Muutos työmarkkinatuen rahoitusvastuussa	Uudistuksen mukainen osuus peruspäivärahasta	Uudistuksen mukainen osuus ansiopäivärahasta	Uudistuksen mukainen rahoitusvastuu yhteensä	Muutos rahoitusvastuussa vuoden 2023 tasossa = korvaus
	Keski-Savo	50 416	3 313 972	5 292 785	1 978 813	210 276	775 003	6 278 064	2 964 093
171	Joroinen	4 580	143 763	252 774	109 011	23 169	120 528	396 471	252 708
420	Leppävirta	9 049	576 040	671 677	96 637	38 364	136 247	845 288	269 247
593	Pieksämäki	17 050	986 527	1 716 672	730 145	54 203	194 250	1 965 134	978 607
915	Varkaus	19 727	1 607 641	2 651 662	1 044 021	94 541	324 968	3 071 171	1 463 530

Taulukko 2. Valtionvarainministeriön laskelmat Keski-Savon kuntien työmarkkinatukimaksujen kehityksestä uudistuksen jälkeen

Talouden tasapainottamisohjelman toteutuminen

Työllisyysalueen toiminta ja talous toteutuu valtionosuudella kaksi ensimmäistä toimintavuotta. Sen jälkeen aiheuttamisperusteinen laskutus.

Työllisyysalueen henkilöstö 59 htv

Työllisyysalue

Henkilöstön määrä palvelussuhteittain	6/2025	%	6/2024	%	Muutos hlöä	Muutos %
Vakituiset	53	69,7 %	0	#JAKO/0!	53	#JAKO/0!
Määräaikaiset	23	30,3 %	0	#JAKO/0!	23	#JAKO/0!
Työllistetyt	0	0,0 %	0	#JAKO/0!	0	#JAKO/0!
Oppisopimussuhteiset	0	0,0 %	0	#JAKO/0!	0	0,0 %
Yhteensä	76	100,0 %	0	#JAKO/0!	76	0,0 %
Henkilötyövuodet (Htv 2)	37,9		0,0		37,9	0,0 %

Maksetut palkat	6/2025	6/2024	Muutos €	Muutos (%)
Yhteensä	1 141 616	0	1 141 616	0,0 %

Työkyvyttömyys-poissaolot (pv/HTV1)	6/2025	6/2024	Muutos (pv/HTV)	Muutos (%)
Sairaus	19,5	0,0	19,5	#JAKO/0!
Työtapaturma	0,0	0,0	0,0	#JAKO/0!

Taulukko 3. Työllisyysalueen henkilöstöraportti

Strategiset tavoitteet ja mittarit

- Palveluiden sisältöön liittyvät strategiset tavoitteet
- Työvoiman saatavuus
- Osaamisen tunnistamisen ja tunnustamisen kehittäminen
- Kuntoutus- ja työkyvyn kartoittamiseen liittyvien palveluiden kehittäminen
- Kansainvälisten asiakkaiden huomioiminen palveluita suunniteltaessa
- Elinkeinoelämän erikoispiirteiden huomioiminen työllisyysalueella
- Riskit:
- Työtä hakevien henkilöiden voimakas kasvu, ja yritysten työvoiman tarpeen merkittävä laskeminen
- Lomautusten määrän lisääntyminen
- Työllisyysalueen toiminnassa osaavan työvoiman hakeutuminen muihin tehtäviin

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Työvoiman saatavuus	Avoimet työpaikat ja työnhakijoiden lukumäärä	Avoimet työpaikat täyttyvät nopeasti ja helposti	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Toteutuu, avoimia työpaikkoja 30 prosenttia vähemmän kuin edellisenä vuonna. Työnhakijoiden määrä kasvanut keskimäärin 2 prosenttiyksiköllä Keski-Savon jäsenkunnissa edelliseen vuoteen verrattuna. Työttömiä työnhakijoita oli 30.6.2025 2649 henkilöä.			
2 Osaamisen tunnistamisen ja tunnustamisen kehittäminen	Työllisyysalueen ja alueen oppilaitosten yhteistyö. Työvoimakoulutusten määrä	Työllisyysalueen ja alueen oppilaitosten yhteistyö on helppoa ja sujuvaa, tapaamisia 2-3 krt vuodessa Työvoimakoulutuksia järjestetään työnantaja-asiakkaiden tarpeen mukaisesti	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Työllisyysalueen ja alueen oppilaitosten välinen yhteistyö on ollut tiivistä. Työllisyysalueen asiakkaille on järjestetty 55 työvoimakoulutusta, joista 15 on oppilaitosten rahoituksella järjestettyjä			

3 Kuntoutus ja työkyvyn kartoittamiseen liittyvien palveluiden kehittäminen	Työllisyysalueen, hyvinvointialueiden ja KELAn tiivis yhteistyö ja asiakkaiden palvelutarpeen arvioinnin kehittäminen. TYM asiakkaiden määrä	TYM verkosto aloittaa toimintansa sujuvasti ja asiakkaiden palvelutarpeen mukaisesti. Asiakkuus TYM palvelussa kestää asiakkaan tarvitseman ajan	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Työllisyyttä edistävä monialainen palvelu on käynnistynyt työllisyysalueella. TYM johtoryhmä aloitti toimintansa helmikuussa 2025. TYM asiakkaiden määrä 30.6.2025 212 henkilöä.			
4 Kansainvälisten asiakkaiden huomioiminen palveluja suunniteltaessa	Kansainvälisten asiakkaiden määrä. Verkoston toiminta	Keski-Savon kuntien yritykset saavat työvoimaa tarvitsemansa määrän	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Kansainvälisiä asiakkaita 30.6.2025 oli Keski-Savon työllisyysalueen asiakkaana 449 henkilöä. Verkoston toimintaan osallistutaan tiiviisti.			
5 Elinkeinoelämän erikoispiirteiden huomioiminen työllisyysalueella	Yhteistyö	Keski-Savon työllisyysalueella elinkeinoelämä on mukana yhdessä tekemässä ja suunnittelemassa	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Työllisyysalueen työnvälityksen palvelualueen työntekijät tekevät työnantajakäyntejä ja ovat tutustuneet alueen työllistymismahdollisuuksiin. Työllisyysalue kokoontuu säännöllisesti alueen ELY-keskusten kanssa keskustelemaan alueen työmarkkinoiden ennakointitarpeista sekä keskustellaan paikallisesti kuntien elinvoimapaalveluiden kanssa kerran kuukaudessa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	0	5 242 046	2 814 885	53,7 %	0,0 %	5 242 046
Toimintakulut	0	-5 242 046	-2 542 466	48,5 %	0,0 %	-5 242 046
Toimintakate	0	0	272 419	0,0 %	0,0 %	0

4.3 HYVINVOINNIN- JA KASVATUKSEN TOIMIALA

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

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Hyvinvoinnin ja osallisuuden lisääminen koskettaa koko konsernia. Osallisuuskoordinaattori rekrytoitiin keväällä 2025 konsernihallinnon alaisuuteen. Olohuoneen toiminta muuttui kesäkuussa 2025 yhteisötalotoiminnaksi yhteistyössä Setlementti Puijola ry:n kanssa. Kuntalaisten hyvinvointia on pyritty lisäämään erilaisten hankkeiden kautta.

Vastaanottokeskus lakkautui kesäkuun 2025 loppuun mennessä. Tämän vuoksi maahanmuuttajataustaisten henkilöiden palvelutarpeitten ennakointi vaikeutuu.

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. Sairauspoissaoloihin liittyviä ongelmia on selvitetty yhdessä Järvisiedun Työterveyden ja henkilöstöhallinnon kanssa.

Talouden tasapainottamisohjelman toimenpiteet talousarviossa

KAUPUNGINVALTUUSTON 4.12.2023 § 72 PÄÄTTÄMÄT TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET		
Toimiala: Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala	2025 €	Toteutuma 30.6.2025
Hallinto, hyvinvointi ja osallisuus		
Olohuoneen toiminnan uudelleen järjestely	44 104	Toteutuu, yhteisötalon toiminta käynnistyi kesäkuun 2025 alusta
Perusopetus		
Tuntijaon vähentäminen 1-6 lka yhdellä tunnilla	36 000	Toteutuu, mutta OPH:n tuntijakoasetusmuutoksen vuoksi (ruotsin kieli) tuntimäärä pysyy samana.
Luokkakoon kasvattaminen /tuntikehyksen pienentäminen / yhden opettajan resurssi	55 000	Oppimisen tuen uudistuksen vuoksi tuntikehyksen pienentäminen ei toteudu. Lukuvuodeksi 2025-2026 tuntikehystä on lisätty 81 vvh.
Valmistavan opetuksen oppilaiden kuljetus	44 000	Toteutui lv 2024-2025 alusta
Kirjastopalvelut		
Kirjaston vuokratuottojen kasvu	5 000	Ei toteutune
Museopalvelut		
Museon kävijämäärien / tulojen kasvu	5 000	Toteutunee
Soisalo-opisto		
Asiakasmaksujen korotus	40 000	Toteutuu
Tilakäytön tehostaminen	6 000	Toteutuu
Soisalo-opiston oppaan kulujen pienentäminen	2 000	Toteutuu
Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimiala yhteensä	237 104	

Talousarviokäsittelyn yhteydessä hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialalle lisättiin talouden tasapainottamistoimenpiteitä 70 000 €. Näistä 60 700 € kohdistuu perusopetukseen ja 9 300 € liikuntapalveluihin. Tämän lisäksi kaupunginhallitus päätti vähentää olohuonetoiminnan järjestämiseen varatun 20 000 € määrärahan ja lisätä museon tulouttamistavoitteita 30 000 € vuodelle 2025.

Oppimisen tuen uudistuksesta johtuen perusopetuksen säästöt eivät toteutune. Liikuntapalveluiden talouden tasapainottamistoimenpide kohdistuu tulojen lisäämiseen. Hyvinvoinnin edistämisen lautakunta on päättänyt tammikuussa 2025 liikuntapaikkojen vuoronjakoperusteista ja hinnastoista. Tavoitteen toteutumista seurataan. Museon tulouttamistavoite ei toteutune suunnitellusti Museokeskus Konstin kesäajan maksullisuudesta huolimatta.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Asiakslähtöiset ja vaikuttavat palvelut.	Asiakaskyselyt ja talousarvion tavoitteiden toteutuminen.	Asiakastyytyväisyys 4/5 ja talousarviossa asetetut tavoitteet toteutuvat.	Toteutuu

Toteuma 30.6.: Talousarvion arvioidaan toteutuvan suunnitellun mukaisesti. Asiakas- ja henkilöstötyytyväisyyskyselyt toteutetaan syksyn 2025 aikana.			
2 Kuntalaisten hyvinvoinnin tukeminen.	Hyvinvointikertomuksen painopisteiden indikaattorit.	Kuntalaisten hyvinvoinnin kokemus lisääntyy.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Hyvinvointikertomuksen indikaattoreiden toteutuminen selviää syksyn 2025 aikana.			
3 Hyvinvointialueen yhdyspintojen prosessien selkeys ja toimivuus asiakaslähtöisesti.	Yhdyspintaprosessien selkeys.	Yhdyspintaprosessien toimivuus.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Yhdyspintaprosessien selkeyttämistä ja parantamista jatketaan yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa.			
4 Henkilöstön työhyvinvointi paranee ja sairauspoissaolot vähentyvät.	Työtyytyväisyyskysely ja sairauspoissaolojen määrä.	Työtyytyväisyyskyselyn tulos on 4/5. Sairauspoissaolot vähenevät 2 pv/HTV.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Työtyytyväisyyskyselyt toteutetaan syksyn 2025 aikana. Sairauspoissaolot ovat kasvaneet edellisvuoden vastaavasta ajankohdasta 3,4 pv/HTV1. Sairauspoissaolojen kasvu aiheutuu ennen kaikkea pitkien sairauspoissaolojen kasvusta.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	2 917 161	4 220 108	2 644 123	62,7 %	-9,4 %	4 170 000
Toimintakulut	-22 169 955	-46 863 434	-22 474 914	48,0 %	1,4 %	-46 098 000
Toimintakate	-19 252 794	-42 643 326	-19 830 792	46,5 %	3,0 %	-41 928 000

Toimintatuottojen toteutuma raportointiajankohtana on 62,4 %. Toimintatuotot ovat toteutuneet noin 273 000 € edellisvuotta pienempinä erityisesti tukien ja avustusten määrän pienenemisen vuoksi. Toimintatuottoihin sisältyy etupainotteisesti kertyneitä valtion erityisavustuksia (hankerahoja) noin 360 000 €. Osa valtion erityisavustuksella rahoitetuista hankkeista jatkuu ensi vuonna, joten myös osa hankerahoista siirtyy tulevalle vuodelle.

Toimintakulujen toteutuma on 47,8 %. Kustannusten kasvu edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna on noin - 305 000 €. Henkilöstökulujen toteutuma raportointiajankohtana on noin 12 000 € edellisvuotta pienempi. Henkilöstökulut sisältävät työ- ja virkaehtosopimusten mukaiset korotukset, eli palkat ja palkkiot ovat kasvaneet noin 132 000 €, mutta henkilösivukulut ovat noin 143 000 € edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienemmät (tasausmaksut). Kustannusten kasvu kohdistuu lähinnä palvelujen ostoihin (hinnankorotukset/indeksitarkistukset). Oppimisen tuen uudistus 1.8.2025 alkaen vaikuttaa esi- ja perusopetuksen kustannuksiin. Uudistuksen kustannusvaikutus selviää loppuvuoden aikana.

Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialan toimintakatteen toteutuma -19 830 792 € (46,4 %) on noin -578 000 € edellisvuotta heikompi. Kesätyöntekijöiden palkkoihin kohdistuvat määrärahamuutokset sisältyvät muutettuun talousarvioon etupainotteisesti. Tämän parantaa hieman toimintakulujen ja toimintakatteen toteutumaprosentteja. Hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialan toimintakatteen arvioidaan toteutuvan noin 835 000 € suunniteltua paremmin. Ennustetta heikentävät oppimisen tuen uudistuksen kustannusvaikutukset selviävät loppuvuoden aikana.

Henkilöstön määrä palvelussuhteittain	6/2025	%	6/2024	%	Muutos hlöä	Muutos %
Vakituiset	394	87,90%	389	84,20%	5	1,30%
Määräaikaiset	54	12,10%	64	13,90%	-10	-15,60%
Työllistetyt	0	0%	9	1,90%	-9	-100%
Oppisopimussuhteiset	0	0%	0	0%	0	0%
Yhteensä	448	100%	462	100%	-14	-3%
Henkilötyövuodet (Htv 2)	224,9		232,4		-7,5	-3,20%

Maksetut palkat	6/2025	6/2024	Muutos €	Muutos (%)
Yhteensä	9 620 454	9 583 996	36 458	0,4

Työkyvyttömyyspoissaolot (pv/HTV1)	6/2025	6/2024	Muutos (pv/HTV1)	Muutos (%)
Sairaus	22,1	18,7	3,4	18,2
Työtapaturma	0,5	1,3	-0,8	-62,3

Raportointiajankohdan 30.6. mukaan hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialan henkilöstön kokonaismäärä on toteutunut 14 henkilöä edellisvuotta pienempänä. Vakituisen henkilöstön määrä 30.6. on kasvanut viidellä henkilöllä, vastaavasti määräaikaisten ja työllistettyjen määrä on vähentynyt edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna yhteensä 19 henkilöllä. Henkilötyövuodet ovat toteutuneet 7,5 htv2 edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä.

Maksetut palkat 30.6. ovat toteutuneet lähes edellisen vuoden tasoisina, kasvua vain 0,4 %.

Työkyvyttömyyspoissaaloista sairauspoissaolot ovat kasvaneet edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna 3,4 pv/HTV1 ja työtapaturmista johtuvat poissaolot vähentyneet 0,8 pv/HTV1.

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).

4.3.1 Hallinto, hyvinvointi ja osallisuus

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

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Tasa-arvo - yhdenvertaisuussuunnitelman työstämistä jatketaan henkilöstöhallinnon johdolla. Asukkaita on osallistettu suunnitelman tekemiseen.

Hyvinvointivajeisiin on pyritty vaikuttamaan eri yhteistyöverkostojen kautta: Mieliteko 2.0 sekä Arjen ilo ja tuki.

Yhteisötilan toiminta käynnistyi kesäkuussa 2025.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Valtuustokauden aikaisen hyvinvoinnin tila kuvataan ja arvioidaan suhteessa painopisteisiin ja tavoitteisiin sekä esitetään laaja hyvinvointikertomus tulevaksi valtuustokaudeksi.	Laajan hyvinvointikertomuksen päätetyt mittarit.	Laajaan hyvinvointikertomukseen sovitut painopisteet ja tavoitteet asukkaiden hyvinvoinnin edistämiseksi on viety toimialoille sekä osaksi kunnan talous - ja toimintasuunnitelmaa, tilinpäätöstä ja strategiaa, ja niiden osalta on tehty toimenpiteitä.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Laaja hyvinvointikertomus ja alasuunnitelmat työstettiin eri työryhmissä. Kaupunginvaltuusto hyväksyi laajan hyvinvointikertomuksen alasuunnitelmineen 26.5.2025 § 29. Hyvinvointisuunnitelman painopisteet ja tavoitteet tullaan työstämään yhdessä asukkaiden ja yhteistyöverkostojen kanssa.			Toteutuu osittain
2 Osallisuustyötä vahvistetaan osana strategiatyötä, päätöksentekoa ja palveluprosesseja sekä ohjataan siihen riittävät resurssit.	TEA - viisari kuntajohto / osallisuus.	Osallisuusrakenteet on sovittu. Kansalaistoiminnan ohjelma päivitetään.	
Toteuma 30.6.: Osallisuuskoordinaattori aloitti konsernihallinnossa 1.3.2025. Yhteistyö hyvinvoinnin edistämisen kanssa on aloitettu. Kansalaistoiminnan ohjelma päivitetään kuluvan vuoden aikana. Osallisuustyötä vahvistetaan osallisuusrakenteita kehittämällä.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	312 069	639 786	318 351	49,8 %	2,0 %	564 000
Toimintakulut	-226 282	-639 786	-253 388	39,6 %	12,0 %	-564 000
Toimintakate	85 787	0	64 963	0,0 %	-24,3 %	0

Hallinnon, hyvinvoinnin ja osallisuuden kustannukset kohdistetaan kuntien ja kuntayhtymien automatisoidun talousraportoinnin edellyttämällä tavalla varsinaisille palveluille. Hallinnon, hyvinvoinnin ja osallisuuden ennakoidaan toteutuvan noin 75 000 € arvioitua paremmin. Osallisuuskoordinaattori rekrytoitiin konsernihallintoon, joten kustannukset eivät toteudu hyvinvoinnin ja kasvatuksen toimialalla.

Kasvun ja oppimisen lautakunta

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

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Maahanmuuttajataustaisten lasten varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen järjestäminen on tuonut haasteita. Vastaanottokeskus lopetti toimintansa Varkaudessa kesäkuun loppuun mennessä, joka vaikeuttaa palvelutarpeen ennakointia.

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.

Oppimisen tuen suunnitelma hyväksyttiin kasvun ja oppimisen lautakunnassa toukokuussa 2025 ja sitä aletaan asteittain toteuttamaan lv 2025–2026 alusta lukien.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	1 321 809	1 646 940	1 132 420	68,8 %	-14,3 %	1 737 000
Toimintakulut	-16 679 820	-35 404 612	-16 865 202	47,6 %	1,1 %	-34 761 000
Toimintakate	-15 358 011	-33 757 672	-15 732 782	46,6 %	2,4 %	33 024 000

Toimintatuotot ovat toteutuneet hieman yli arvioidun, 68,6 %. Toimintatuottoihin sisältyy etupainotteisesti kertyneitä hankerahoja noin 212 000 €, joista osa siirtyy ensi vuodelle. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2024 on 47,6 %. Oppimisen tuen uudistuksen vaikutus esi- ja perusopetuksen kustannuksiin tarkentuu loppuvuoden aikana. Kasvun ja oppimisen lautakunnan toimintakate on toteutunut alle arvioidun, 46,6 %. Kasvun ja oppimisen lautakunnan toimintakatteen ennakoita toteutuvan noin 764 000 € arvioitua paremmin.

4.3.2 Perusopetus

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

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Oppimisen tuen uudistus hyväksyttiin kasvun ja oppimisen lautakunnassa toukokuussa 2025 ja sitä aletaan toteuttaa asteittain lv 2025-2026 alusta lukien.

Lainsäädännöllä kiellettiin omien kännyköitten käyttö koulupäivän aikana 1.8.2025 alkaen.

Kankun koulun rakennuttamisen aloittaminen viivästyy Korkeimpaan hallinto-oikeuteen tehdyn kantelun vuoksi.

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

Valtion erityisavustusten määrä on vähentynyt.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Laadukkaasti tuotettu esi- ja perusopetus sekä opiskeluhoito.	Hyvinvointikertomuksen ja henkilöstökyselyn mittarit sekä koulukiusaamistapaukset. Oppilaiden poissaolojen seuranta.	Oppilaiden ja henkilöstön hyvinvointi lisääntyy ja koulukiusaamistapaukset sekä poissaolot vähentyvät.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Oppilaiden poissaoloja sekä koulukiusaamistapauksia seurataan jatkuvasti. Henkilöstökysely toteutetaan syksyn 2025 aikana.			
2 Tiedolla johtamisen kehittäminen opetussuunnitelman uudistusten käyttöönoton varmistamiseksi.	Koulutusten määrä, tukiopetustunnit, tuen päätösten määrä.	Osaava henkilöstö ja hyvinvoiva oppilas.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Koulutukset ja tukiopetustunnit toteutunevat suunnitelman mukaisesti.			
3 Oppilaiden ja henkilöstön turvallisuuden lisääminen.	Koulukiusaamistapaukset, WPRO-tapaukset.	Kiusaamistapaukset ja henkilöstöön kohdistuvat uhkatilanteet vähenevät.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Koulukiusaamistapausten sekä WPRO-tapausten määrä raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä.			

4 Henkilöstön tehokas käyttö ja sijaiskäytäntöjen arviointi	Poissaolot, sijaisten määrä, sijaistoiminnan kustannukset, työhyvinvointi	Kevään 2025 aikana tehdään selvitys resurssiopetusmallin käyttöönotosta ja vaikutuksista suhteessa nykyiseen sijaiskäyttöön verrattuna. Erityisesti arvioidaan toiminnan taloudellisuus, vaikutukset henkilöstön työhyvinvointiin sekä työnantajamielikuvaan.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Oppimisen tuen uudistus lukuvuoden 2025–2026 alusta tulee vaikuttamaan henkilöstön tarpeeseen sekä rakenteeseen. Tämä arviointi tullaan tekemään lv 2025–2026 aikana, jolloin oppimisen tuen uudistuksen vaikutukset ovat selvillä. Syksyllä 2025 tehdään henkilöstökysely työhyvinvointiin liittyen. Sijaiskulut ovat vähentyneet alkuvuoden aikana noin 100 000 € verrattuna edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	940 984	1 009 133	834 467	82,7 %	-11,3 %	1 103 000
Toimintakulut	-10 282 107	-21 631 689	-10 552 884	48,8 %	2,6 %	-21 758 000
Toimintakate	-9 341 124	-20 622 556	-9 718 417	47,1 %	4,0 %	-20 655 000

Perusopetuksen toimintatuottojen toteutuma raportointiajankohdan mukaan on yli arvioidun 82,5 %. Tämä johtuu etupainotteisesti toteutuneista hankerahoista (noin 212 000 €), joista osa siirtyy ensi vuodelle. Toimintakulujen toteutumaprosentti on maltillinen, 48,8 %. Oppimisen tuen uudistuksen vaikutus perusopetuksen palkka- yms. kuluihin tulee tarkentumaan loppuvuoden aikana. Toimintakatteen toteutuma 30.6.2025 on 47,1 %.

Perusopetuksen toimintakatteen ennakoidaan toteutuvan hieman arvioitua heikompana, ylitysennuste on noin -27 000 €.

4.3.3 Varhaiskasvatus

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, varhaiskasvatuspäällikkö, kasvun ja oppimisen lautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Maahanmuuttotoustaist perheet ovat saaneet kotikuntapäätöksen, joten heidän lapsillaan on subjektiivinen oikeus varhaiskasvatukseen. Varhaiskasvatuksen toiminnassa on mukana noin 50 vieraskielistä lasta, ja siksi toimintakulttuuriin kuuluvat vahvasti kuvaohjaus ja erilaiset digitaaliset apuohjelmat.

Varhaiskasvatuksessa on vastattu palvelutarpeen muutokseen. Repokankaan päiväkodin yhteydessä toimineen ylimääräisen ryhmän toiminta päättyi 31.5.2025. Vuorohoito on keskitetty vain Taulumäen päiväkodille. Vuorohoidon tarpeen vähentymisen vuoksi yksi vuorohoitoryhmä muuttui 1.8.2025 alkaen päiväryhmäksi. Jatkettuja aukioloaikoja ei ole enää muissa yksiköissä.

Perusopetuksen oppimisen tuen uudistus astui voimaan 1.8.2025 alkaen, mikä koskee myös esiopetusta.

Koko kaupungin varhaiskasvatussuunnitelman teema ohjattu leikki on toteutunut suunnitellusti ja sen toteutumista arvioidaan valtakunnallisessa Valssi-ohjelmalla.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Varhaiskasvatuksen laadunhallinnan valtakunnallinen ohjelma Valssi vakiintuu käytäntöön. Valssi on Kansallisen koulutuksen arviointikeskus Karvin laatima laadunarviointijärjestelmä, jota vakiinnutetaan koko Suomen varhaiskasvatukseen.	Valssi kysely henkilöstölle toteutuu kerran vuodessa.	Laadunhallinnan tulokset käydään yksikössä kyselyn jälkeen läpi ja tulosten perusteella seuraavan vuoden varhaiskasvatussuunnitelmaan luodaan uusia tavoitteita.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Valtakunnallinen laadunhallintajärjestelmä, Valssi, on vakiinnutettu käyttöön varhaiskasvatuksessa. Laadun arvioinnin tuloksista raportoidaan kerran vuodessa ja sen tulokset viedään tiedoksi kasvun ja oppimisen lautakuntaan. Arvioinnin toteutumisesta vastaa nimetty henkilö.			
2 Varhaiskasvatuksen toimintasuunnitelmaan ja hyvinvointisuunnitelmaan kirjatut hyvinvoinnin tavoitteet toteutuvat. Panostetaan työnohjaukseen ja henkilöstön koulutukseen.	Kyselyn tuloksia seurataan laatimalla kolme kertaa vuodessa asiakastyytyväisyyskysely ja henkilöstön työtyytyväisyyskysely Pulssi-kyselyllä.	Tulokset säilyvät nykyisellä tasolla (4,2/5).	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Asiakastyytyväisyyttä ja henkilöstön työtyytyväisyyttä on mitattu Pulssi-kyselyillä suunnitellusti (asiakastyytyväisyys 4,2/5 ja henkilöstön työtyytyväisyys 4/5). Tuloksista raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Henkilöstön ammatillista osaamista tukeva koulutus on toteutunut. Lisäksi haasteellisten tilanteiden selvittämiseksi on ostettu työyhteisövalmennusta ja työnohjausta.			
3 Henkilöstön tehokas käyttö ja sijaiskäytäntöjen arviointi	Poissaolot, sijaisten määrä, sijaistoiminnan kustannukset, työhyvinvointi	Kevään 2025 aikana tehdään selvitys vakituisten sijaisten käyttöön otosta ja vaikutuksista suhteessa nykyiseen sijaiskäytäntöön verrattuna. Erityisesti arvioidaan toiminnan taloudellisuus, vaikutukset henkilöstön työhyvinvointiin sekä työnantajamielikuvaan.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Sairauspoissaolojen kehitystä seurataan työterveyshuollon kanssa säännöllisesti. Sijaisten määrä ja sijaistoiminnan kustannukset ovat toteutuneet lähes edellisen vuoden vastaavan ajankohdan mukaisesti. Varhaiskasvatuksen yksiköissä henkilöstöä on lakisääteistä mitoitusta enemmän tuen tarpeesta johtuen. Lisäksi vakituisia sijaisia on neljä ja määräaikaiais yksi. Työhyvinvointia seurataan kerran vuodessa toteutettavalla Balentor-kyselyllä.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	380 826	637 807	297 953	46,7 %	-21,8 %	634 000
Toimintakulut	-6 397 713	-13 772 923	-6 312 318	45,8 %	-1,3 %	-13 003 000
Toimintakate	-6 016 888	-13 135 116	-6 014 365	45,8 %	0,0 %	-12 369 000

Toimintatuotot ovat toteutuneet hieman arvioitua heikommin, 46,5 %. Varhaiskasvatuksen toimintatuotoista hoitopäivämaksutuotot ovat toteutuneet alkuvuonna lähes talousarvion mukaisesti 49,1 %, mutta noin 33 000 € edellisvuotta pienempinä.

Toimintakulujen toteutuma raportointiajankohdan mukaan on 45,7 %. Henkilöstökulujen toteutuma raportointiajankohdan mukaan on 43,5 % ja palvelujen ostojen 48,5 %. Tätä selittää nopea reagointi palveluntarpeeseen. Repokankaan päiväkodin yhteyteen perustettu ylimääräinen ryhmä lakkautettiin suunniteltua aiemmin, jo 1.6.2025 alkaen ja yksi Taulumäen päiväkodin vuorohoitoryhmä muutettiin elokuun 2025 alusta lukien päiväryhmäksi. Myös lasten kotihoidontuki

on toteutunut alle arvioidun. Oppimisen tuen uudistuksen vaikutus esiopetuksen kustannuksiin tarkentuu loppuvuoden aikana.

Varhaiskasvatuksen toimintakatteen toteutuma raportointijankohdan mukaan on 45,7 %. Varhaiskasvatuksen toimintakatteen ennakkoidaan toteutuvan noin 791 000 € arvioitua parempana.

Hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Museotoimenjohtaja päätti Museokeskus Konstin pääsymaksuista ja muista taksoista 1.4.2025 alkaen. Tämän myötä Museokeskus Konstiin tuli pääsymaksut kesäkaudelle (kesäkuu, heinäkuu, elokuu).

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	1 283 283	1 933 382	1 193 352	61,7 %	-7,0 %	1 869 000
Toimintakulut	-5 263 853	-10 819 036	-5 356 324	49,5 %	1,8 %	-10 773 000
Toimintakate	-3 980 570	-8 885 654	-4 162 973	46,9 %	4,6 %	-8 904 000

Hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan (hyvinvointipalvelut ja Soisalo-opisto) toimintatuotot ovat toteutuneet hieman yli arvion, 61,3 %. Toimintatuottojen toteutumaan vaikuttaa tukien ja avustusten (hankerahojen) etupainotteinen kertymä, noin 150 000 €. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2024 on 49,0 % ja toimintakatteen 46,3 %. Hyvinvointipalveluiden toimintakatteen ennakkoidaan toteutuvan noin 71 000 € arvioitua paremmin.

4.3.4 Hyvinvointipalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	911 473	1 209 912	804 051	66,5 %	-11,8 %	1 146 000
Toimintakulut	-3 807 337	-7 704 802	-3 831 933	49,7 %	0,6 %	-7 724 000
Toimintakate	-2 895 863	-6 494 890	-3 027 882	46,6 %	4,6 %	-6 578 000

Hyvinvointipalveluiden (kirjastopalvelut, kulttuuri- ja tapahtumapalvelut, liikuntapalvelut, museopalvelut ja nuorisopalvelut) toimintatuotot ovat toteutuneet yli arvion, 65,7 %. Toteutumaa selittää etupainotteisesti kertyneet hankerahat, noin 150 000 €. Osa saaduista hankerahoista siirretään tilinpäätöksen yhteydessä ensi vuodelle. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2025 on 49,0 %. Toimintakatteen toteutuma on 45,9 %. Toimintatuottojen hyvä toteutuma johtuu pääosin tukien ja avustusten etupainotteisesta kertymästä. Hyvinvointipalveluiden toimintakatteen ennakkoidaan toteutuvan kokonaisuutena noin 6 000 € arvioitua paremmin, eli lähes talousarvion mukaisesti.

4.3.4.1 Kirjastopalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Alkuvuoden aikana Varkauden kirjastossa järjestettiin erilaisia tapahtumia työryhmän laatiman suunnitelman mukaisesti

eri-ikäisille asiakkaille. Toukokuussa tuli kuluneeksi 40 vuotta kirjastorakennuksen käyttöönotosta, ja merkkipäivää juhlistettiin muun muassa musiikkitapahtumalla.

Uusi työntekijä aloitti pääkirjaston lasten- ja nuortenosastolla, ja hänen keskeisiin vastuualueisiinsa kuuluu lukutaitotyö. Peruskirjastotoiminnan hoitamista vaikeutti palkkatukityöntekijöiden työsuhteiden päättyminen kokonaan vuoden 2025 alussa, mikä aiheutti mm. avustavien työtehtävien uudelleenjärjestelyä

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Kirjaston tapahtumatoiminnan kehittäminen	Tapahtumien ja osallistujien määrä.	Kirjastossa järjestetään toimintasuunnitelman mukaisesti ainakin viisi eri kohderyhmille suunnattua tapahtumaa.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Alkuvuoden aikana kirjastossa on järjestetty monipuolisia tapahtumia, kuten musiikkiesitys ja sanataidepaja. Lisäksi on kokeiltu elokuvaesityksiä ja Armas-viikolla kirjabingoa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	63 366	93 162	46 244	49,6 %	-27,0 %	93 000
Toimintakulut	-637 293	-1 259 455	-586 446	46,6 %	-8,0 %	-1 189 000
Toimintakate	-573 927	-1 166 293	-540 202	46,3 %	-5,9 %	-1 096 000

Kirjastopalveluiden toimintatuotot ovat toteutuneet hieman ale arvion, 46,8 %. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2025 on maltillinen, 45,9 %. Toimintakulujen toteutumaa selittää osin vakituisen kirjastonhoitajan rekrytointi 1.4.2025 alkaen, joten henkilöstökulujen säästöä syntyi tammi-maaliskuulta. Toimintakatteen toteutuma raportointijankohtana on 45,8 %.

4.3.4.2 Kulttuuri- ja tapahtumapalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, hyvinvoinnin edistämisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Kulttuuri- ja tapahtumapalveluita on tuotettu suunnitellusti eri kohderyhmille.

- Talvi-Vekara ja Vekara-Varkaus tavoittivat hyvin kävijöitä, mutta maksullisiin sisältöihin osallistutaan vähemmän.
- Lastenkulttuurikeskus Verson alueellisessa toiminnassa pääpaino on syyskaudella, mutta alkuvuodestakin on ollut mm. satutuokiotoimintaa ja varhaiskasvatuksen työpajoja sekä Seikkailujen Saari osana Vekara-Varkautta.
- Harrastamisen Suomen mallin kautta jokaisella koululla on maksutonta harrastustoimintaa.
- LomaVarkaus-päiväleirit toteutettiin Itä-Suomen AVI:n avustuksella.
- Erityisryhmille on tuotettu taidetoimintaa ja yhdessä yhteistyökumppaneiden kanssa on toteutettu mm. Armas - Ikäntäntyvien kulttuuriviikko sekä Mental Health Art Week.

Kaikukortti on ollut käytössä maakunnallisessa yhteistyössä. Sote-alan toimijan myöntämällä Kaikukortilla pääsee ilmaiseksi maksullisiin kulttuuri- ja liikuntakohteisiin. KulttuuriVarkaus2030-ohjelmatyötä on jatkettu monialaisessa työryhmässä. Vekara-Varkaus -festivaalista tehtiin kattava kävijätutkimus.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Kulttuurin saatavuuden ja saavutettavuuden edistäminen tuottamalla sisältöjä erilaisille kohderyhmille.	Tilaisuuksien määrä ja osallistumiskerrat.	50 000 osallistumiskertaa erilaisissa tapahtumissa, harrastuksissa, esityksissä ja työpajoissa.	Toteutuu

Toteuma 30.6.: Kulttuuri- ja tapahtumapalveluiden erilaisissa sisällöissä on ollut 30.6. mennessä yhteensä 45 638 osallistumiskertaa. Tilaisuuksia on järjestetty 1257. Jakautuminen eri sisältöjen kesken: Vekara-Varkaus-festivaali 22690 osallistumiskertaa Talvi-Vekara 4665 osallistumiskertaa Lastenkulttuurikeskus Verso 3433 osallistumiskertaa (8 kunnassa) Harrastamisen Suomen malli 7158 osallistumiskertaa (4 kunnassa) LomaVarkaus-päiväleirit 315 osallistumiskertaa Muut kulttuuritapahtumat, mm. Armas – ikääntyvien kulttuuriviikko ja Mental Health Art Week sekä muu erityisryhmien taidetoiminta 5563 osallistumiskertaa			Toteutuu
2 Osallisuuden vahvistaminen kulttuuripalveluissa erilaisten toimintamallien avulla.	Vuosittainen suunnitelma osallisuuden tukemiseksi.	Suunnitelmaan kirjatut tavoitteet toteutuvat.	
Toteuma 30.6.: Toteutuu suunnitelman mukaisesti.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	365 729	337 250	326 486	96,8 %	-10,7 %	331 000
Toimintakulut	-320 480	-726 858	-377 458	51,9 %	17,8 %	-719 000
Toimintakate	45 249	-389 608	-50 972	13,1 %	-212,6 %	-388 000

Kulttuuri- ja tapahtumapalveluiden toimintatuotot ovat toteutuneet etupainotteisesti kertyneiden hankerahojen vuoksi yli arvon, 96,8%. Toteutumaan sisältyy etupainotteisia hankerahoja noin 125 000 €, joista osa siirtyy tulevalle vuodelle. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2025 on 48,9 % ja toimintakatteen 11,7 %.

4.3.4.3 Liikuntapalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Uimahalli täytti 50 vuotta 7.4.2025. Uimahalli Ilopisaran juhluvuotta on juhlittu useilla tapahtumilla kevään aikana.

Vattuvuoren laskettelukeskuksen yhteistyö- ja palvelusopimus on kilpailutettu kevään ja kesän aikana. Neuvottelumenettelyä jatketaan yhden ilmoittautuneen kanssa.

Kämärin hiekkatekonurmi jouduttiin asettamaan käyttökieltoon keväällä 2025 salaojajärjestelmän romahdettua. Aloitettiin suunnittelu hiekkatekonurmen siirtämiseksi Kisapuiston alueelle.

Liikuntapalvelut on mukana Turvalliset treenimatkat-hankkeessa yhdessä Siilinjärven kunnan ja Kajaanin kaupungin kanssa.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen maksuttomalla liikuntaneuvonnalla sekä liikuntamahdollisuuksia järjestämällä.	Uimahalli: Kävijämäärä Muut liikuntapaikat: Tilojen käyttöaste ns. primetime-aikana (ma-pe klo 16.00-21.00) Liikuntaneuvonta: Asiakaskontaktit	Vuoden 2023 tasolla. Lähtötilanne: Uimahalli käyntimäärä: 103 788 Käyttöasteet: Liikuntatalo suuri sali 96 % Harjoitusjäähalli 57 % Kilpajäähalli 86 % Liikuntaneuvonta asiakaskontaktit: 87 kpl	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Alkuvuoden käyttäjämäärien perusteella tavoitteiden arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	272 008	569 100	256 661	45,1 %	-5,6 %	542 000
Toimintakulut	-1 956 180	-3 962 044	-2 015 442	50,9 %	3,0 %	-4 115 000
Toimintakate	-1 684 171	-3 392 944	-1 758 781	51,8 %	4,4 %	-3 573 000

Liikuntapalveluiden toimintatuotot ovat toteutuneet hieman alle arvion, 45,1%. Toimintatuottojen toteutuma on noin 15 000 € edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempi. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2025 on 50,7%. Kämärin hiekkatekonurmen tutkimuksista ja Vattuvuoren pumppukoppirakennuksen korjauksista aiheutuu ennakoimattomia kustannuksia. Toimintakatteen toteutumaprosentti on 51,6%.

4.3.4.4 Museopalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Huhtikuussa 2024 avattu Varkauden museokeskus Konsti on kiinnostanut kiitettävästi yleisöä myös alkuvuonna 2025. Painopisteinä ovat olleet "Työ ja teknologia" -kirjan julkaisu, European Heritage Label (EHL) -hakuprosessi, Konstin tapahtumatuotanto ja vaihtuvat näyttelyt, museokaupan uusien tuotteiden suunnittelu ja toteutus sekä kulisissa tapahtuva kokoelmatyö, jonka tiimoilta valokuva-arkiston kuntoa on kartoitettu.

Konstin toimintaa on vakiinnutettu toistuvilla tapahtumilla, joita yleisö osaa odottaa. Vanhan Varkauden Museoiden yö 16.5. oli kevään tapahtumien kulminaatiopiste, jossa vieraili illan aikana yli 200 museovierasta. Taipaleen kanavan osalta museokaupan valikoimaa on kohennettu ja kahvilanpitäjien kanssa käyty kehityskeskusteluja.

Yleisesti ottaen museoiden tehtävänä on tutkia, kerätä, säilyttää, tulkita ja asettaa näytteille aineellista ja aineetonta kulttuuriperintöä. Museot ovat yleisölle avoimia, saavutettavia ja inklusiivisia. Museot edistävät monimuotoisuutta ja kestävää kehitystä ja toimivat yhdessä yhteisöjensä kanssa.

Varkauden museokeskus Konstin yhteistyötä Varkauden Museonystävät ry:n kanssa on uudistettu alkuvuonna ja yhdistys on tehnyt uutta jäsenhankintaa. Konstin ja Savonia-AMK:n kanssa tehdyn yhteistyön konkreettisena avauksena syntyivät koululaisille suunnatut Albert Krankin keksintöpajat Vekara-Varkaus-viikolle.

Konstin vuosia suunnitellut taideprojektit on pyöräytetty käyntiin. Taiteiden yössä 8.8. paljastetaan projektitaiteilija Patrick Wardin työstämä, Konstin piha-alueelle hitsattu veistos.

Lisätulonlähteenä Konstissa on otettu kesäkuukausiksi (kesä-heinä-elo) käyttöön sisäänpääsymaksu 5/3/0€.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Varkautelaisten uuden museokeskus Konstin toiminnan vakiinnuttaminen.	Palautekysely syksyllä 2025. Asiakasmäärä.	Tavoitteena 14 000 kävijää. Museon kokeminen vaikuttavana toimijana yhteisössä.	Arvioimatta
Toteuma 30.6.: Testiarvio			
2 Kokoelmatyön tekeminen näkyväksi ja sen tarpeiden kartoittaminen.	Kuukauden esineen esittely mediassa.	Tehdään yleisölle näkyväksi kokoelmatyötä ja esineitä esittelemällä 12 kohdetta tai museoesinettä vuodessa.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: "Esineen tarina" on ilmestynyt WL:ssä 8 kertaa.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	113 711	81 400	38 609	47,4 %	-66,0 %	63 000
Toimintakulut	-540 084	-884 491	-421 760	47,7 %	-21,9 %	-859 000
Toimintakate	-426 374	-803 091	-383 151	47,7 %	-10,1%	-796 000

Museopalveluiden toimintatuotot ovat toteutuneet raportointijankohdan mukaan hieman alle arvioidun, 43,3 %. Alkuvuoden toteutuman perustella näyttää siltä, että myyntituottojen tavoitteeseen ei päästä Museokeskus Konstin kesäajan maksullisuudesta huolimatta. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2025 on maltillinen 46,2 %, samoin toimintakatteen 46,5 %.

4.3.4.5 Nuorisopalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Lasten ja nuorten osallisuuden rakenteiden eli nuorisovaltuusto Wanuvan ja lastenparlamentti Warpasten kokoukset ovat toteutuneet suunnitellusti. Kevästä 2025 alkaen nuorisovaltuustolla on ollut edustus myös Teknisen lautakunnan kokouksissa, läsnäolo- ja puheoikeus on ollut jo vuosien ajan Hyvinvoinnin edistämisen ja Kasvun ja oppimisen lautakunnissa sekä kaupunginvaltuuston kokouksissa. Nuorisovaltuuston toimintaa on uudistettu ja tehty myös osallistuvan budjetoinnin kartoitusta koskettamaan nuoria laajemminkin.

Uusia osallisuuden toimintamuotoja on kehitetty ja niiden myötä osallisuustyö on levittäytynyt monin tavoin nuorten maailmaan mm. Waltterin koulun yhteisötaiteen myötä sekä kumppanuudessa koulunuorisotyön kanssa, osallisuutta on tullut lisää myös nuorisotilatoimintaan, tapahtumiin ja retkiin. Toiminnoissa on pystytty tukemaan ja osallistamaan laajasti erilaisia nuorten ryhmiä.

Koulunuorisotyöhön haettiin keväällä 2025 uutta avustuskautta ja toista työntekijää yhteisöohjaajan nimikkeellä. Oppimisen tuen uudistuksen myötä koulunuorisotyön suunniteltiin kohdentuvan yksilöidymmän tuen mallien kehittämiseen, rahoitusta ei kuitenkaan saatu. Nykyisen koulunuorisotyön avustus kestää toukokuun 2026 loppuun saakka, työn jatkuminen avustuskauden jälkeen nähdään olennaisen tarpeellisenä sekä nuorisotyön että koulun näkökulmasta. Koulunuorisotyö on lisännyt monin tavoin oppilaiden yhteisöllisyyttä vähentäen yksinäisyyttä ja syrjään jäämistä.

Ohjaamon toiminta ja koordinointi siirtyi työllisyyspalveluilta nuorisopalveluille vuoden 2025 alusta lähtien. Keski-Savon työllisyysalue osallistuu Ohjaamon kustannuksiin ja sen myötä toiminta on laajentunut kevään aikana Varkauden alueen ohjaamoksi, eli viikoittaisia päivystyksiä järjestetään yhteistyössä paikallisten toimijoiden kanssa myös Joroisissa ja Leppävirralla.

Kevään aikana huolta on herättänyt oppilaille aiemmin tarjolle olleen psykykaritoiminnan (koulun arjessa läsnä oleva psykiatrinen sairaanhoitaja) jäädessä pois tilanteesta, jossa oppilaiden mielen hyvinvoinnin haasteet ovat kasvusuuntaiset. Myös Pohjois-Savon hyvinvointialueen sosiaalityön henkilöstön vaihtuvuus on tuonut haastetta asioiden hoitumiseen mm. etsivän nuorisotyön näkökulmasta.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Osallisuuden ja vaikuttamisen kehittäminen	Nuorten ja lasten osallisuuden foorumien lukumäärä	Nuorten ja lasten rakenteissa olevien osallistumisen ja vaikuttamisen foorumien toteutuminen suunnitelman mukaisesti, uusia toimintamalleja on hyödynnetty.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Nuorisovaltuuston Wanuvan kokouksia 6 kpl, lastenparlamentti Warpaset kevätkokous, erilaisia osallisuuden toimintamalleja on toteutettu			

2 Koulunuorisotyön vakiinnuttaminen	Riittävä henkilöstöresurssi	Nuorisopalveluilla on koulunuorisotyöntekijä.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Koulunuorisotyössä on työntekijä, rahoitus edelleen avustuksen varassa			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	96 660	129 000	136 051	105,5 %	40,8 %	117 000
Toimintakulut	-353 300	-871 954	-430 827	49,4 %	21,9 %	-842 000
Toimintakate	-256 640	-742 954	-294 776	39,7 %	14,9 %	-725 000

Nuorisopalveluiden toimintatuotot ovat toteutuneet saatujen hankerahojen vuoksi yli arvion, 105,5 %. Toimintatuottien toteutumaan sisältyy etupainotteisia hankerahoja noin 46 000 €, joista osa siirtyy tulevalle vuodelle. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2025 on 49,1 % ja toimintakatteen 39,4 %.

4.3.5 Soisalo-opisto

Tilivelvolliset: Hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, Soisalo-opiston rehtori, hyvinvoinnin edistämisen seutujaosto, hyvinvoinnin edistämisen lautakunta

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Opinto-opasta ei jaeta kotitalouksiin elokuussa 2025. Oppaan jakelun kustannus olisi ollut moninkertainen verrattuna vuoteen 2024 postin muuttuneista käytännöistä johtuen. Opasta painettiin 3500 kappaletta, joita toimitetaan kuntien yksiköihin, kuten kirjastoon jne. Tiedotus muutoksesta tehtiin jo keväällä nykyisille asiakkaille. Syyskuu näyttää, miten oppaan jakamattomuus vaikuttaa ilmoittautuneiden määrään ja sitä kautta kurssimaksuista saataviin maksutuottoihin.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Pito- ja vetovoiman säilyttäminen.	Harrastajien määrä.	Pysyy vuoden 2024 tasolla.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Kevätlukukauden perusteella tulee pysymään vuoden 2024 tasolla.			
2 Monipuolisen ja laadukkaan tarjonnan säilyttäminen.	Ainealueiden lukumäärä.	Pysyy vuoden 2024 tasolla.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Ainealueiden lukumäärä tulee pysymään vuoden 2024 tasolla.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	371 810	723 470	389 301	53,8 %	4,7 %	723 000
Toimintakulut	-1 456 516	-3 114 234	-1 524 392	48,9 %	4,7 %	-3 049 000
Toimintakate	-1 084 707	-2 390 764	-1 135 091	47,5 %	4,6 %	-2 326 000

Soisalo-opiston toimintatuotot ovat toteutuneet alkuvuonna hieman yli arvioidun, 53,8 %. Toimintatuottojen toteutuma on noin 17 000 € viime vuoden vastaavaa ajankohtaa parempi. Toimintakulujen toteutuma 30.6.2025 on 48,9 %. Toimintakulut ovat kasvaneet edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna noin 68 000 €, tästä valtaosa, noin 40 000 €, kohdistuu henkilötökluihin. Toimintakatteen toteutumaperosentti 47,5 %. Soisalo-opiston toimintakatteen ennakoidaan toteutuvan noin 65 000 € arvioitua paremmin.

4.4 TEKINEN TOIMI

Tilivelvolliset: tekninen johtaja, teknisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Tekninen lautakunta hyväksyi 31.3.2025 § 68 tontinluovutuksen korttelista 915-6-6050 datakeskusinvestointia varten. Varauksopimus Best Valo DC Oy:n kanssa allekirjoitettiin 28.5.2025.

Kankun koulun rakennusluvasta oli jätetty 12 valitusta Itä-Suomen hallinto-oikeuteen. Hallinto-oikeus on hylännyt päätöksillään 25.6.2025 valittajien rakennuslupaa ja aloittamisoikeutta koskevat valitukset. Sitten hallinto-oikeuden päätöksistä on haettu valituslupaa korkeimmalta hallinto-oikeudelta. Rakennusluvan lainvoimaisuus odottaa siten korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisua asiassa. KHO:n ratkaisu 25.8.2025: Valituslupahakemukset hylätään. Korkein hallinto-oikeus ei siten anna ratkaisua valituksiin.

Talouden tasapainottamisohjelman toimenpiteet talousarviossa

KAUPUNGINVALTUUSTON 4.12.2023 § 72 PÄÄTTÄMÄT TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET		
Tekninen toimiala	2025 €	Toteuma 30.6.2025
Katuvalojen sammutus keskustojen ulkopuolelta myös talvella	150 000	toteutunee
Kymmenen leikkikentän lakkautus	30 000	toteutettu
Kesäkukkien määrän vähentäminen	15 000	toteutunee
Kunnan hoitamat yksityistiet	17 000	ei toteudu
Seutuvalvomosta irtautuminen	30 000	toteutettu
Venepaikkojen vähentäminen	7 000	ei toteudu
Operatiiviset toimet	2 000	toteutettu

Kaupungin hoidossa olevien yksityisteiden; Alalammentien, Eliaksentien, Kaarretien, Murhilahdentien, Pöytäkaantien ja Tykkien yksityistie-toimitukset on pidetty. Toimituksista ei ole valitettu ja ne ovat saaneet lainvoiman. Kuulemisessa tapahtuneen virheen vuoksi em. yksityisteille on 5.6.2025 lähetetty kuulemiskirje hoito- ja kunnossapitotyön lakkauttamisesta.

Venepaikkojen vähentämissuunnitelmaa ei ole vielä laadittu.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Mahdollistetaan kehittyvä elinkeinoelämä	Tonttitarjonta	Yritystonttitarjonta on riittävä ja laadukas	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Yritystontteja on kysyntään nähden tarjolla riittävästi.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	10 191 660	19 969 270	9 988 032	50,0 %	-2,0 %	19 843 100
Valmistus omaan käyttöön	278 866	425 000	137 605	32,4 %	-50,7 %	390 000
Toimintakulut	-9 530 468	-20 366 270	-9 025 578	44,3 %	-5,3 %	-19 904 100
Toimintakate	940 058	28 000	1 100 059	3 928,8 %	17,0 %	329 000

Toimialan talous on toteutunut 1-6 kk osalta ennakoitua paremmin toimintakatteen ollessa n. 160 000 € edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa parempi.

Toimialan talousarvion ennustetaan tässä vaiheessa toteutuvan n. 320 000 € talousarviota paremmin. Talousarvioon sisältyy 250 000 € vanhan paloaseman purkukustannuksiin, purku toteutunee loppuvuoden aikana. Koko vuoden

ennusteessa on huomioitu mm. hoito- ja pääomavuokrien palautus, joka kesäkuun tilanteen mukaan olisi n. 200 000 €. Lisäksi on huomioitu myös Aallon pääomavuokrat, jotka toteutuvat arviolta n. 200 000 € talousarviota pienempinä.

Vanhoja vuoden 2022 avoimena olevia saatavia on poistettu kirjanpidosta 17 005,75 €.

Henkilöstön määrä palvelussuhteittain	1.6.2025	%	1.6.2024	%	Muutos hlöä	Muutos %
Vakituiset	49	84,50%	50	68,50%	-1	-2%
Määräaikaiset	9	15,50%	10	13,70%	-1	-10%
Työllistetyt	0	0%	13	17,80%	-13	-100%
Oppisopimussuhteiset	0	0%		0%	0	0%
Yhteensä	58	100%	73	100%	-15	-20,50%
Henkilötyövuodet (Htv 2)	28		33		-5	-15,20%

Maksetut palkat	6/2025	6/2024	Muutos €	Muutos (%)
Yhteensä	1 215 575	1 270 715	-55 140	-4,3

Työkyvyttömyys-poissaolot (pv/HTV1)	6/2025	6/2024	Muutos (pv/HTV1)	Muutos (%)
Sairaus	17,1	18,9	-1,8	-9,5
Työtapaturma	0,0	0,0		

Vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstön määrä on vertailuajanjaksona vähentynyt kahdella henkilöllä. Loppuvuodesta 2024 vapautunut vakinainen tehtävä täytettiin tuolloin sisäisin järjestelyin. Alkuvuoden aikana eläköityi yksi vakinainen henkilö ja tehtävä täytettiin vakinaistamalla määräaikainen henkilö tilalle.

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 varmistumaan organisaation tavoitteiden saavuttamisesta ja toiminnan laillisuudesta. Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä.

Teknisen toimialan sisäinen valvonta sekä riskienhallinta tapahtuu osana esimiesten jokapäiväistä työskentelyä.

4.4.1 Kaupunkisuunnittelu

Tilivelvolliset: tekninen johtaja, teknisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Sote-voimaannanolaki edellyttää, että hyvinvointialueelle vuokratut rakennukset yhtiöitetään. Yhtiöittämiselvityksen laati alkukevään aikana BDO Oy. Kaupunginhallitus valtuutti 16.6.2025 teknisen johtajan perustamaan 3 kpl osakeyhtiöitä kaupungin omistukseen 2 500 €:n osakepääomalla/yhtiö. Lisäksi kaupunginhallitus nimesi ko. yhtiöiden hallitukseen perustamisvaiheessa teknisen johtajan ja varajäseneksi kaupunginjohtajan sekä valtuutti heidät laatimaan ja allekirjoittamaan perustamissopimukset.

Hyvinvointialueen kanssa on käyty neuvotteluja vuokrattujen toimitilojen jatkosta.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Hertunrannan kehittäminen	Hertunrantaan laaditaan yleisten alueiden suunnitelma, joka mahdollistaa alueelle sijoittuvan kesäkahvila -tyyppisen toiminnan	Hertunrantaan voidaan osoittaa kesäkahvilan tapaisia myyntipaikkoja kesällä 2025.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Tekninen lautakunta hyväksyi 8.4.2025 § 75 Hertunrannan myyntipaikkojen lupaehtot ja taksat.			
Konnansalon ja Kopolanniemen kaavoituksen eteneminen	Kaavoituksen eteneminen	Kaavat hyväksymiskäsittelyssä	Ei toteudu
Toteuma 30.6.: Kopolanniemen osayleiskaavaluonnos oli nähtävillä 12.6.-11.7.2025. Konnansalon kaavahanke ei resurssien kohdentamisen vuoksi ole edennyt.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	8 914 020	17 367 860	8 862 866	51,0 %	-0,6 %	17 292 000
Valmistus omaan käyttöön	83 222	140 000	69 897	49,9 %	-16,0 %	140 000
Toimintakulut	-6 512 812	-13 945 460	-6 032 515	43,3 %	-7,4 %	-13 477 400
Toimintakate	2 484 430	3 562 400	2 900 248	81,4 %	16,7 %	3 954 600

Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan n. 392 000 € talousarviota paremmin, mikä johtuu lähinnä toimintakulujen arvioitua pienemmästä toteumaennusteesta (mm. Aallon leasingvuokra, toimitilojen ylläpitomenot).

4.4.2 Kaupunkitekniikka

Tilivelvolliset: kaupungininsinööri, teknisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Infran hoito- ja investointiurakka päättyy keväällä 2026. Alkuvuoden 2025 aikana kilpailutettiin uusi urakka, jonka pituus on 7 + 3 vuotta. Urakkasopimus on allekirjoitettu 5.5.2025.

Koulujen ilkeältä on puututtu tehostamalla yhteistyötä koulujen kanssa. Ilkevällän määrä on hieman vähentynyt alkuvuoden aikana verrattuna aiempiin vuosiin.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Kiinnitetään huomiota turvallisuuteen ja hyvään kuntoon kaupungin omistamilla kulkuväylillä, katuverkolla, kiinteistöillä ja muilla yleisillä alueilla.	Korvattavien vahinkojen määrä	Vahinkojen määrä ei lisäänny merkittävästi	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Ottaen huomioon sääolosuhteiden kannalta haastava talvikausi, suoriuduttiin kaupungin vastualueiden kunnossapidossa edellisiä vuosia vastaavalla tavalla. Haastavat sääolosuhteet eivät aiheuttaneet merkittävää nousua vahingonkorvaushakemuksissa			
Rakentamishankkeet toteutetaan kustannustehokkaasti	Kustannusten toteutuminen kustannusarvioihin verrattuna	Hankkeiden lopulliset kustannukset ovat kustannusarvion mukaiset tai ylittävät kustannusarvion enintään 15 %.	Toteutuu

Toteuma 30.6.: Infran hoito- ja rakentamisurakan kilpailutus onnistui odotettua paremmin. Vuoden päästä alkavan urakan kustannustaso laskee n. 3,5 % verrattuna kevään 2025 kustannustasoon. Myös Kankun koulun rakennusurakan kilpailuttaminen onnistui tavoitteiden mukaisesti.

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	1 217 173	2 478 160	1 067 234	43,1 %	-12,3 %	2 442 300
Valmistus omaan käyttöön	195 644	285 000	67 708	23,8 %	-65,4 %	250 000
Toimintakulut	-2 822 920	-6 038 460	-2 786 428	46,1 %	-1,3 %	-6 029 500
Toimintakate	-1 410 103	-3 275 300	-1 651 486	50,4 %	17,1 %	-3 337 200

Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan hieman talousarviota heikommin. Valmistusta omaan käyttöön (investointikohteille tehdyn oman työn kustannukset) arvioidaan toteutuvan n. 35 000 € talousarviota vähemmän.

4.4.3 Rakennusvalvonta

Tilivelvolliset: rakennustarkastaja, teknisen lautakunnan jäsenet

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Ensimmäisellä vuosipuoliskolla otettiin käyttöön rakentamislain mukaiset toimintamallit. Ohjeistukset päivitettiin vastaamaan uutta lakia.

Kankun koulun rakennusluvasta tehtiin 13 kpl oikaisuvaatimuksia ja sittemmin 12 kpl valituksia, mikä työllisti rakennusvalvontaa kohtuuttoman paljon alkuvuodesta.

Rakennusjärjestysluonnos oli nähtävillä kevään aikana, mutta rakennusjärjestysehdotusta ei ehditty asettamaan nähtäville ja viemään kaupunginvaltuuston päätettäväksi ennen kesälomia.

Keski-Savon rakennusvalvonnan yhdistymistä on viety eteenpäin konsulttivetoisesti.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
Otetaan käyttöön Rakentamislain edellyttämät toimintamallit kokonaisvaltaisesti.	Lupien käsittelyaika, ohjeistuksen ajantasaisuus ja käyttökelpoisuus	Lupien käsittelyaika pysyy edelleen kohtuullisena nykyiseen verrattuna. Palvelutaso pidetään ennallaan.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: On otettu käyttöön			
Uudistettu taksa voimaan 1.1.2025 ja uusi rakennusjärjestys voimaan ensimmäisellä vuosipuoliskolla	Voimaantuloajankohdat	Uusi rakennusjärjestys voimassa 1.7.2025	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Taksa voimassa, rakennusjärjestysluonnos ollut nähtävillä. RJ-ehdotus on tekeillä.			

TALOUS

Tuloarviot ja määrärahat, €	Toteutuma 1-6/2024	MTA 2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot. %	Muutos % ed. vuoteen	TP-Ennuste 2025
Toimintatuotot	60 467	123 250	57 932	47,0 %	-4,2 %	108 800
Toimintakulut	-194 736	-382 350	-206 636	54,0 %	6,1 %	-397 200
Toimintakate	-134 269	-259 100	-148 704	57,4 %	10,8 %	-288 400

Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan hieman talousarviota heikommin. Rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksuja arvioidaan toteutuvan n. 20 000 € talousarviota vähemmän.

5. INVESTOINTIEN TOTEUTUMISVERTAILU

Koko kaupunki

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
VARKAUS						
Menot	-3 516 574	-12 004 500	-12 004 500	-1 791 556	15 %	10 212 944
Tulot	0	766 500	766 500	257 575	34 %	-508 925
Netto	-3 516 574	-11 238 000	-11 238 000	-1 533 981	14 %	9 704 019

Taseryhmittäin

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Rakennukset						
Menot	-2 453 565	-8 400 000	-8 400 000	-429 808	5 %	7 970 192
Tulot	0	210 000	210 000	210 000	100 %	0
Netto	-2 453 565	-8 190 000	-8 190 000	-219 808	3 %	7 970 192
Kiinteät rakenteet ja laitteet						
Menot	-712 682	-2 658 000	-2 658 000	-895 505	34 %	1 762 495
Tulot	0	356 500	356 500	0	0 %	-356 500
Netto	-712 682	-2 301 500	-2 301 500	-895 505	39 %	1 405 995
Tietokoneohjelmistot						
Menot	-79 034	-165 000	-165 000	-20 420	12 %	144 580
Netto	-79 034	-165 000	-165 000	-20 420	12 %	144 580
Aineettomat oikeudet						
Menot	-82 097	-137 500	-137 500	-70 897	52 %	66 603
Netto	-82 097	-137 500	-137 500	-70 897	52 %	66 603
Maa- ja vesialueet						
Menot	-4 385	-200 000	-200 000	-101 530	51 %	98 470
Tulot	0	200 000	200 000	5 075	3 %	-194 925
Netto	-4 385	0	0	-96 455	-180 %	-96 455
Osakkeet ja osuudet						
Menot	-30 000	-30 000	-30 000	-75 000	250 %	-45 000
Tulot	0	0	0	42 500	0 %	42 500
Netto	-30 000	-30 000	-30 000	-32 500	108 %	-2 500
Koneet ja kalusto						
Menot	-154 812	-414 000	-414 000	-198 396	48 %	215 604
Netto	-154 812	-414 000	-414 000	-198 396	48 %	215 604

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Rakennukset						
Kaupungintalo						
Menot	-4 946	-110 000	-110 000	-46 350	42 %	63 650
Netto	-4 946	-110 000	-110 000	-46 350	42 %	63 650
Päiviönsaaren päiväkot						
Menot	-12 543					
Netto	-12 543					
Taulumäen päiväkot						
Menot		-100 000	-100 000	-11 644	12 %	88 356
Netto		-100 000	-100 000	-11 644	12 %	88 356
Kankunharjun päiväkot						
Menot		-80 000	-80 000	-4 000	5 %	76 000
Netto		-80 000	-80 000	-4 000	5 %	76 000
Walterin koulu C-osa						
Menot		-30 000	-30 000	-1 600	5 %	28 400
Netto		-30 000	-30 000	-1 600	5 %	28 400
Könönpellon koulu						
Menot	-324 734	-310 000	-310 000	-300 003	97 %	9 997
Tulot		210 000	210 000			-210 000
Netto	-324 734	-100 000	-100 000	-300 003	300 %	-200 003
Kankun koulu						
Menot	-132 267	-7 250 000	-7 250 000	-28 314	0 %	7 221 686
Netto	-132 267	-7 250 000	-7 250 000	-28 314	0 %	7 221 686
Soisalo-opisto (ent.kansalaiso)						
Menot		-80 000	-80 000	-6 400	8 %	73 600
Netto		-80 000	-80 000	-6 400	8 %	73 600
Pääkirjasto						
Menot		-100 000	-100 000	-5 267	5 %	94 733
Netto		-100 000	-100 000	-5 267	5 %	94 733
Jäähalli/kilpailuhalli						
Menot	-3 016					
Netto	-3 016					
Uimahalli						
Menot	-41 737	-60 000	-60 000	-21 430	36 %	38 570
Netto	-41 737	-60 000	-60 000	-21 430	36 %	38 570
Entinen Tehtaan koulu						
Menot	-105 426					
Netto	-105 426					
Ennalta arvaam.korj.						
Menot		-200 000	-200 000			200 000
Netto		-200 000	-200 000			200 000
Uusi Paloasema						
Menot	-1 773 108					
Tulot				210 000		210 000
Netto	-1 773 108			210 000		210 000
Kangaslammin paloase						
Menot	-55 789					
Netto	-55 789					
Uimahallin hankesuun						
Menot		-80 000	-80 000	-4 800	6 %	75 200
Netto		-80 000	-80 000	-4 800	6 %	75 200

Tekninen lautakunta hyväksyi 20.5.2025 § 101 Könönpellon koulun kaukolämmön kustannusarvion, joka ylittää n. 90 000 €:lla talousarvion määräraharauksen. Vuoden 2025 talousarviossa ei oltu huomioitu kaikkia kohteen kustannuseriä. Lisämäärärahan tarve n. 90 000 € pystytään kattamaan talousarviossa taseryhmän sisältä.

Kankun koulun rakentamisen aloitus siirtyy. Rakennusluvan lainvoimaisuus odottaa korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisua valitusten osalta. KHO:n ratkaisu 25.8.2025: Valituslupahakemukset hylätään. Korkein hallinto-oikeus ei siten anna ratkaisua valituksiin.

Soisalo-opiston tanssisalin lattian uusinta siirtyy seuraavalle vuodelle.

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Kiinteät rakenteet ja laitteet						
Kisapuisto ja muut alueet						
Menot		-50 000	-50 000			50 000
Netto		-50 000	-50 000			50 000
Kämärin jäärheilukeskus						
Menot	-1 416	-50 000	-50 000			50 000
Netto	-1 416	-50 000	-50 000			50 000
Katujen rakentaminen						
Menot	-67 554	-788 000	-788 000	-447 354	57 %	340 646
Tulot		346 500	346 500			-346 500
Netto	-67 554	-441 500	-441 500	-447 354	101 %	-5 854
Katujen perusparannus						
Menot	-24 757	-650 000	-650 000	-55 233	8 %	594 767
Netto	-24 757	-650 000	-650 000	-55 233	8 %	594 767
Katujen suunnittelu						
Menot	-19 674	-50 000	-50 000	-33 649	67 %	16 351
Netto	-19 674	-50 000	-50 000	-33 649	67 %	16 351
Päällystystyöt						
Menot		-50 000	-50 000	-2 160	4 %	47 840
Netto		-50 000	-50 000	-2 160	4 %	47 840
Uusintapäällysteet						
Menot	-217 333	-400 000	-400 000	-218 094	55 %	181 906
Netto	-217 333	-400 000	-400 000	-218 094	55 %	181 906
Liikennevalot						
Menot	-17 857	-200 000	-200 000	-45 740	23 %	154 260
Netto	-17 857	-200 000	-200 000	-45 740	23 %	154 260
Maastomittaukset						
Menot	-1 675	-10 000	-10 000			10 000
Netto	-1 675	-10 000	-10 000			10 000
Keskustan kehittäminen						
Menot		-30 000	-30 000			30 000
Netto		-30 000	-30 000			30 000
Puistot ja leikkipaikat						
Menot	-221 623	-60 000	-60 000	-11 102	19 %	48 898
Netto	-221 623	-60 000	-60 000	-11 102	19 %	48 898
Vattuvuori						
Menot	-3 016					
Netto	-3 016					
Venesatamien peruskorjaus						
Menot		-40 000	-40 000	-4 201	11 %	35 799
Netto		-40 000	-40 000	-4 201	11 %	35 799
Green Corridor						
Menot	-108 602	-20 000	-20 000	-385	2 %	19 615
Tulot		10 000	10 000			-10 000
Netto	-108 602	-10 000	-10 000	-385	4 %	9 615
Liikenneturvallisuustyöt						
Menot	-10 795	-30 000	-30 000	-8 001	27 %	21 999
Netto	-10 795	-30 000	-30 000	-8 001	27 %	21 999
Ennalta arvaam. koht						
Menot		-50 000	-50 000			50 000
Netto		-50 000	-50 000			50 000
Katuvalaistus						
Menot	-18 381	-30 000	-30 000	-20 407	68 %	9 593
Netto	-18 381	-30 000	-30 000	-20 407	68 %	9 593
Satamien kehittäminen						
Menot		-50 000	-50 000			50 000
Netto		-50 000	-50 000			50 000
Sähköautojen latauspisteet						
Menot		-100 000	-100 000	-49 180	49 %	50 820
Netto		-100 000	-100 000	-49 180	49 %	50 820

Kopolaaniemen asemakaava ei ole edennyt siten, että alueen yksityisteiden rakentamista voitaisiin toteuttaa tänä vuonna.

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Aineettomat oikeudet						
Valokuituverkot						
Menot	-82 097	-137 500	-137 500	-70 897	52 %	66 603
Netto	-82 097	-137 500	-137 500	-70 897	52 %	66 603

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Tietokoneohjelmistot						
ICT-tekniikka						
Menot	-26 060	-15 000	-15 000			15 000
Netto	-26 060	-15 000	-15 000			15 000
ICT-lisenssit						
Menot	-1 689	-30 000	-30 000	-12 816	43 %	17 184
Netto	-1 689	-30 000	-30 000	-12 816	43 %	17 184
Sähköinen asiointi						
Menot		-95 000	-95 000			95 000
Netto		-95 000	-95 000			95 000
Viestintäkanavien uusiminen						
Menot	-11 603	-25 000	-25 000	-7 604	30 %	17 396
Netto	-11 603	-25 000	-25 000	-7 604	30 %	17 396
Seutuvalvomo pilvipä						
Menot	-22 702					
Netto	-22 702					
Katu-viheralue-sovell						
Menot	-16 980					
Netto	-16 980					

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Maa- ja vesialueet						
Maa-alueet						
Menot	-4 385	-150 000	-150 000	-98 310	66 %	51 690
Tulot		200 000	200 000	5 075	3 %	-194 925
Netto	-4 385	50 000	50 000	-93 235	-186 %	-143 235
Teollisuustonttien jalostamine						
Menot		-50 000	-50 000	-3 220	6 %	46 780
Netto		-50 000	-50 000	-3 220	6 %	46 780

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Osakkeet ja osuudet						
Osakkeet ja osuudet						
Menot	-30 000	-30 000	-30 000	-75 000	250 %	-45 000
Tulot				42 500		42 500
Netto	-30 000	-30 000	-30 000	-32 500	108 %	-2 500

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Koneet ja kalusto						
Oppimisympäristön ICT-laitteet						
Menot	-69 638	-70 000	-70 000	-68 736	98 %	1 264
Netto	-69 638	-70 000	-70 000	-68 736	98 %	1 264
Sähköhuollon autot						
Menot		-30 000	-30 000	-29 482	98 %	518
Netto		-30 000	-30 000	-29 482	98 %	518
Kiinteistöpalvelut/autot						
Menot		-150 000	-150 000			150 000
Netto		-150 000	-150 000			150 000
perusop. opp.ym.uusim ja kalus						
Menot	-26 788	-100 000	-100 000	-71 142	71 %	28 858
Netto	-26 788	-100 000	-100 000	-71 142	71 %	28 858
Varhaiskasvatuksen kalustohank						
Menot	-7 766	-16 000	-16 000	-9 148	57 %	6 852

Netto	-7 766	-16 000	-16 000	-9 148	57 %	6 852
Liikuntapaikkojen koneet ja ka						
Menot		-25 000	-25 000	-12 337	49 %	12 663
Netto		-25 000	-25 000	-12 337	49 %	12 663
Museon kalustohankinnat						
Menot	-36 000					
Netto	-36 000					
Kirjaston kalustohankinnat						
Menot	-7 134	-11 000	-11 000	-2 000	18 %	9 000
Netto	-7 134	-11 000	-11 000	-2 000	18 %	9 000
Soisalo-opiston kalustohankinnat						
Menot	-7 486	-12 000	-12 000	-5 550	46 %	6 450
Netto	-7 486	-12 000	-12 000	-5 550	46 %	6 450

	Toteuma 1-6/2024	TA2025	MTA2025	Toteuma 1-6/2025	Tot. %	Jäljellä €
Muut pitkävaikutteiset menot						
Moottoriurheilukeskus						
Menot						
Tulot						
Netto						

6 KONSERNIYHTIÖT/TYTÄRYHTIÖT

6.1 Wartalo Kodit Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Yhtiön toiminnassa on toteutettu suunnitellusti investointihankkeita. Korjausinvestointeja suunnitellaan harkiten ja mietitään joidenkin hankkeiden toteutusta seuraavana vuonna. Yhtiön käyttöaste laskenut touko-kesäkuussa johtuen vastaanottokeskustoiminnan päättymisestä Varkaudessa. Kumulatiivinen käyttöaste 01-06/2025 91,29 %. Uusi senioritalo vastaanotettiin ja uudet asukkaat pääsivät muuttamaan asuntoihin 1.7.2025 alkaen.

Kirjanpito ja palkanlaskenta siirtyi 1.1.2025 Sarastialta Keski-Savon Tilipalvelut Wakaus Oy:lle.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Asuntojen vuokraustoiminnassa kumulatiivinen käyttöaste tavoitteen mukainen.	Kiinteistökohtainen käyttöastetilasto kuukausittain ja kumulatiivisesti.	Kumulatiivinen käyttöaste vuoden lopussa 92 %.	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Kumulatiivinen käyttöaste 1-6/2025 91,29 %. Kesäkuun käyttöaste 91,29 %. Tyhjiä asuntoja 30.6.2025 107 kpl.			
2 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 30.6.: Muuttovalmius remonttien jälkeen. Vuodelle 2025 suunnitellut korjausinvestoinnit toteutetaan suunnitellusti.			
3 Kiinteistöissä toteutetaan kiinteistöstrategian mukaisia toimenpiteitä käyttöasteen nostamiseksi.	Kiinteistöjen ylläpito ja sopeuttaminen kysyntää vastaavaksi. Käyttöaste	Toimenpiteet vastaavat asetettuja tavoitteita.	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Kiinteistöstrategian mukaiset toimenpiteet vuodelle 2025 toteutuivat.			
4 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 30.6.: Tilikauden tuloksen arvioidaan olevan positiivinen/nollatulos.			
5 Konserniyhteistyön kehittäminen	Konkreettiset toimenpiteet eri osa-alueilla	Toiminnalliset kustannussäästöt ja yhteistyön kehittäminen	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Vuonna 2024 tehdyt toimenpiteet hallinnon ja johtamisrakenteen osalta tuoneet synergiaetuja ja yhteistyötä konsernin sisällä on lisätty kuluneen vuoden aikana.			

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Yhtiön riskienhallinta suunnitelmaa ylläpidetään ja päivitetään vuosittain. Riskienhallintasuunnitelma hyväksytään vuosittain hallituksen päätöksellä.

Talous	TP2023	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	8 194 687	4 292 938	8 387 120	4 150 191	49,48%	-3,32%	8 223 145
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-7 235 664	-3 880 100	-8 018 120	-3 706 891	46,23%	-4,46%	-7 656 645
Liikevoitto (-tappio), €	959 023	412 838	369 000	443 300	120,13%	7,37%	566 500
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 460 480	- 274 790	- 580 000	- 283 887	48,94%	3,31%	- 566 500
Tilikauden voitto (-tappio), €	109 543	138 048	- 211 000	159 398	-75,54%	15,46%	0
Investointimenot		723 896	2 950 000	1 532 617	51,95%	111,71%	1 600 000
Lainakanta 30.6.		31 082 504	31 088 580	32 563 587	104,74%	4,76%	32 088 580

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset	22	21	1
Määräaikaiset ja sijaiset	1	2	- 1
Yhteensä	23	23	0

6.2 Varkauden Aluelämpö Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 80,1 %

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Liiketoiminta 1-6 kaudella toteutui pieniä poikkeuksia lukuun ottamatta budjetoidusti. Toiminnan säätö- ja laitteiden toimivuuden takia ennusteena tässä vaiheessa budjetoitua pienempi tulos. Selvyyden vuoksi on todettava, että mikäli lämmityskauden aikana oma osakkuusyhtiön lämmöntuotanto toimii teknisesti ja taloudellisesti suunnitellusti on vahvana näkemyksenä ennustetta parempi tulos.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Tasapainoinen talous ja vakavarainen toiminta	Tulos ja kassavirta Omavaraisuusaste	Palauttaa tulos aiempien vuosien tasolle Yli 60 %, liittymismaksut omana pääomana	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Toteutunut suunnitellusti			Toteutuu
2 Fossiilisten polttoaineiden määrän vähentäminen	Fossiilisella tuotetun energian määrä suhteessa kokonaistuotantoon (RV lasketaan kokonaisuudessa ilmastollisesti kestäväällä tuotetuksi)	Investointipäätös polttoon perustamattomasta tuotannosta	
Toteuma 30.6.: Eri vaihtoehtoja selvitelty, odotetaan datakeskuksen mahdollista aikataulua. Mahdollisia päätöksiä Q4.			
3 Uudet liittymät ja palvelut	Toteutunut euro määrä	150 000 €	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Toteuma jäljessä			

Talous	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	8 582 664	16 500 000	8 718 207	52,83%	1,57%	16 000 000
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-9 786 822	-14 602 000	-7 725 305	52,90%	-21,06%	-14 602 000
Liikevoitto (-tappio), €	-1 204 158	1 898 000	992 902	52,31%	-182,45%	1 398 000
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 58 518	- 204 596	- 103 812	50,73%	77,40%	- 204 596
Tilikauden voitto (-tappio), €	-1 262 676	1 693 404	889 090	52,50%	-170,41%	1 193 404
Investointimenot	0	2 000 000	241 890	12,09%	100,00%	1 000 000
Lainakanta 30.6.	3 599 988	6 745 000	5 838 947	86,56%	62,19%	5 338 947

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset	9	9	0
Määräaikaiset ja sijaiset			
Yhteensä	9	9	0

6.3 Navitas Kehitys Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Useilla yrityksillä alkuvuosi 2025 on selvästi osoittanut piristymisen merkkejä ja tilauskirjat ovat täyttyneet ja samoin palvelu- ja kaupanpuolella on ollut havaittavissa käännettä parempaan. Tilannetta ei voi kuitenkaan vielä kaikkien yritysten osalta pitää hyvänä. Työttömyys on kasvanut Varkaudessa hyvin voimakkaasti, jonka haasteisiin vastaaminen tapahtuu yhdessä vuoden 2025 alussa aloittaneen Keski-Savon työllisyysalueen kanssa. Hyviä uutisia olemme saaneet mm. APL:ltä, Elcolineltä, Skeletonilta, Parmacolta, AFT:lta sekä ANDRITZ Warkaus Worksiltä. Yritysten investointi- ja kehityshankkeiden määrä on lisääntynyt viime vuoteen verrattuna ja alkuvuoden avustushakemusten euromääräinen summa on jo yli 8.000.000 euroa. Maailman poliittinen tilanne ja taloudellinen tilanne luo edelleen epävarmuutta yritysten ja ihmisten toimintaan ja tästä syystä olemme yhdessä kaupungin ja yritysten kanssa panostaneet alueemme toimintaedellytysten kehittämiseen. Varkauden imagon, tunnettavuuden ja mielikuvan eteen tehtävä yhteistyö on ollut keskiössä. Painopisteenä on ollut puhtaan siirtymän eli energian tuotantoon ja varastointiin sekä niiden ympärille syntyvät uudet tuotanto ja jalostusmahdollisuudet.

Joroisten kunnan kanssa tehtävää yritysneuvonnan ostopalvelu on ollut hedelmällistä ja sujuvaa. Yhteistyötä elinvoimaisuuden edistämiseksi Keski-Savon kuntien kesken on syventynyt, josta hyvänä tuloksena yhteinen Keski-Savon työllisyysalue.

Navitas Kehitys Oy:llä lukuisia hankkeita hallinnoitavana ja näin ollen määräaikaisen työntekijöiden lukumäärä on 16, joka on 4 enemmän kuin edellisellä vuonna. Vakituisten henkilökunnan määrä pieneni kahdella, kun kiinteistöyhtiöiden työntekijät siirtyvät pois Navitas Kehityksen palveluksesta.

Keski-Savon rahastosta tehtiin neljä rahoituspäätöstä alkuvuoden 2025 aikana, joka on jo yhtä paljon kuin koko viime vuonna.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Yritysten sijoittumiset Varkauteen	Uudet sijoittumiset	3	Toteutuu
Toteuma 30.6.: 1			
2 Kehittämisen- ja investointihankkeet	Hankkeiden määrä yrityksissä	25	Toteutuu
Toteuma 30.6.: 18			
3 Yritysten määrä	Yritysten nettolisäys	10	Toteutuu
Toteuma 30.6.: 11			

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Päätösten, talouden ja kassavirran seurantaan kiinnitetään huomiota ja ne ovat esillä hallituksen kokouksissa. Samoin seurataan ja pidetään huolta saatavista ja maksurästeistä. Suurimmat riskit liittyvät hankkeiden mahdolliseen takaisin perintään (hankerahaa 1.100.000 euroa vuodessa), joten hankkeiden raportointiin ja talouden seurantaan kiinnitetään erittäin suurta tarkkuutta. Navitas Kehityksellä on käytössä taloushallinnossa Netvisor ja CRM:nä Hakosalo, joiden avulla talouden ja tulosten seuranta on tehokasta.

Talous	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	985 203	1 900 000	997 261	52,48%	1,22%	1 980 000
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	- 933 776	-1 900 000	-1 053 731	55,45%	12,84%	-1 980 000
Liikevoitto (-tappio), €	51 427	0	- 57 278	100,00%	-211,37%	0
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 34 321	10 000	11 026	110,26%	-132,12%	10 000
Tilikauden voitto (-tappio), €	17 106	10 000	- 46 251	-462,51%	-370,37%	10 000
Investointimenot	0	0	0	100,00%	100,00%	
Lainakanta 30.6.	0	0	0	100,00%	100,00%	

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset	7	9	- 2
Määräaikaiset ja sijaiset	16	12	4
Yhteensä	23	21	2

6.4 Keski-Savon Teollisuuskylä Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus:100 %

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Yhtiön lainakanta, korkoennusteet, talouden raportointi, talousarviot sekä kiinteistökannan tietoja on viety toiminnanohjausjärjestelmään, joka tulee parantamaan yhtiön talouden seurantaa ja ennakkointia. Taloudellisesti kannattamattomiin sopimuksiin pyritään saamaan muutoksia, joka parantaa yhtiön taloutta. Saatavien perinnässä

aloitettu yhteistyö Intrumin kanssa. Kirjanpito ja palkanlaskenta siirtyi 1.1.2025 Azetsilta Keski-Savon Tilipalvelut Wakaus Oy:lle.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Kannattavuus	Tilikauden tulos	Toiminnan kehittäminen kannattavaksi	Ei toteudu
Toteuma 30.6.: Toimenpiteisiin toiminnan kannattavuuden parantamiseksi on ryhdytty. Tilikauden tuloksen arvioidaan jäävän negatiiviseksi vuonna 2025.			
2 Omien tilojen käyttöaste	Vuokrausaste	90 %	Ei toteudu
Toteuma 30.6.: Omien tilojen käyttöaste jää tavoitetasosta (90 %).			
3 Omien kiinteistöjen kehitys	Yrityksien tarpeiden mukaiset tilat	Vuokrausasteen nousu	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Kiinteistöjä muokataan yritysten tarpeet huomioiden.			
4 Toiminnanohjausjärjestelmät	Ennakointi ja seuranta	Käyttöön otettu	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Toiminnanohjausjärjestelmiä on kartoitettu, soveltuvat ohjelmat vaativat räätälöintiä yhtiön tarpeisiin.			

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Yhtiön riskienhallinta suunnitelma on laadittu. Yhtiön riskienhallinta suunnitelmaa ylläpidetään ja päivitetään vuosittain. Riskienhallintasuunnitelma hyväksytään yhtiön hallituksessa vuosittain.

Talous	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	2 095 584	2 924 184	1 345 507	46,01%	-35,79%	2 909 072
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-1 337 768	-2 637 005	-1 246 541	47,27%	-6,81%	-2 637 005
Liikevoitto (-tappio), €	757 816	287 179	98 966	34,46%	-86,94%	272 067
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 389 372	- 537 179	- 242 129	45,07%	-37,81%	- 537 179
Tilikauden voitto (-tappio), €	368 444	- 250 000	- 143 163	57,26%	-138,85%	- 265 112
Investointimenot				100,00%	100,00%	0
Lainakanta 30.6.				100,00%	100,00%	33 661 672

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset	0		0
Määräaikaiset ja sijaiset	0		0
Yhteensä	0		0

Ei ole varsinaista henkilöstöä. Yhteiset henkilöstöresurssit ostettu Wartalo Kodit Oy:ltä.

6.5 Varkauden Taitotalo Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Yhtiön lainakanta, korkoennusteet, talouden raportointi, talousarviot sekä kiinteistökannan tietoja on viety toiminnanohjausjärjestelmään, mikä tulee parantamaan yhtiön talouden seurantaa ja ennakkointia. Markkinointia ja viestintä tehostetaan. Saatavien perinnässä aloitettu yhteistyö Intrumin kanssa. Kirjanpito ja palkanlaskenta siirtyi 1.1.2025 Tietoakselilta Keski-Savon Tilipalvelut Wakaus Oy:lle.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Toimistotilojen vuokraus	Vuokrausaste	90 %	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Toimitilojen vuokrausaste kesäkuun lopussa tavoitteessa. Vuokrattujen tilojen vähennys 7/2025 alkaen ja vuokratut tilat 8/2025 84,6 %.			
2 Kokoustilamyynti	Kokoustilojen tuotto	10 % kasvu	Toteutuu osittain
Toteuma 30.6.: Kokoustilojen tuotto kasvanut 1-6/2025 2,4 % edellisvuodesta.			
3 Toimiva yrityskeskus	Asiakastyytyväisyys	4	Arvioimatta
Toteuma 30.6.: Asiakastyytyväisyyskyselyjä ei ole toteutettu 1-6/2025.			

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Yhtiön riskienhallinta suunnitelma on laadittu. Yhtiön riskienhallinta suunnitelmaa ylläpidetään ja päivitetään vuosittain. Riskienhallintasuunnitelma hyväksytään yhtiön hallituksessa vuosittain.

Talous	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	1 146 159	2 036 532	1 044 377	51,28%	-8,88%	1 984 824
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-1 060 786	-1 786 126	- 925 857	51,83%	-12,71%	-1 786 126
Liikevoitto (-tappio), €	85 373	250 406	118 521	47,33%	38,82%	198 698
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 210 123	- 290 406	- 150 372	51,77%	-28,43%	- 290 406
Tilikauden voitto (-tappio), €	- 124 750	- 40 000	- 31 851	79,62%	-74,46%	- 181 708
Investointimenot	0	0	0	100,00%	100,00%	
Lainakanta 30.6.	13 902 816	12 183 355	12 762 306	104,75%	-8,20%	12 548 325

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset			
Määräaikaiset ja sijaiset			
Yhteensä			

Yhtiöllä yksi työntekijä. Yhteiset henkilöstöresurssit ostettu Wartalo Kodit Oy:ltä.

6.6 Keski-Savon Vesi Oy

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 100 %

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Etäluettaviin mittareihin siirtyminen jatkuu, mittareista lähes puolet on jo vaihdettu.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Puhtaan veden tuottaminen	Veden pH pidetään mahdollisimman hyvin arvossa 8,0 Vesijohtoveden laatu täyttää hyvin STM:n talousvedelle asettamat laatuvaatimukset	Vesijohtovesi täyttää vaatimukset	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Vesijohtovesi täyttää vaatimukset			
2 Ympäristön kuormitus	Ohjuksutusten määrä/lupaehdot Jätevedet puhdistetaan lupaehtojen mukaisesti	Lupaehdot täyttyvät	
Toteuma 30.6.: Lupaehdot täyttyvät			Toteutuu
3 Henkilöstön hyvinvointi	Työtapaturmien määrä	Työtapaturmien määrä 0	
Toteuma 30.6.: Työtapaturmia 0			
4 Seudulliset kilpailukykyiset taksat	Taksat	Taksataso keskimäärin alle naapurikuntien sekä valtakunnallisen keskiarvon	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Taksat ovat seudullisesti ja valtakunnallisesti kilpailukykyiset			

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Mitään merkittävää poikkeamaa ei alkuvuoden aikana ole tapahtunut.

Talous	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	2 339 781	5 620 000	2 774 221	49,36%	18,56%	5 620 000
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	-2 488 940	-5 074 000	-2 943 211	58,00%	18,25%	-5 074 000
Liikevoitto (-tappio), €	- 149 159	546 000	343 641	62,93%	-330,38%	546 000
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 373 248	- 735 797	- 387 235	52,62%	3,74%	- 735 797
Tilikauden voitto (-tappio), €	- 522 409	- 189 797	- 43 596	22,96%	-91,65%	- 189 797
Investointimenot	- 599 515	1 575 000	- 784 506	-49,80%	30,85%	1 575 000
Lainakanta 30.6.	45 414 000	45 414 000	45 414 000	100,00%	0,00%	45 414 000

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset	11	10	1
Määräaikaiset ja sijaiset	1	1	0
Yhteensä	12	11	1

6.7 Kiinteistö Oy Kongressi- ja kulttuurikeskus

Tilivelvolliset: toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet

Kaupungin omistusosuus: 51,9 %

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 lyhennyserä 20 000 euroa on maksettu syyskuun 1. päivänä 2025.

Vähemmistöosakkaalla, Nemeko Oy:llä, on jo vuosien ajan ollut vaikeuksia yhtiövastikkeen säännöllisessä, oikea-aikaisessa maksussa. Nemeko Oy maksoi kaikki rästinsä ja kiinteistöyhtiön kassa on poikkeuksellisen vahva, ylittää jopa Suomen Kiinteistöliiton suosituksen.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Rakennuksen kunnon ylläpito	Häiriöilmoitukset	Ei Ilmoituksia	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Ei ilmoituksia			
2 Käyttäjien tyytyväisyys	Valitukset / huomautukset	Ei valituksia	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Ei valituksia			
3 Kustannusten minimointi	Hoitovastikkeen suuruus	Ei korotuksia	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Ei korotuksia			

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.

Talous	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	137 556	263 306	139 241	52,88%	1,22%	263 306
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	- 102 855	- 239 470	- 109 872	45,88%	6,82%	- 239 470
Liikevoitto (-tappio), €	34 701	23 836	29 369	123,21%	-15,36%	23 836
Rahoitustuotot ja -kulut, €	- 8	- 23 000	0,22	0,00%	-102,75%	- 23 000
Tilikauden voitto (-tappio), €	34 693	836	29 369	3513,03%	-15,34%	836
Investointimenot	0	0	0	100,00%	100,00%	
Lainakanta 30.6.	6 467 747	6 437 747	6 367 747	98,91%	-1,54%	6 437 747

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset	1	1	0
Määräaikaiset ja sijaiset			
Yhteensä	1	1	0

1 osa-aikainen toimitusjohtaja

6.8 Wakaus Keski-Savon tilipalvelut Oy

Tilivelvolliset:

Toimitusjohtaja ja hallituksen jäsenet.

Olennaiset tapahtumat ja toiminnan muutokset

Vuoden 2025 alusta lukien siirtyivät Wartalo Kodit Oy, Keski-Savon Teollisuuskylä Oy ja Varkauden Taitotalo Oy yhtiön asiakkaaksi. Keski-Savon työllisyysalueen palkka- ja taloushallinnon hoitaminen alkoi samoin vuoden alussa.

Rantasalmen kunta osti 5% yhtiön osakkeita Varkauden kaupungilta ja tuli sitä myöten yhtiön osakkaaksi. Taloushallinnon siirtoprojekti on aloitettu CGI:n kanssa ja kunnan taloushallintopalveluiden tuotanto aloitetaan 1.1.2026.

Strategiset tavoitteet ja mittarit

Talousarviovuoden 2025 tavoitteet	Vuosittain seurattava mittari	Tavoitetaso	Tila
1 Nykyisten asiakkaiden laadukas palvelu ja uusien asiakkuuksien onnistunut palvelualoitus	Asiakas- ja henkilöstötyytyväisyys	Kiitettävät tasot	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Asiakastyytyväisyys hyvällä tasolla. Uusien asiakkuuksien palvelualoitus sujunut kohtuullisesti/hyvin.			
2 Toiminta yhtiön strategian pohjalta. Yhtiön strategia päivitetään vuosittain henkilöstön ja yhtiön hallituksen yhteisen suunnittelun mukaisesti.	Yhtiön toiminnan vertaaminen yhtiön strategiaan	Yhtiön strategian toteutuminen	Toteutuu
Toteuma 30.6.: Yhtiön toiminta on edennyt päätetyn strategian mukaisesti. Strategian päivitys syksyisin, seuraava strategiailltapäivä 26.11.2025.			
3 Yhtiön hyvä taloustilanne	Liiketoiminnan kannattavuus ja vakavaraisuus	Vahvistetun talousarvion mukainen toiminta	Toteutuu

Toteuma 30.6.: Taloustilanne on suunnitellun mukainen. Koko vuoden tuloksen ennakoidaan olevan alhaisempi kuin talousarvio. Taustalla lisäpoisto 29 T€ ja uusia asiakkaita varten tehtävistä etupainotteisista rekrytoinneista.

Talous	Toteutuma 1-6/2024	MTA2025	Toteutuma 1-6/2025	Tot %	Muutos % ed. vuoteen	Enn. 2025
Liiketoiminnan tuotot, €	487 896	1 028 707	535 631	52,06%	9,78%	1 085 000
Liiketoiminnan kulut (-) (sis.poistot), €	- 576 741	- 970 924	518 461	-53,39%	-189,89%	-1 100 000
Liikevoitto (-tappio), €	- 88 845	57 783	17 154	29,68%	-119,30%	- 15 000
Rahoitustuotot ja -kulut, €	34	500	16	3,20%	-52,94%	500
Tilikauden voitto (-tappio), €	- 88 811	58 283	17 154	29,43%	-119,31%	- 14 500
Investointimenot	0	0	0	100,00%	100,00%	0
Lainakanta 30.6.	0	0	0	100,00%	100,00%	0

Yhtiön tuloksen arvioidaan olevan koko vuonna alempi kuin on arvioitu. Taustalle tälle on kaksi asiaa. Ensimmäinen on, että kuluvan vuoden tilinpäätökseen tehdään lisäpoisto 29.000 €. Kyseessä on loppuosa v. 2023 aktivoiduista ICT-kuluista. Myös kalusteiden poistot loppuvat v. 2025 aikana ja näin ollen 2026 poistoja ei enää ole.

Toisena taustana on, että yhtiöön palkataan kaksi uutta henkilöä loppuvuoden aikana. Tämä sen vuoksi, jotta Rantasalmen kunnan palvelutuotantoon on riittävästi resursseja 1.1.2026. Nämä etupainotteiset palkkakulut vaikuttavat yhtiön tämän vuoden kannattavuuteen.

Henkilöstö 30.6.	6/2025	6/2024	Muutos
Vakinaiset	9	8	1
Määräaikaiset ja sijaiset	0	0	0
Yhteensä	9	8	1

Vuoden 2025 loppuun mennessä yhtiön henkilöstö on yhteensä 11 henkilöä.