



KIVIJÄRVEN KUNTA

TALOUSARVIO 2026

TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA 2027–2028

Kivijärven kunnan talousarvio 2026

Kivijärven kunta

Y:\TALOUSARVIOT\TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA 2026.DOCX

SISÄLLYSLUETTELO

TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA 2027–2028	1
1 YLEISPERUSTELUT	5
1.1 Kuntien talousarvionäkymät vuodelle 2026	5
1.2 Kivijärven väestökehitys	5
1.3 Talouskehitys	6
1.4 Tuloperusteet	6
1.5 Menokehitys	7
1.6 Investoinnit 2026	7
1.7 Kuntalain muutokset	7
1.8 Konserniohjeistus	8
2 TALOUSARVION JA -SUUNNITELMAN RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA	9
2.1 Talousarvion rakenne	9
Talousarvion sitovuus	9
2.2 Toteutumisen seuranta ja raportointi	9
3 KÄYTTÖTALOUSOSA	11
3.1 HALLINTO-OSASTO	12
100 YLEISHALLINTO	13
120 YRITYS- JA ELINKEINO SEKÄ TYÖLLISYYS	15
130 TIETOHALLINTO	17
140 LASKUTETTAVAT	19
4 SIVISTYSOSASTO	20
300 SIVISTYSHALLINTO	21
310 VARHAISKASVATUS	23
330 ESI- JA PERUSOPETUS	26
340 MUU KOULUTUS	30
350 KIRJASTOTOIMI	32
360 KULTTUURI JA HYVINVOINTI	35
370 VAPAA-AIKA JA HYVINVOINTI	37
400 TEKNINEN HALLINTO	41
410 KAAVOITUS	42
420 YMPÄRISTÖNSUOJELU JA RAKENNUSVALVONTA	44
LIIKENNEVÄYLÄT JA YLEISET ALUEET	46
450 KIIINTEISTÖTOIMI	48
460 RUOKAHUOLTO	50
470 INFRA-TUKIPALVELUT	51
5 TULOSLASKELMA- JA RAHOITUSLASKELMAOSA	53

5.1	Rahoituslaskelma/Talousarvioesitys 2026 taloussuunnitelma 2027–2028.....	56
5.2	Käyttötalouden ulkoiset menoarviot.....	57
5.3	Käyttötalouden ulkoiset tuloarviot	58
5.4	Käyttötalouden sisäiset menoarviot	59
5.5	Käyttötalouden sisäiset tuloarviot.....	60
5.6	Vesihuoltolaitoksen kirjanpidollinen taseyksikkö.....	61

1 YLEISPERUSTELUT

1.1 Kuntien talousarvionäkymät vuodelle 2026

Vuoden 2026 palkkasummaan on huomioitu 2,9 % palkankorotus.

Valtionosuuksien ja -avustusten tarkoituksena on turvata kuntien mahdollisuudet pitää yllä riittävät kunnalliset palvelut eri osissa maata kohtuullisella veroasteella siten, että kuntien tulopohja on riittävä suhteessa kuntien tehtäviin ja velvoitteisiin.

Kivijärven kunnan tuloveroprosentti vuodelle 2025 on 8,9 %. Kiinteistöveroista kunta voi päättää edelleen lain säättämissä rajoissa.

Kuntien valtionosuuskehitys on suotuista vielä vuoden 2026 aikana valtion tekemistä verotus- ja valtionosuuslinjauksista. Vuoden 2025 alusta toteutettavan työllisyysuudistuksen talousvaikutukset vaikuttavat kuntien talouteen. Nykyisen hallituksen hallitusohjelma tulee vaikuttamaan kuntien toimintaympäristöön esim. hankintalain in house-sääntelyssä.

Hyvinvointialueet aloittivat 1.1.2023 lukien

Hyvinvointialue on ilmoittanut luopuvansa noin 1800 neliömetrin huoneenvuokra-alasta eli Wallesmanni, Hopearanta, Haltin talo ja Kotikiven B ja C-talot sekä pysyttävänsä vuoden 2026 alusta lukien noin 760 neliömetrin huoneenvuokra-alan sisältäen pelastuslaitoksen tilat ja Kotikivestä A-talon sekä koululta 60 neliötä kouluterveydenhuollon ja neuvolan palveluihin.

Toimintakate

ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla.

Vuosikate

ilmoittaa riittääkö kunnan tulorahoitus kattamaan pitkävaikutteisista tuotannontekijöistä aiheutuneet kulut eli käyttöomaisuuden poistot. Pitkällä aikavälillä vuosikatteen tulisi kattaa nettoinvestoinnit ja lainanlyhennykset.

Tilikauden tulos

on tilikaudelle jaksettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan varauksia tai vapaata omaa pääomaa.

KIVIJÄRVEN KUNNAN TALOUS- JA TOIMINTASUUNNITELMA VUOSILLE 2026-2028

1.2 Kivijärven väestökehitys

Kunnan väestön määrä on laskenut tasaisesti 30.9.2025 väestön määrä oli 1008.

1.3 Talouskehitys

Vuoden 2024 tilinpäätöksen tulos oli positiivinen ja kasvatti taseessa olevaa ylijäämää. Vuoden 2026 talousarvio arvioidaan olevan alijäämäinen 344 985 €.

Kivijärven kunnan taloudelliset lähtökohdat vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027–2028 taloussuunnitelman laatimiselle ovat erittäin haastavat. Lähivuosien suurimmat haasteet liittyvät tulokehityksen saamiseksi nousuun sekä menojen sopeuttaminen vastaamaan todellista tulorakennetta. Taloudenhoidossa on noudatettava erityisen harkitsevaa varojen käyttöä sekä pyrittävä menojen leikkauksiin toimintoja järkeistämällä.

Valtionosuustuloja arvioidaan kertyvän yhteensä 1,590 miljoonaa euroa, mikä on vuoden 2024 toteutumasta noin 4,23 % matalampi. Verotuloja arvioidaan kertyvän 2,580 miljoonaa euroa, mikä on noin 4,22 % korkeampi vuoden 2024 toteutumaan nähden. Verotulojen lisäys johtuu TE24-palvelujen siirtymisestä kuntiin.

Vuoden 2026 talousarvion laadinnan lähtökohdaksi kunnanhallitus asetti vuosikatetavoitteeksi 745 250 euroa, jolloin käyttötalouden raamiksi muodostui 3.429.800 euroa. Vuosikate on + 322 635 euroa ja se kattaa poistoista 48,33 %. Tilikauden tulos poistojen jälkeen on -344 984 euroa alijäämäinen. Edellisiltä vuosilta ei ole kattamatonta alijäämää. Konsernin kumulatiivista ylijäämää vuoden 2024 tilinpäätöksessä oli 3.195.819 euroa.

Toimintamenot kasvavat vuoden 2024 tilinpäätökseen verrattuna 622 876 euroa (15,26 %) ja vuoden 2025 talousarvion verrattuna 315 650 euroa (7,19 %). Toimintatuotot laskevat vuoden 2024 tilinpäätökseen verrattuna 287.133 euroa (-25,65 %) ja vuoden 2025 talousarvioon verrattuna 292.660 euroa (-26,02%).

Vastuualueiden toimielimineen on noudatettava talousarviovuoden aikana tiukkaa taloutta ja pyrittävä säästöihin talousarviovuoden aikana siten, että talousarvion positiivinen tulostavoite toteutuu.

Investoinnit katetaan mm. omaisuuden myynnillä.

Lainakannan arvioidaan vuoden 2026 lopussa olevan yhteensä 968.212 tuhatta euroa, 955,79 €/asukas. Lainamäärässä on takaustappion laina 1.082.116 euroa (vähennettynä v. 2026 normaaleilla lyhennyksillä).

Näyttää siltä, että toiminnan tehostamisesta huolimatta kuntien taloudellinen ahdinko tulee jatkumaan. Kuntalain 65.3 §:n mukaisen tasapainottavan taloussuunnitelman toteuttaminen haasteita myös Kivijärven kunnalle.

1.4 Tuloperusteet

Talousarvio vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028 on laadittu kunnanvaltuuston vahvistaman tuloveroprosentin 9,10 %:n mukaan.

Kunnan tuloveroa on arvioitu vuoden 2026 aikana kertyvän 1.487.000 euroa, kiinteistöveroa 570.000 euroa ja yhteisöveron tuotoksi on arvioitu 523.000 euroa.

Verotuloja arvioidaan kertyvän yhteensä 2.580.000 euroa, kasvua 146.000 euroa vuoden 2025 talousarvioon verrattuna.

Valtionosuuksia arvioidaan saatavan vuoden aikana 1.590.165 euroa, missä on vähennystä 133.575 euroa vuoden 2025 talousarvioon verrattuna.

1.5 Menokehitys

Henkilöstömenot muodostavat kunnan käyttötalouden menoista 52,67 %:n osuuden, ostopalveluihin käytetään 24,94 %, aineisiin ja tarvikkeisiin 9,23 %, avustuksiin 8,01 % ja muita kuluja on 5,16 % kunnan menoista.

Kokonaisuutena toimintakulut kasvavat edellisvuodesta 315.650 euroa (7,19 %) ja toimintatulot laskevat 292.660 euroa (-26,02 %) vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Nettomenot kasvavat 608.310 euroa.

Kivijärven kunnassa on vuoden 24 tilinpäätöstietojen mukaan 47 työntekijää, mikä tekee 46 työntekijää 1 000 asukasta kohti.

Henkilöstömenoissa on huomioitu palkankorotus 2,00 % ja lomarahat täysimääräisenä, sivukulut on laskettu 20,83 %:n mukaan.

Toiminnallisia painopistealueita ovat vuonna 2025 kunnan kaikkien elinkeinojen edistäminen panostamalla yritystoiminnan edellytysten luomiseen.

Tietotekniikkaa hyödynnetään koko kuntaorganisaatiossa.

Yhteistoimintaa seutukunnan kuntien kanssa tiivistetään entisestään esim. etsimällä ratkaisuja kohoaviin palvelutuotannon kustannuksiin.

1.6 Investoinnit 2026

Vuoden 2026 investointiohjelman nettomenot ovat 942.000 euroa.

Investoinnit on esitelty talousarvion viimeisellä sivulla.

Kunnan talouteen kohdistuu huomattavat taloudelliset kustannuspaineet. Talouden tasapainottaminen edellyttää jatkossakin määrätietoista toiminnan tehostamista ja menojen leikkausta.

Tulojen kasvuun vaikuttaa työllisyystilanne ja sitä kautta seuraava verotulojen kasvu. Yritystoiminnan edellytysten luominen säilyy yhtenä kunnan painopistealueena koko suunnitelmakauden.

1.7 Kuntalain muutokset

Kuntalain taloutta ja tarkastusta koskevia säännöksiä on muutettu 1.6.2017 voimaan tullessa kuntalain uudistuksessa. Taloutta koskevat säännökset sisältyvät kuntalain lukuihin 13 ja 14.

Talousarviota ja -suunnitelmaa koskevassa 110 §:ssä on säädetty taloussuunnitelman laatimisesta alijäämäisessä kunnassa ja mahdollisuudesta

jo kertyneen alijäämän kattamisesta erityisellä toimenpideohjelmalla. Kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää.

Tarkastuslautakuntaa koskevaan 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista ja riittävyttä.

Kuntalain 118 §:n mukaan erityisen vaikeassa asemassa olevan kunnan arviointimenettelyn kriteereitä sovelletaan konsernitasolla.

1.8 Konserniohjeistus

Kunnan tytäryhtiöiden tulee toiminnassaan ja talouden hoidossaan toimia kustannustehokkaasti niin, että taloyhtiöiden huoneistojen vuokrausaste on korkea sekä että Suomenselän Lentokenttä Oy:n toiminta jatkuu ja lentokenttäalue pysyy käyttökunnossa.

2 TALOUSARVION JA -SUUNNITELMAN RAKENNE, SITOVIUUS JA SEURANTA

2.1 Talousarvion rakenne

Lautakunnat ja kunnanhallitus tekevät esityksensä talousarviostaan ja kunnanvaltuusto hyväksyy talousarvion tulosaluetasolla.

Talousarvion sitovuus

Talousarvion käyttötalousosa sisältää toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, määrärahat ja tuloarviot tulosaluekohtaisesti. Kunnanvaltuuston päätös sitoo tulosaluetasolla määrärahat ja tuloarviot samoin kuin tuloslaskelmaosan määrärahoja sekä tuloarviota ja investointiosan määrärahoja hankekohtaisesti. Osastojen on kannettava tulonsa viivytyksettä. Kunnanhallitus ja lautakunnat voivat toimialallaan siirtää käyttötaloutensa määrärahoja tulosalueeltaan toiselle perustellusta syystä.

Taulukko talousarvioasetelma sitovuustasoineen on esitetty seuraavalla sivulla.

Vuoden 2023 aikana osastojen ja niiden johdossa olevien toimielinten on noudatettava tiukkaa taloutta, jotta taloussuunnittelukauden tulostavoitteet toteutuvat. Mahdolliset talousarviolitykset ja investointiosan määrärahojen siirrot/muutokset käsitellään kunnanhallituksessa ja -valtuustossa.

2.2 Toteutumisen seuranta ja raportointi

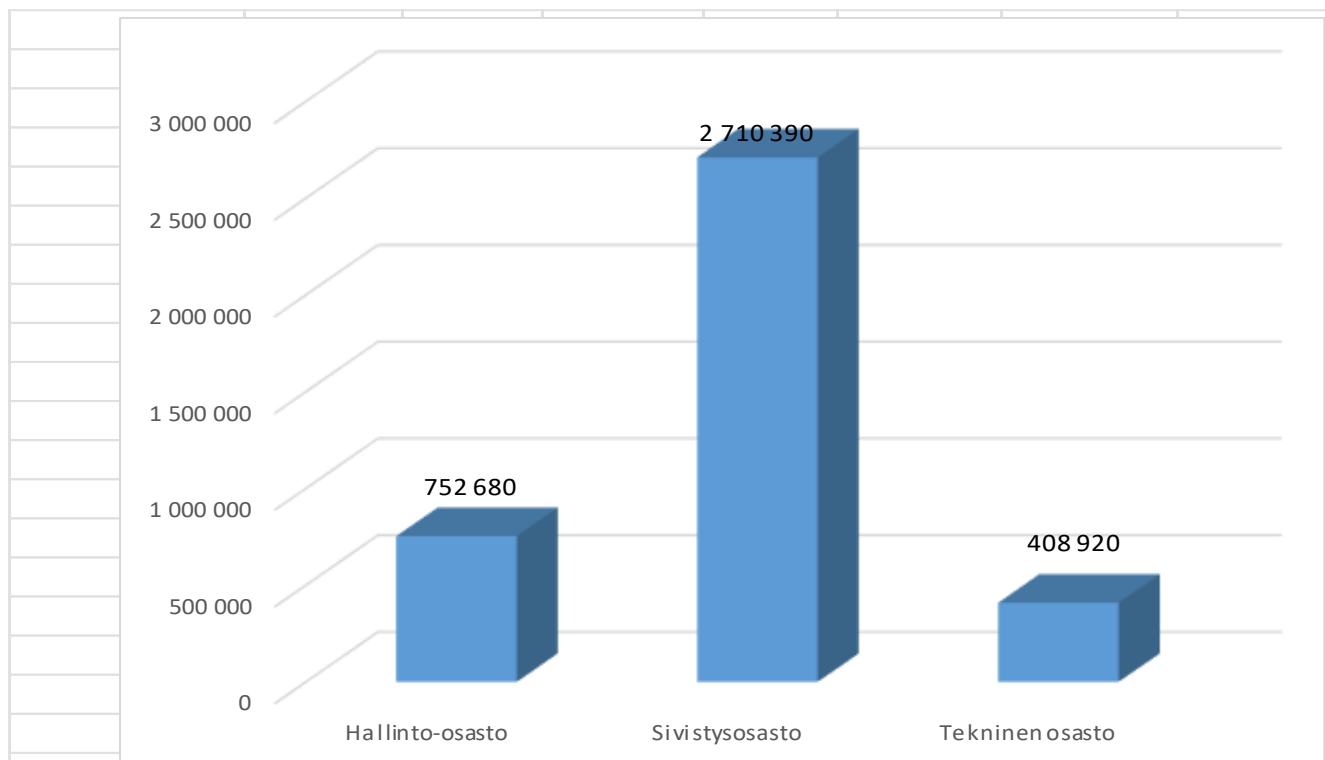
Talousarvion toteutumista seurataan sekä taloudellisen että toiminnallisen tuloksen osalta. Taloudellisen tuloksen seurannalla tarkoitetaan toimintayksiköille budjetoitujen menojen ja tulojen toteutumisen seurantaa ja toiminnallisen tuloksen seurannalla talousarviossa esitettyjen suoritteiden toteutumisen seurantaa.

Osastojen tulee seurata talousarvion toiminnallisten tavoitteiden toteutumista ja meno- ja tulokehitystä tehtäväkohtaisesti. Talouskatsaus tilinpäätösennusteineen toimitetaan kunnanhallitukselle 30.8. tilanteen mukaan ja tarvittaessa myöhemmän ajankohdan mukaan.

Oheisessa taulukossa on esitetty talousarvioasetelma sitovuustasoiheen.

Taso 2 / Toimielin Toimiala	Taso 3 / Tulosalue Kunnanvaltuusto	Taso 4 / Tulosyksikkö Kunnanhallitus Lautakunta
Hallinto-osasto	Yleishallinto Yritys- ja elinkeinotoiminta Tietohallinto Laskutettavat	Kunnanvaltuusto Kunnanhallitus Tarkastuslautakunta Vaalit Toimikunnat Toimisto- ja talouspalvelut Henkilöstöhallinto Muu yleishallinto Työllistäminen Elinkeinotoimi Tietohallinto Laskutettavat
Sivistysosasto	Sivistyshallinto Varhaiskasvatus Peruskoulutus Muu koulutus Kirjasto Kulttuuri ja hyvinvointi Vapaa-aikatoimi ja hyvinvointi	Sivistyslautakunta Hallinto Joukkoliikenne Päivähoito Lasten kotihoidontuki Esiopetus Tainionmäen koulu Kansalaisopisto Musiikkiopisto Kirjastotoiminta Kulttuuripalvelut Kunnan juhlat Nuorisotyö Liikuntatyö
Tekninen osasto	Tekninen hallinto Kaavoitus Ympäristönsuojelu ja rakennusvalvonta Liikenneväylät ja yleiset alueet Palo- ja pelastustoimi Kiinteistötoimi Varasto Infra-tukipalvelut	Tekninen lautakunta Hallinto Mittaus Kaavoitus Ympäristönsuojelu Rakennusvalvonta Rakennuskaavatiet ja yksityistiet Puisto-, tori- ja satama- alueet Palo- ja pelastustoimi Oman käytön tilat Vuokratut tilat Varasto Vesi- ja viemärilaitos Kaukolämpö Jätehuolto Metsätilat Myyntipalvelut

3 KÄYTTÖTALOUSOSA



TA 2026	Menot		Tulot		Yhteensä		
	Ulkoiset	Sisäiset	Ulkoiset	Sisäiset	Menot	Tulot	Netto
Hallinto-osasto	894 250	34 810	10 700	165 680	929 060	176 380	752 680
Sivistysosasto	2 289 680	583 560	101 870	60 980	2 873 240	162 850	2 710 390
Tekninen osasto	1 520 250	376 740	719 620	768 450	1 896 990	1 488 070	408 920
YHTEENSÄ	4 704 180	995 110	832 190	995 110	5 699 290	1 827 300	3 871 990

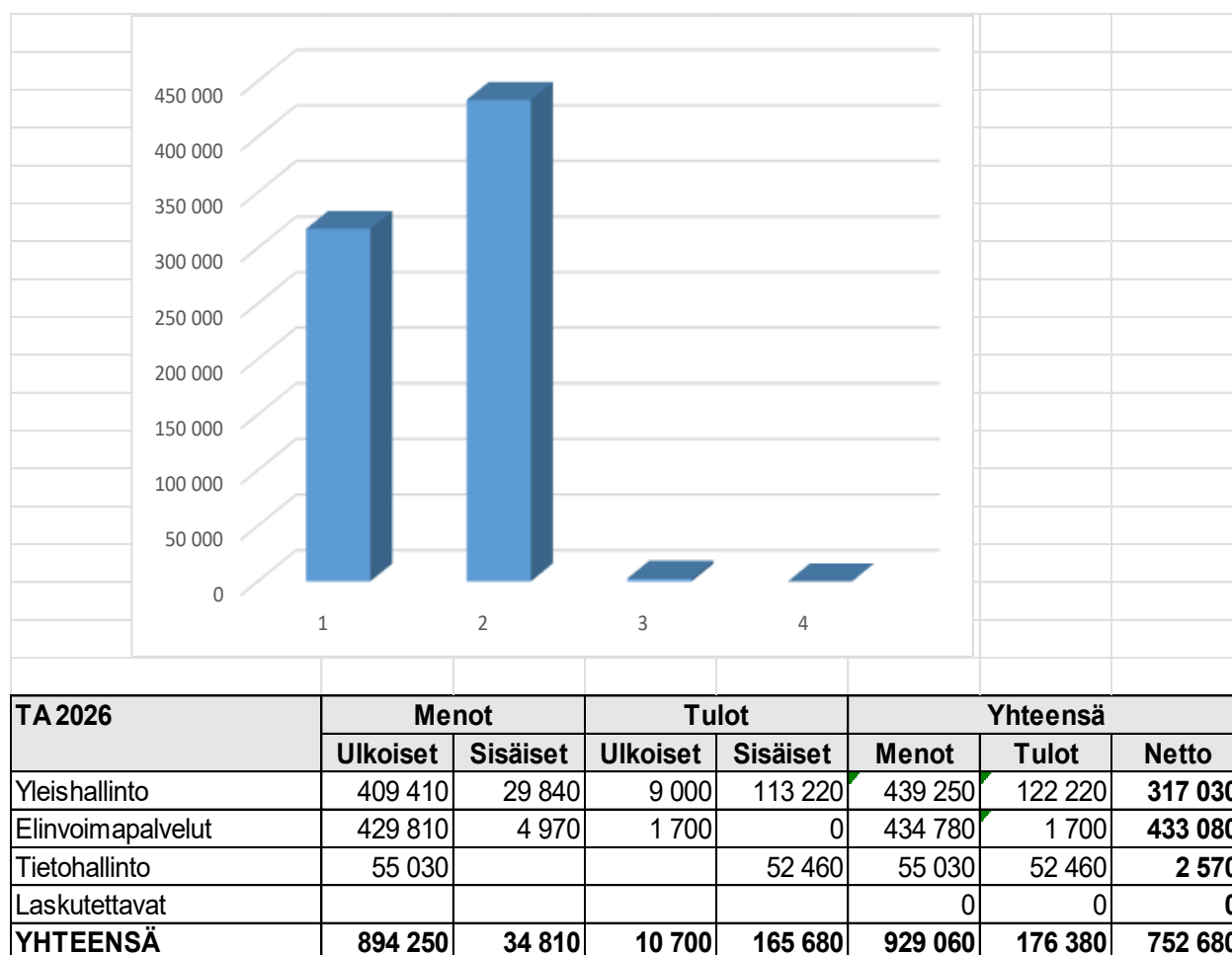
3.1 HALLINTO-OSASTO

Toiminta-ajatus

Kunnanvaltuusto vastaa strategisesta päätöksenteosta ja koko kuntakonsernin tavoitteiden asettamisesta, toiminnan ja talouden tasapainosta sekä toiminnan arvioinnista ja seurannan järjestämisestä.

Tarkastuslautakunta vastaa hallinnon ja talouden tarkastamisesta sekä arvioinnin ja tilintarkastuksen järjestämisestä kuntakonsernissa. Tarkastuslautakunta arvioi vuosittain sitovien, valtuuston asettamien, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista ja sitä, onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta pyrkii osaltaan edistämään kunnan toimintaa.

Kunnanhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta sekä valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta. Kunnanhallitus valvoo kunnan etua ja edustaa kuntaa ja käyttää sen puhevaltaa hallintosäännön ja kuntalain mukaisesti.



100 YLEISHALLINTO

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	436 706,19	419 370	409 410	409 410	409 410
	<i>Sisäiset</i>	26 396,08	30 370	29 840	29 840	29 840
	<i>Yhteensä</i>	463 102,27	449 740	439 250	439 250	439 250
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	19 530,21	13 300	9 000	9 000	9 000
	<i>Sisäiset</i>	81 836,86	113 320	113 220	113 220	113 220
	<i>Yhteensä</i>	101 367,07	126 620	122 220	122 220	122 220
YHTEENSÄ SIS+ULK		361 735,20	323 120	317 030	317 030	317 030

Tehtäväalueen menot muodostuvat kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen, tarkastuslautakunnan, yleisten vaalien sekä vanhusneuvoston menoista.

Tehtäväalue kattaa hallinto-osaston toimisto- ja henkilöstö- ja taloushallinto-palvelujen sekä muun yleishallinnon menot (mm. jäsenmaksut, verotuskustannukset, edustusmenot jne.).

Tehtäväalueelle sisältyvät kunnanjohtajan, 2 kirjanpitäjää (yht. 1,4 htv) ja 1 toimistosihteerin tehtävät.

Yhteistyötoimikunnan määrärahoihin sisältyy avustukset henkilökunnan terveydenhuoltoon 500 € (fysikaalinen hoito, tyky ja päätelasit) ja sähköinen hyvinvointikertomus 300 €. Epassiin varataan 4100 €.

Kunnassa toimii vanhusneuvosto, jonka määrärahat ovat 2 050 €.

Toimintamuutos

Kuulutus ja kuulutettavat asiakirjat julkaistaan ensisijaisesti kunnan verkkosivuilla (hallintolaki 62 a §) ja tarpeen vaatiessa poikkeuksellisesti asian vaikutusalueen sanomalehdessä tai muulla viranomaisen päättämällä tavalla. Kokouskutsut julkaistaan kunnan kotisivuilla. Kunnan muu ilmoittelu tapahtuu kunnan kotisivuilla ja erityisesti syystä poikkeuksellisesti muulla tavoin. Omana mediana hyödynnetään myös kantatie 58 ylittävää kevyenliikenteen siltaa.

Asiointipisteen toimintaan kuuluu enää KELA.

Kuntatiedote julkaistaan kunnan kotisivuilla ja paperisena tarpeellisissa määrin ikäihmisille jaettuna.

Palvelutoiminnan tehostamiseksi kunnanviraston aukioloaika on klo 12–15.

Kunnan palkanlaskenta on ulkoistettu vuoden 2025 alusta lukien.

Toiminnan painopisteet

Jatketaan tuotantotalouden tuottavuuden lisäämiseen tähtääviä kehittämistoimenpiteitä, joilla vastataan rahatalouden kiristymiseen.

Tiedottamista kunnassa vireillä olevista ja valmisteluvaiheessa olevista asioista lisätään hyödyntämällä mm. kunnan www -sivuja. Hallinnon läpinäkyvyyteen ja avoimuuteen kiinnitetään huomiota demokratian ideaalin toteutumiseksi.

Talousarvion 2025 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Kunnanhallitus kokoontuu pääsääntöisesti jokaisen kuukauden ensimmäinen maanantai sekä tarvittaessa kuukauden kolmas maanantai sekä valtuusto tarvittaessa.

Kuntalaisiltoja järjestetään merkittävien ajankohtaisten asioiden yhteydessä.

Laadulliset

Vireille tulleet asiat käsitellään kunnanhallituksessa ja valtuustossa viivytyksettä.

Taloushallinto toimii siten, että raportointi ja seuranta ovat mahdollisia lähes reaaliajassa.

Valtuuston ja hallituksen esityslistat ja pöytäkirjat julkaistaan kunnan www-sivuilla.

Taloudelliset

Toiminta on mitoitettu samalle tasolle kuin v. 2024.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Taloudellisuus					
Hallinto / asukas	358	441	433	442	442
Voimavarat htv	3,9	3,4	3,4	3,4	3,4

Mittarit	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Asioiden käsittelyaika	40 pv	40 pv	40 pv	40 pv	40 pv
Laskujen kiertonopeus	14 pv	14 v	14 pv	14 pv	14 pv
Työttömyys- %	11,8				
Työllistettyjen lkm.	2				
Työttömät työnhakijat	52				

120 YRITYS- JA ELINKEINO SEKÄ TYÖLLISYYS

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	227 892,99	368 540	429 810	429 810	429 810
	<i>Sisäiset</i>	1 079,90	3 920	4 970	4 970	4 970
	<i>Yhteensä</i>	228 972,89	372 460	434 780	434 780	434 780
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	27 839,74	2 000	1 700	1 700	1 700
	<i>Sisäiset</i>				0	0
	<i>Yhteensä</i>	27 839,74	2 000	1 700	1 700	1 700
YHTEENSÄ SIS+ULK		201 133,15	370 460	433 080	433 080	433 080

Tulosalueeseen sisältyvät elinkeino- ja maaseututoimi, projektit sekä pohjoisen Keski-Suomen työllisyysalueelle varattu määräraha. Maataloustoimen viranomaistoimintojen järjestämisestä maksetaan Pihtiputaan kunnalle 16.320 €.

TE24-palvelut siirtyivät kuntien hoidettavaksi 1.1.2025 alkaen. Kivijärvi kuuluu Pohjoisen Keski-Suomen työllisyysalueeseen. Työllisyyttä alueella hoitaa Pohjoisen Keski-Suomen työllisyyspalvelut, jonka isäntäkuntana toimii Äänekosken kaupunki.

Pohjoisen Keski-Suomen työllisyysalueen rahoitus on jaettu yhteisiin yleisiin kustannuksiin, jotka jaetaan kuntien koon mukaan sekä kuntakohtaisiin aiheuttamisperusteisiin kustannuksiin, jotka taas ovat kustannuksia toimenpiteistä, jotka on kohdennettu kivijärviin. Kivijärven maksusuudeksi yleisiin kustannuksiin on vuodelle 2026 varattu 105.000 € ja aiheuttamisperusteisiin vuodelle 2026 on varattu 35.000 €. Yhteensä siis työllisyidenhoitoon on varattu vuodelle 2026 140.000 euroa.

Toinen merkittävä työllisyidenhoitoon kuuluva varaus on työmarkkinatuen kuntaosuus, johon lisäksi tulee perus- ja ansiopäivärahan perusosan kuntaosuudet. Kuntaosuuksiin on tulevalle vuodelle varattu 150.000 €.

Yhdessä nämä työllisyidenhoitoon tarkoitetut varaukset ovat taloudellisesti suurin elinvoimapaalveluiden määräraha. Näiden toimien pysyminen ennakoidussa talousarviossa on äärimmäisen tärkeää elinvoimapaalveluiden kokonaistalouden hallinnassa.

Kunnan muuhun elinvoimatyöhön resursoidaan vuonna 2026 eri valtuustoaloitteiden ja elinvoimatyöryhmän tahtotilan mukaisesti investointeihin hankkeita, kuten infotaulu 55 000 euroa, joka viivästyi vuodelle keskustaajaman kehittämissuunnitelman laatimisen vuoksi. Muita suurempia varauksia ovat 10.000 euroa graafisen ohjeiston laatimiseen ja 10.000 euroa verkkosivu-uudistuksen tekemiseen

Tapahtumien osalta Moottorisahaveistos-kilpailu ja Kukkomarkkinat on jätetty pois talousarviosta poikkeuksena edellisiin vuosiin. Tarkoituksena on siirtyä Moottorisahaveistuskilpailuiden osalta biennaalimalliin, eli kisat järjestettäisiin joka toinen vuosi. Kukkomarkkinat puolestaan siirtyvät yksityisen elinkeinonharjoittajan järjestämiksi. Kesätorimyynti kunnan hallinnoimilla maa-alueilla sallitaan vain satamatorilla ja sitä jatketaan, kuten aikaisempinakin vuosina vapaaehtoisin voimin. Muiden tapahtumien osalta erillisellä luvalla.

Aluekehittämissyhteistyön kuntaosuuden rahoituksessa on siirrytty nelivuotiseen rahoitukseen, joka lisää ennakoitavuutta ja mahdollistaa vaikuttavammat ja pidempikestoiset hankkeet.

Projektien rahoitukseen varaudutaan seuraavasti:

- Viisari-ohjelma (Leader+) 6.030 €
- Kunnan omiin hankkeisiin on varattu 2.000 €
- Aluekehittämisraha 5.800 € (Kivijärven osuus Sydänsuomen hankkeista)
- Aluekehityspäällikön (ent. aluekoordinaattori) palkan osuus 3.740 €
- Suomenselän Lentokenttä Oy:n toiminnan avustamiseen varaudutaan 8.450 eurolla.

Toimintamuutos ja toiminnan painopisteet

Hyvinvoinnin edistämistyön painopisteinä elinvoimapalveluissa on sidosryhmätyö kyläasiamiestyön kautta, jossa pyritään huomiomaan kaikki ikäluokat tasapuolisesti.

Kyläasiamiestehtäväkentässä jatketaan yhteistyötä kylien kanssa. Tätä toimintaa on osallistuminen kyläyhdistysten kokouksiin ja sopivalta osin Kivijärvi-talon toimintaan.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Käyttötalous €/as.					
	225	365	429	429	429
Voimavarat					
Elinvoima	ostopalv.	1	1	1	1
Maataloushallinto	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.

Mittarit	TP 2024 Toteutunut	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Asukasmäärä	1011	1020	1013	1013	1013

130 TIETOHALLINTO

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	55 192,11	56 030	55 030	55 030	55 030
	<i>Sisäiset</i>				0	0
	<i>Yhteensä</i>	55 192,11	56 030	55 030	55 030	55 030
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	1 500,04			0	0
	<i>Sisäiset</i>	53 120,53	55 880	52 460	52 460	52 460
	<i>Yhteensä</i>	54 620,57	55 880	52 460	52 460	52 460
YHTEENSÄ SIS+ULK		571,54	150	2 570	2 570	2 570

Tietohallinnosta tuotetaan keskitetysti kunnan tietotekniset palvelut. Toiminta käsittää perusylläpidon lisäksi toiminnan kehittämisen ja suunnittelun sekä osallistumisen kuntaa koskettaviin tietoteknisiin hankkeisiin ja yhteydenpidon niin laite- kuin ohjelmistotoimittajiin.

Toimintamuutos

Kunta on omistajana Joki-ICT Oy:n, joka tarjoaa kunnalle IT-palvelut in-house-yksikkönä sekä tietosuojavastaavapalvelut.

Toiminnan painopisteet

Toiminnassa keskitytään perusinfran tuottamiseen siten, että kunnan palvelutuotanto ei häiriinny.

Talousarvion 2025 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Tavoitteena on pitää kunnan perusinfran tietotekninen laitekanta nykyaikaisella tasolla uusien laitteistoa suunnitelmallisesti. Määrällisesti tietokonelaitteistojen laitemäärä kasvaa, automaatiojärjestelmien ja sulautettujen järjestelmien osuuden kasvaessa ja opetusteknologian kehittyessä. Ostetun IT-tuen määrä on kaksi päivää viikossa.

Laadulliset

Yhteyskatkosten ja toimintahäiriöiden määrä pyritään minimoimaan. Kehitetään vikaraportointia. Otetaan käyttöön keskitettyjä tietohallinnon palveluita tukevia automaattisia palvelu- ja asennusjärjestelmiä. Lisätään itse tuotettua henkilöstön koulutusta. Hyödynnetään Digityy-hankkeen suositukset tietosuojassa- ja turvassa.

Taloudelliset

Laitehankinnat suoritetaan Atea Oy:ltä rahoitusleasingillä.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Työasemien määrä (painotettu)	99 (49)	103 (50)	100 (50)	100 (50)	100 (50)
Taloudellisuus					
Kustannus/työasema	557	543	550	550	550
Voimavarat					
Voimavarat htv	osto- palvelu	osto- palvelu	osto- palvelu	osto- palvelu	osto- palvelu

Mittarit	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TA 2027	TS 2028
Käyttökatkokset (> 1h)	2	2	2	2	5
Keskim. vikaselvitys	1 pv	1 pv	1 pv	1 pv	1 pv

140 LASKUTETTAVAT

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>					
	<i>Sisäiset</i>					
	<i>Yhteensä</i>		0	0	0	0
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	92,69				
	<i>Sisäiset</i>					
	<i>Yhteensä</i>	92,69	0	0	0	0
YHTEENSÄ SIS +ULK		-92,69	0	0	0	0

Tilikarttaan on siirretty taseesta sekalaiset menoerät, jotka vuoden aikana laskutetaan.

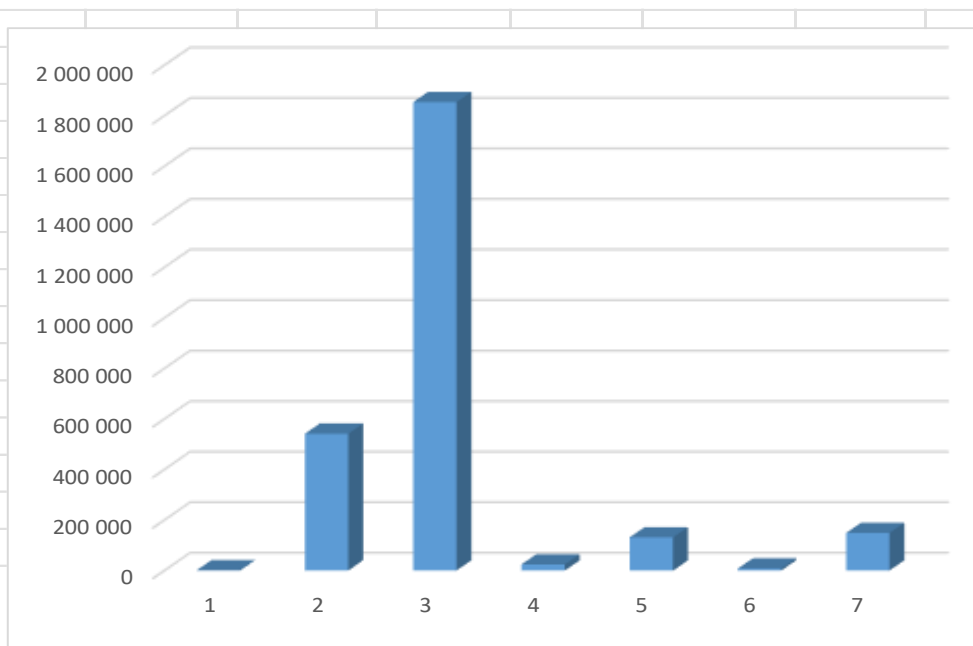
4 SIVISTYSOSASTO

Toiminta-ajatus

Sivistysosaston tehtävänä on luoda, ylläpitää ja kehittää oppimisen ja opettamisen toimintaedellytyksiä sekä tuottaa varhaiskasvatus-, perusopetus-, kirjasto-, kulttuuri- ja vapaa-aikatoimen palveluja kunnassa. **Kuntastrategian** tavoin kunta – myös sivistysosasto - edistää asukkaidensa hyvinvointia ja alueensa elinvoimaa sekä järjestää asukkailleen palveluja taloudellisesti, sosiaalisesti ja ympäristöllisesti kestäväällä tavalla.

Sivistyslautakunnan vastuualueeseen sisältyvät sivistyshallinto, varhaiskasvatus, peruskoulutus, muu koulutus, kirjastotoiminta, kulttuuri sekä vapaa-aikatoimi eli nuoriso- ja liikuntatoimi.

Asukasluku 1 013 (30.8.2025)



TA 2026	Menot		Tulot		Yhteensä		Netto
	Ulkoiset	Sisäiset	Ulkoiset	Sisäiset	Menot	Tulot	
1 Sivistyshallinto	59 220	3 240	400	60 980	62 460	61 380	1 080
2 Varhaiskasvatus	504 260	42 170	4 600	0	546 430	4 600	541 830
3 Esi- ja perusopetus	1 468 110	462 350	76 320	0	1 930 460	76 320	1 854 140
4 Muu koulutus	23 500	1 040	0	0	24 540	0	24 540
5 Kirjastotoimi	100 810	31 050	300	0	131 860	300	131 560
6 Kulttuuritoimi	5 640	2 430	0	0	8 070	0	8 070
7 Vapaa-aikatoimi	128 140	41 280	20 250	0	169 420	20 250	149 170
YHTEENSÄ	2 289 680	583 560	101 870	60 980	2 873 240	162 850	2 710 390

300 SIVISTYSHALLINTO

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	39 593,23	67 270	59 220	59 220	59 220
	<i>Sisäiset</i>	2 965,53	3 270	3 240	3 240	3 240
	<i>Yhteensä</i>	42 558,76	70 540	62 460	62 460	62 460
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	328,65	1 000	400	400	400
	<i>Sisäiset</i>	40 664,58	2 200	60 980	60 980	60 980
	<i>Yhteensä</i>	40 993,23	3 200	61 380	61 380	61 380
YHTEENSÄ SIS+ULK		1 565,53	67 340	1 080	1 080	1 080

Sivistysosaston hallintoon sisältyvät sivistyslautakunta ja -hallinto.

Sivistyshallinnon tavoitteena on koordinoida ja kehittää kunnan kasvatusta, hyvinvointi- ja sivistyspalveluja. Hyvinvoinnin edistäminen on kunnan lakisääteinen tehtävä. Sivistysosastolla palvellaan kuntalaisia sivistyspalveluihin liittyvissä asioissa ja sivistyshallinnossa valmistellaan lautakunnan käsittelyyn meneviä asioita sekä huolehditaan päätösten täytäntöönpanosta.

Taloussuunnitelma 2026–2028

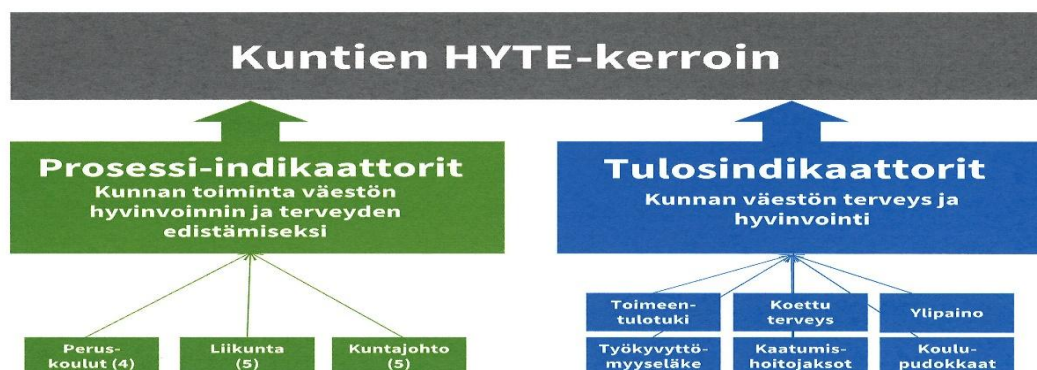
Sivistyspalveluista vastaa sivistyslautakunta ja sen alainen sivistysosasto. Osaston toimintaa johtaa ja koordinoi sivistysjohtaja, joka toimii esittelijänä lautakunnassa. Osastonjohtajana toimii kirjastonhoitaja. Sivistyslautakuntaan on kuulunut kesäkuusta 2025 alkaen viisi (5) jäsentä entisen seitsemän sijaan.

Sivistysosaston toimistosihteeri tuottaa tukipalveluja koko sivistysosastolle.

Toiminnan painopisteet

Toiminnan painopisteenä on sivistysosaston toimintojen ja palveluiden turvaaminen ja hyvinvoinnin tuottaminen kuntalaisille.

Vuonna 2023 käyttöön otettuun hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen liittyvään HYTE-kertoimeen ja sitä kautta valtiosuorituksiin pyritään vaikuttamaan prosessi- ja tulosindikaattoreiden avulla mahdollisuuksien mukaan. Prosessi-indikaattorit kuvaavat kunnan voimavaroja ja toimenpiteitä hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi sekä edellytyksiä vaikuttavalle ja koordinoitulle hyvinvoinnin ja terveyden edistämiselle. Tulosindikaattoreilla pyritään muutokseen (mm. terveydentila ja ylipaino 8.–9. luokkalaisilla, koulutuksen ulkopuolelle jäävät).



Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Lautakunta kokousta tarvittaessa, noin kahdeksan (8) kokousta vuodessa.

Henkilöstöresurssit:

- 1) sivistysjohtaja (30 %) ja
- 2) koko sivistysosaston yhteinen toimistosihteeri (hallinto 20 %).
- 3) yhdistelmätyöntekijä laitosmies - linja-autonkuljettaja (hallinto 27 %).

Hallintosäännön 15 § mukaan henkilöstö kuuluu sille osastolle, jonne enin osa hänen työpanoksestaan kohdistuu. Laitosmies tekee työajastaan 56 % koulukuljetuksia ja 27 % sivistysosaston suoraan kustantamaa laitosmies- tai muuta vastaavaa työtä. Loput 17 % palkkakustannuksista kustantaa tekninen osasto. Laitosmies osallistuu kiinteistövarallaoloon, kuten ennenkin.

Laadulliset

Sivistyslautakunta vastaa sivistyspalveluiden linjauksista, toiminnan kehittämisestä sekä tapauskohtaisesti harkinnanvaraisesti ratkaistavista asioista. Osaston johtoryhmän kokouksia ja henkilöstökokouksia pidetään tarvittaessa.

Henkilöstö hyödyntää Eduhousen koulutusmahdollisuuksia (khal 4.9.2023).

Epassin henkilöstöetua á 100 euroa jatketaan vuonna 2026 osana henkilöstön hyvinvointia. Etu saatiin käyttöön syyskuussa 2025.

Taloudelliset

Hallinto seuraa koko osaston toiminnan toteutumista määrärahojen ym. resurssien puitteissa. Saatu ulkopuolinen rahoitus sisältyy kunkin tulosityksikön alle.

Talousarvion tekovaiheessa koulun alla on yksi hanke (yhteinen varhaiskasvatuksen kanssa) ja vapaa-aikatoimessa yksi hanke (HSM 4). Mikäli lisähankkeita tulee talousarviovuodelle 2026, ne tullaan huomioimaan määrärahamuutoksina.

Tunnusluvut ja mittarit (käsittää ulkoiset ja sisäiset erät)

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus (seurataan)					
Sivltk kokoukset *)	6	7	8	8	8
Laatu					
Selonteko sisäises-tä valvonnasta ja riskienhallinnasta		1	1	1	1
Taloudellisuus					
Hallinto €/asukas	39	66	62	62	62
Osaston hlöstökulut	1 430 036	1 569 500	1 712 740	1,7 milj.	1,7 milj.
Voimavarat					
Hallinto/htv	0,5	0,9	0,9	0,9	0,9
Osaston hlöstö/htv	27,5/30	26,6-30/29	30,2/31	29,2/30	29,2/30

310 VARHAISKASVATUS

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	432 881,74	426 170	504 260	504 260	504 260
	<i>Sisäiset</i>	31 883,74	27 490	42 170	42 170	42 170
	<i>Yhteensä</i>	464 765,48	453 660	546 430	546 430	546 430
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	22 503,90	12 790	4 600	4 600	4 600
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	22 503,90	12 790	4 600	4 600	4 600
YHTEENSÄ SIS+ULK		442 261,58	440 870	541 830	541 830	541 830

Varhaiskasvatuksella tarkoitetaan varhaiskasvatuslain mukaan lapsen suunnitelmallista ja tavoitteellista kasvatuksen, opetuksen ja hoidon muodostamaa kokonaisuutta, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Varhaiskasvatuksen tulosalueeseen sisältyy perhepäivähoito, päiväkotitoiminta, Nuppukumpu, koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminta, muut päivähoitojen palvelut, lasten kotihoidontuki ja vauvaraha.

Tulosalueen tehtävänä on tarjota varhaiskasvatuslain mukainen hoitopaikka kaikille päivähoitoa tarvitseville lapsille asetuksen 2 § asettaman ajan puitteissa. Lasten kotihoidontukea maksetaan niille perheille, jotka eivät käytä kunnallisia päivähoitopalveluja. Vauvarahaa on maksettu kertamuistamisena jokaiselle kivijärveläiselle syntyneelle vauvalle á sata euroa. Vauvaraha nostetaan 250 euroon v. 2026.

Taloussuunnitelma 2026–2028

Toiminnan painopisteet

Varhaiskasvatuksen arvoperustana on päivähoitojen toteuttaminen yksilöllisesti, tasavertaisesti, vanhempien vakaumuksia kunnioittaen, avoimesti, turvallisesti ja luotettavasti, sosiaalisuuteen kasvattaen sekä läheisyyttä ja lämpöä luoden. Arvot mukailevat **kuntastrategiaa**, jonka visiossa Kivijärvi on vireä paikka yrittää, kasvattaa lapsia ja asua. Strategiaa läpileikkaavina teemoina nämäkin lakisääteiset palvelut järjestetään asiakaslähtöisesti, lakien (mm. varhaiskasvatuslaki) ja sisäisen työnjaon mukaisesti sekä entistä tarkoituksenmukaisemmin.

Varhaiskasvatuslain mukaan kunnan on huolehdittava, että varhaiskasvatuksessa on riittävä määrä eri kelpoisuusvaatimukset täyttävää henkilöstöä, jotta varhaiskasvatukselle säädetyt tavoitteet voidaan saavuttaa ja jotta myös vammaisten ja muiden lasten tuen tarpeisiin vastataan (varhaiskasvatuslaki, 25 § 1 mom.). Rekrytoinnit ovat varsinkin pienissä kunnissa haasteellisia.

Varhaiskasvatusta kehitetään ammatillisen esimiestyön avulla. Päiväkotitoiminta, Nuppukumpu ja 1–2 perhepäivähoitoryhmää toimivat osin yhdessä toteuttaen Kivijärven omaa varhaiskasvatussuunnitelmaa valtakunnallisen varhaiskasvatussuunnitelman ohessa. Toiminta on lapsilähtöistä, monipuolista ja tavoitteellista. Yhteistyötä tehdään koulun, naapurikuntien ja kivijärveläisten yhdistysten ja muiden toimijoiden kanssa.

Nuppukumpu siirtyi toukokuussa 2020 väistötiloista uusiin tiloihin, jotka ovat kirjastorakennuksessa. Nuppukumpu muutettiin ryhmäperhe-päivähoitoyksiköstä päiväkodiksi (sivltk 21.9.2021 § 68).

Määrärahoissa huomioitu ns. ”muksupaketti”:

- vauvaraha, 100 € -> 250 €
- maksuton varhaiskasvatus
- lasten kotihoidontuen kuntalisä käyttöön
- lisää perhepäivähoitoa

Investointitoiveet:

Piha-alueen kehittäminen sis. leikkimökin, keinuja yms.

Toiminnanohjausjärjestelmä

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Henkilöstöresurssit:

- 1) päiväkotiki Nuppukummussa neljä (4) varhaiskasvatuksen lastenhoitajaa ja yksi (1) ryhmäavustaja
- 2) 1–2 omassa kodissaan työskentelevää perhepäivähoitajaa
- 3) määräraha henkilölle, jolle kuuluu aamu- ja iltapäivätoiminta
- 4) varhaiskasvatusjohtaja/päiväkodin johtaja, jolle vastuu varhaiskasvatusta ja pedagoginen johtaminen kuuluu sekä
- 5) toimistosihteeri (15 %), jolle kuuluu varhaiskasvatuksen tukipalvelut sekä
- 6) pienehkö määräraha välttämättömiin sijaisuuksiin.

Laadulliset

Lapset puheeksi -toimintamallia hyödynnetään. Seudulliseen yhteistyöhön osallistutaan.

Varhaiskasvatustaki edellyttää, että kunnan käytettävissä on oltava varhaiskasvatuksessa esiintyvää tarvetta vastaavasti varhaiskasvatuksen erityisopettajan palveluja. Palvelu on tarpeellinen ja lakisääteinen ennaltaehkäisevän tuen ja varhaisen puuttumisen muoto. Palvelu hankitaan ostopalveluna.

Luovutaan Titaniasta, vaihto sähköiseen toiminnanohjausjärjestelmään. Henkilökunnan vaateraha on á 100 euroa.

Taloudelliset

Tavoitteena on toimia määrärahojen puitteissa sekä varhaiskasvatustaki ja -asetus huomioon ottaen.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Hoitopäivät	3 680	3 700	3 600	3 600	3 600
Lapsia hoidossa 31.12.	34	29	24	26	26
Taloudellisuus					
Varhaiskasv. netto *)	442 621,58	440 870	529 740	530 000	530 000
Päivähoito netto **)	412 349,40	405 140	484 740	490 000	490 000
Kotihoidontuki ja vauvaraha	29 712,18	35 700	45 000	45 000	45 000
Voimavarat					
Hoitohenkilöstö, htv	8,5	7,4	8,5	7,4	7,4

* sis. aamu- ja iltapäivätoiminnan

** ilman kotihoidontukea ja vauvarahaa

330 ESI- JA PERUSOPETUS

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	1 235 694,11	1 359 800	1 468 110	1 468 110	1 468 110
	<i>Sisäiset</i>	456 746,59	427 080	462 350	462 350	462 350
	<i>Yhteensä</i>	1 692 440,70	1 786 880	1 930 460	1 930 460	1 930 460
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	41 730,96	50 000	76 320	76 320	76 320
	<i>Sisäiset</i>	8 657,00	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	50 387,96	50 000	76 320	76 320	76 320
YHTEENSÄ SIS+ULK		1 642 052,74	1 736 880	1 854 140	1 854 140	1 854 140

Tainionmäen koulu on yhtenäinen perusopetuksen koulu, jossa toimivat vuosiluokat 0-9. Talousarvio sisältää esi- ja perusopetuksen, kuljetukset, ruokailun ja muu oppilashuollon sekä mahdolliset hankkeet.

Esiopetuksen tavoitteena on yhteistyössä kotien ja huoltajien kanssa edistää lapsen kehitys- ja oppimisedellytyksiä sekä vahvistaa lapsen sosiaalisia taitoja ja tervettä itsetuntoa. Perusopetuksen tavoitteena on tukea oppilaan kasvua, oppimista ja kokonaisvaltaista hyvinvointia sekä tarjota oppilaalle mahdollisuus laajan yleissivistyksen perustan muodostamiseen ja oppivelvollisuuden suorittamiseen.

Kuntastrategian hengen mukaisesti ”Kivijärvellä on terve koulu ja kasvuympäristö. Oppimisympäristön viihtyvyyteen panostetaan”.

Taloussuunnitelma 2026–2028

Toimintamuutos

Liikunta koulun toimintakulttuurissa on osa lasten ja nuorten liikuntaharrastuksen ja hyvinvoinnin kehittämistä. Tähän tähtäävä Liikkuva koulu -hanke jatkuu koulussa, vaikka hanke rahoituksineen ei enää jatku.

Tieto- ja viestintätekniikan (TVT) toimintaedellytykset ja laitteiston ajantasaisuus turvataan säännöllisellä välineistön päivityksellä (henkilökunnan työkoneet ja luokkien älytaulut) ja digitutor-toiminnalla. Kaikille yläkoulun oppilaille on hankittu koneet omaan opiskelukäyttöön ja lähes kaikki yläkoulun oppilaiden käytössä olevat leasing-koneet on uusittu syksyn 2025 aikana. Alakoulun oppilaiden yhteiskäytössä olevien sekä alakoulun luokkakohtaisessa käytössä olevien opettajien vanhojen työkoneiden päivitykset päättyivät kesällä 2025, joten niiden tilalle on hankittu uusia leasing-koneita. Näiden uusien leasing-koneiden hankinnasta johtuviin kuluihin on varauduttu.

Toiminnan painopisteet

Opetuksen järjestämisen lähtökohtana on, että perusopetus on kokonaisuus, jossa oppilaalle turvataan yhtenäinen ja johdonmukaisesti etenevä oppimispolku esiopetuksesta peruskoulun loppuun saakka. Vuosiluokkien 0–9 opetus toteutetaan kokonaisuudessaan Tainionmäen koulussa, jolla osaltaan vahvistetaan myös koulun yhtenäisyyttä, yhteistä arvopohjaa ja toimintakulttuuria.

Koulun kerhotoimintaa kehitetään edelleen. Lukuvuodelle 2025–2026 kunnan vapaa-aikatoimi on saanut valtion hankerahoitusta Harrastamisen Suomen malli 4 -hankkeeseen, jolla rahoitetaan myös kevätlukukauden 2026 kerhotoiminta.

Lisäksi varhaiskasvatuksen ja koulun yhteishanke (033 070 tasa-arvo) jatkuu vuonna 2026.

Koululla jatketaan perusopetuksen laatukriteereiden mukaista arviointijärjestelmän toteuttamista ja kehittämistä.

Yhteistyömuotoja eri oppiaineiden välillä sekä yhteissuunnittelua pyritään edelleen lisäämään. 1.8.2025 voimaan tulleen oppimisen ja koulunkäynnin tuen uudistuksen mukaisesti oppilaiden tukemisessa yhteis- tai samanaikaisopettajuus ovat lisääntyneet. Lukuvuodelle 2025–2026 koulun toiminnan painopisteeksi on määritelty ”oppimisen tuen uudistus koulun arjessa”. Oppimisen ja koulunkäynnin tuen uudistus on iso ja kuluvan lukuvuoden aikana opetellaan uusia toimintatapoja kaikkialla Suomen kouluissa.

Opiskeluhoitoa, ja koulun toimintaa yleisesti, kehitetään edelleen Opetushallituksen ohjeiden mukaisesti. Tämä tarkoittaa muun muassa poissaolojen suunnitelmallista seuraamista, niihin puuttumista ja kouluun kiinnittymisen tukemista sekä koulun opetussuunnitelman liitteinä olevien eri suunnitelmien (esimerkiksi tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma) päivittämistä.

Investointitoiveet:

Sivistysosaston TVT-laitteet 10 000 euroa.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Opetusta annetaan esiopetuksessa ja perusopetuksen vuosiluokilla 1-9.

Perusopetuksen päättötodistuksen ja jatko-opiskelupaikan toiselle asteelle saa ikäluokastaan pääsääntöisesti 100 %.

Henkilöstöresurssit:

- 1) rehtori
- 2) esiopettaja
- 3) erityisopettaja
- 4) kolme luokanopettajaa
- 5) seitsemän tuntiopettajaa (n. 5,2 htv)
- 6) yksi tuntiopettaja hankerahoituksella
- 7) lehtori
- 8) kolme koulunkäynninohjaajaa
- 9) laitosmies, koulukuljetukset (56 % säännöllisestä työajasta)
- 10) toimistosihteeri (30 %)

Laadulliset

Kivijärven oppilaat opiskelevat perusopetuksen oppimäärän omassa lähikoulussaan. Oppilaille turvataan perusopetuslain mukaiset opiskelumahdollisuudet joustavien opetus- ja koulukuljetusjärjestelyjen sekä tarkoituksenmukaisten resurssien avulla. Opetukseen annetut resurssit pyritään kohdentamaan tehokkaasti parhaalla mahdollisella tavalla.

Perusopetuksen oppilaiden yksilölliset tarpeet ja opetustoiminnan kannalta järkevät ryhmäkoot huomioidaan opetuksen suunnittelussa.

Perusopetuksen laatukriteereiden mukaisesta arvioinnista saatuja tuloksia hyödynnetään opetuksen laadun ja sekä yleisesti koulun kehittämisessä. Oppilaiden toiveisiin perustuvalla kerhotoiminnalla pyritään edistämään oppilaiden hyvinvointia (matala kynnyks harrastustoimintaan).

Opetushenkilöstön tiedollisten ja taidollisten valmiuksien uusiutumisen merkitystä pidetään tärkeänä myös opetuksen laadun kehittämiselle. Koulun digitutor-opettaja, TVT-laitteiston ajanmukaisena pitäminen sekä oppimisen ja koulunkäynnin tuen käytänteiden uudistaminen ja näihin liittyvä koulutus auttavat toimintakulttuurin muutoksessa ja ylläpitämisessä.

Arvioinnin kehittäminen on edelleen lukuvuonna 2025–2026 ajankohtainen oppilaiden yhdenvertaisuutta vahvistava asia.

Taloudelliset

Koulun toiminta tapahtuu talousarvion määrärahojen mukaisesti. Kotikuntakorvaukset aiheuttavat käyttötalouteen noin 51 400 euron nettokustannukset.

Tunnusluvut ja mittarit (käsittää käyttötalouden ulkoiset ja sisäiset erät)

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Esiopetus, oppilaat (k/s)	10/11	11/9	8/8(7)	8(7)/6(5)	6(5)/4
Perusopetus, oppilaat (k/s)	76/72	72/74	74/74	74)/ 77(76)	77(76)/ 73(71)
Peruskoulun päättävät	11	9	8	5	10
Tuntikehys (kevät/syksy)	290/290	290/290	290/290	290/290	290/290
Yleisop.tunnit/oppilas	3,2	3,5	3,5	3,5	3,6
Erityisopetuksen tunnit	24	24	24	24	24
Opetusryhmien koot	5-11	5-11	5-11 (23)	5-11	4-11
Opp./opettaja keskim.	6,9	5,9	5,9	5,9	5,7
Kuljetusoppilaat (k/s)(0-9)	45/45	44/45	43/ 45(44)	45(44)/ 45(43)	45(43)/ 41(39)/45
Por:n koko keskimäär.0-9	9	8	8	8	8
Laatu / hyte-kertoimen perusteet					
Oppilaiden poissaolot	x	x	x	x	x
Liikuntavälitunnit	x	x	x	x	x
Osallisuus (tea-viisari)	x	x	x	x	x
Taloudellisuus					
Käyttömenot €/asukas	1674	1 752	1 905	1 905	1 905
Käyttömenot €/oppilas	19 911	21 529	23 540	23 540	24 128
Käyttömenot €/opetust.	153	162	175	175	175
Opetusmateriaali/oppilas	376	402	426	426	437
koulukuljetus/kuljetusoppilas	1 768	2 126	2 135	2 135	2 185
Voimavarat htv					
Opettajat	14	14	14	14	14
- vakinaiset, htv	12,4	12,2	12,2	12,2	12,2
Koulunkäynninohjaajat	4	3,75	3	3	3
Koulukuljettaja, htv	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56

340 MUU KOULUTUS

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	22 599,78	22 250	23 500	23 500	23 500
	<i>Sisäiset</i>	991,78	420	1040	1 040	1 040
	<i>Yhteensä</i>	23 591,56	22 670	24 540	24 540	24 540
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	4 543,73	0	0	0	0
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	4 543,73	0	0	0	0
YHTEENSÄ SIS+ULK		19 047,83	22 670	24 540	24 540	24 540

Muu koulutus käsittää kansalaisopiston ja musiikkiopiston.

Kivijärvellä toimii Karstulan kansalaisopisto, joka on kuntalaisten arvostama vapaan sivistystyön oppilaitos, matalan kynnyksen harrastus- ja oppimispaikka sosiaaliselle kasvulle, itsensä kehittämiselle sekä henkisen ja fyysisen vireyden ylläpitämiseen.

Kivijärvi on jäsen Viitasalo-opistossa, jonka isäntäkuntana on Saarijärven kaupunki. Viitasalo-opiston toiminta-ajatuksena on toiminta-alueensa musiikin ja tanssin harrastuksen kehittäminen ja musiikin ja tanssin perusopetuksen antaminen sekä harrastajille että ammattiin aikoville.

Kuntastrategiassa mainittua 'tunnettuutta' tuetaan kuntarajat ylittävällä yhteistyöllä, tässä tapauksessa Saarijärven ja Karstulan sekä muiden mukana olevien kuntien kanssa.

Taloussuunnitelma 2026 - 2028

Toiminnan painopisteet

Kuntalaisille tarjotaan mahdollisuuksia itsensä tiedolliseen ja taidolliseen kehittämiseen. Yhteistyötä oppilaitosten välillä lisätään ja toimintoja monipuolistetaan ajan vaatimusten mukaisiksi. Kansalaisopiston tuntimäärä pysyy ennallaan, mutta sisältöä pyritään kuitenkin kehittämään ja monipuolistamaan.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Tavoitteena on saada tuotettua annettujen tuntimäärien puitteissa määrällisesti mahdollisimman monipuolista koulutustarjontaa.

Laadulliset

Kansalaisopiston toiminta on joustavaa ja käyttäjälähtöistä. Opisto tukee myös omaehtoista kulttuurinharrastamista ja -tuottamista. Opetusta pyritään tarjoamaan kuntalaisten toivomissa aiheissa ja tarvittaessa myös lyhytkursseina ja luentoina.

Musiikkiopiston tavoitteena on perus- ja opistotasolla kurssitutkintojen suorittaminen valtakunnallisten suositusten mukaisesti niin, että oppilaalla on opintonsa päätettyään hyvä taito omassa erityisaineessaan ja mahdollisuudet musiikin tai tanssin jatko-opintoihin.

Taloudelliset

Koulutus toteutetaan annettujen tuntimäärien mukaisesti.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Kansalaisopisto					
Opetustuntien määrä	503	500	500	500	500
Opiskelijoiden määrä	98	90	90	90	90
Musiikkiopisto					
Opetustuntien määrä	202	350	350	350	350
Yksilöopiskelijat	11	11	11	11	11
Taloudellisuus					
Kansalaisopisto					
Toimintakate	16 212,40	16 450		16 000	16 000
€/opetustunti	32	33		33	33
€/opiskelija	165	183		182	281
Musiikkiopisto					
Toimintakate	2 835,43	35 500		5 000	5 000
€ / opiskelija	258	500		450	450
Voimavarat					
Henkilöstö, htv	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.

350 KIRJASTOTOIMI

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	96 918,56	95 490	100 810	100 810	100 810
	<i>Sisäiset</i>	30 117,73	27 900	31 050	31 050	31 050
	<i>Yhteensä</i>	127 036,29	123 390	131 860	131 860	131 860
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	449,09	400	300	300	300
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	449,09	400	300	300	300
YHTEENSÄ SIS+ULK		126 587,20	122 990	131 560	131 560	131 560

Kunnan tehtävänä on järjestää kirjasto- ja tietopalvelut. Yhteiseen Keski-kirjastojärjestelmään Kivijärvi on kuulunut 1.10.2013 alkaen ja verkko on kattanut koko Keski-Suomen vuoden 2014 lopusta lähtien. Yhteisen kirjastojärjestelmän lisäksi yhteistyötä tehdään mm. hankinnoissa (e-kirjat, e-lehdet) ja logistisissa ratkaisuissa.

Uusin kirjastolaki tuli voimaan 1.1.2017 ja sen tavoitteena on edistää:

- 1) väestön yhdenvertaisia mahdollisuuksia sivistykseen ja kulttuuriin;
- 2) tiedon saatavuutta ja käyttöä;
- 3) lukemiskulttuuria ja monipuolista lukutaitoa;
- 4) mahdollisuuksia elinikäiseen oppimiseen ja osaamisen kehittämiseen;
- 5) aktiivista kansalaisuutta, demokratiaa ja sananvapautta.

Tavoitteen toteuttamisessa lähtökohtina ovat yhteisöllisyys, moniarvoisuus ja kulttuurinen moninaisuus.

Kuntastrategiaan peilaten kirjastopalvelut osaltaan edistävät asukkaiden hyvinvointia demokraattisesti, tasapuolisesti ja tarkoituksenmukaisesti. Lakisääteiset peruspalvelut tuotetaan asiakaslähtöisesti (mm. hankintatoiveet).

Taloussuunnitelma 2026–2028

Toimintamuutos

Kirjasto on kunnan ainoita kulttuurimuotoja. Turvataan paikalliset kirjastopalvelut. Jatketaan yhteistyötä Keski-kirjastojen kanssa. Kirjastossa on sekä asiakaspalveluaukioloa että omatoimikirjaston aukioloa. Omatoimisuus otettiin käyttöön heinäkuussa 2022.

Kirjastonhoitaja toimii edelleen sivistysjohtajana.

Toiminnan painopisteet

Huolehditaan, että asiakkaiden käytettävissä on pätevää ja asiakaspalveluun soveltuvaa henkilöstöä, mutta myös omatoimista kirjastoaikaa. Erityisesti riittävällä, ajankohtaisella ja monipuolisella / tarkoituksenmukaisella kokoelmalla ja asiallisella välineistöllä innostetaan kaikkia ikäluokkia käyttämään kirjastoa lukuharrastukseen, tiedon etsimiseen ja sosiaaliseen kanssakäymiseen.

Investointitoiveet

Pienimuotoisia korjaus-/maalaustarpeita rakennuksen ulkopuolella (listat, ikkunanpuitteet) ja katon uusiminen toiveena tekniselle osastolle.

Kirjastojärjestelmän vaihtaminen, koskee Keski-kirjastoja.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Tavoitteena on kartuttaa kirjaston kokoelmia määrällisesti. Asukasluvun pienenemisen myötä lainaaja- ja käyntimäärät sekä lainausmäärät ovat pienentyneet. Omatoimikirjastolla pyritään vaikuttamaan lainaaja-, käynti- ja lainausmääriin.

Henkilöstöressurit:

- 1) kirjastonhoitaja = sivistysjohtaja (0,70 %)
- 2) toimistosihteeri (0,35 %)

Laadulliset

Pyritään monipuolistamaan aineistoa asiakkaiden toiveiden mukaisesti sekä hyödynnetään Keski-kirjastojen kokoelmia. Poistetaan aineistoa kokoelmista vanhentuneen aineiston osalta. Uusitaan TVT-laitteita. Kehitetään kirjaston kulttuurihyvinvointia.

Taloudelliset

Kokoelmaa lisätään määrärahojen puitteissa.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Kotilainat	8 822	10 000	9 000	9 000	9 000
Lainat/asukas	9	10	9	9	9
Lainajaat	240	230	230	230	230
Kävijämäärä/v	6 952	4 400	4 400	4 000	4 000
Omatoimikäynnit	672	600	700	7000	7000
Verkkokäynnit	7 646	7 000	7 000	7 000	7 000
Kirjastoaineisto	27 362	27 500	27 900	28 200	28 800
- josta kirjoja	25 201	25 500	25 900	26 400	26 900
Aukiolotunteja/v	1 011	1 000	1 010	1 010	1010
Omatoimiaukioloh	3 187	3 000	3 000	3 000	3 000
Taloudellisuus					
Toimintakulut	127 036,29	123 390	131 850	132 00	133 000
- kstoaineistokulut	13 808,63	15 600	16 200	16 000	16 000
- henkilöstökulut	69 147,47	67 690	69 260	68 000	68 500
Toimintakate/as.	125	120	130	120	120
€ / käynti	18	25	30	30	30
€ / laina	14	12	15	15	15
Voimavarat					
Henkilöstö, htv	1,4 (1,1)	1,4 (1,1)	1,4 (1,1)	1,4 (1,1)	1,4 (1,1)

360 KULTTUURI JA HYVINVOINTI

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	5 559,49	6 930	5 640	5 640	5 640
	<i>Sisäiset</i>	111,20	960	2430	2 430	2 430
	<i>Yhteensä</i>	5 670,69	7 890	8 070	8 070	8 070
Tulot	<i>Ulkoiset</i>		1 000	0	0	0
	<i>Sisäiset</i>			0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	0,00	1 000	0	0	0
YHTEENSÄ SIS+ULK		5 670,69	6 890	8 070	8 070	8 070

Lain kuntien kulttuuritoiminnasta mukaan kunnan tehtävänä on edistää, tukea ja järjestää kulttuuritoimintaa kunnassa. Kulttuuritoimi osana kunnan sivistystointa tukee ihmisten ja yhteisöjen henkistä vireyttä, järjestää ja välittää kulttuuri- ja juhlatilaisuuksia sekä tarjoaa mahdollisuuksia taiteen harrastamiseen. Lisäksi kulttuuritoimi on mukana paikallisen kulttuuriperinteen vaalimisessa ja edistämisessä.

Kulttuurisektori (=kirjasto) vastaa kulttuuripalveluista ja kunnan juhlista, joihin on varattu määräraha ”kulttuuritoimen” puolelle.

Kuntastrategian mukaisesti kulttuuritoiminnoissa tehdään yhteistyötä järjestöjen ja eri sidosryhmien kanssa me-henkeä vahvistaen. Lisäksi kunta tuottaa kulttuuria myös muulla tavoin, yhteisöllisyyden ja elinvoiman näkökulmasta.

Taloussuunnitelma 2026–2028

Toimintamuutos

Kulttuuritoiminnassa painopiste on siirtynyt entistä enemmän yhdistyksille ja vapaaehtoisille. Yhdistysavustuskäytäntö palautettiin 2014 ja sitä jatketaan yhteistyö- ja ostopalveluluonteisesti (100 e/järjestettävä julkinen kulttuuri-tapahtuma/vuosi/yhdistys). Joka tapauksessa myös kunnan on tuotettava kulttuuripalveluja, esim. yhteislauluiltoja ja muita tapahtumia eri vuodenaikoina.

Tiedottamisessa käytetään kunnan kotisivuja, facebook-sivustoja, kesän kuntatiedotetta sekä tarvittaessa paikallislehteä. Kuntatiedotteen julkaiseminen on kulttuuritoimen vastuulla.

Toiminnan painopisteet

Taide-elämyksiä luodaan musiikin, teatterin, kuvataiteen, tanssin, kirjallisuuden ja/tai elokuvan keinoin eli tuetaan kuntalaisten henkistä vireyttä, elämänlaatua ja hyvinvointia erilaisin tapahtumin joko luomalla niitä paikallisin voimin tai ostamalla ammattilaisilta.

Järjestetään paikallisia tapahtumia mm. kansallisina juhlapäivinä, mm. itsenäisyyspäivänä.

Paikallista kulttuuriperinnettä vaalitaan tehostamalla/tukemalla kotiseututyötä ja keräämällä edelleen paikallista perinnetietoa.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Tavoitteena on tarjota kulttuuritapahtumia kuntalaisille ja kesäasukkaille.

Henkilöstöresurssit:

Sivistysjohtaja / kirjastonhoitaja oman työn ohessa.

Laadulliset

Pyritään tekemään yhteistyötä eri yhdistysten, yhteisöjen, taiteen harjoittajien, vapaa-aika-, kirjasto- ja koulutoimen, kansalaisopiston ja naapurikuntien kanssa.

Taloudelliset

Toiminta tapahtuu määrärahojen ym. resurssien puitteissa.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Juhlat	3	2	2	2	2
Yleisömäärä juhlissa	100	100	100	100	100
Yhteislauuillat	1	4	4	4	4
Teatterit, konsertit	6	3	2	2	2
Avustukset + VN	600+340	500+340	500+350	500+350	500+350
Taloudellisuus					
Toimintakate	5 670,69	6 890	8 071	8 000	8 000
Toimintakate/asukas	6	7	8	8	8
Voimavarat					
Henkilöstö, htv	0	0	0	0	0

370 VAPAA-AIKA JA HYVINVOINTI

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	127 582,22	139 210	128 140	128 140	128 140
	<i>Sisäiset</i>	40 257,88	39 720	41 280	41 280	41 280
	<i>Yhteensä</i>	167 840,10	178 930	169 420	169 420	169 420
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	37 660,05	36 000	20 250	20 250	20 250
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0		0	0
	<i>Yhteensä</i>	37 660,05	36 000	20 250	20 250	20 250
YHTEENSÄ SIS+ULK		130 180,05	142 930	149 170	149 170	149 170

Vapaa-aikatoimen tehtävänä on edistää kuntalaisten hyvinvointia ja terveyttä tarjoamalla liikunta-, urheilu- ja nuorisopalveluja sekä tiloja. Toiminta tukee järjestöjen ja yhteisöjen toimintaa. Vapaa-aikatoimi toimii myös yhteyshenkilönä ehkäisevässä päihde- ja väkivaltatyössä ja vastaa osaltaan kunnan hyvinvointisuunnitelman toteutuksesta. Vapaa-aikaohjaaja toimii työsuojelupäällikkönä.

Taloussuunnitelma

Toimintamuutos 2026–2028

Suomenselän 4H:n huonon taloustilanteen vuoksi hoidetaan nuorten kesätyöllistäminen elinvoima-asiamiehen kanssa yhteistyössä. Siirretään 4H:lle annettu avustus nuorten Crazy action kuluihin, mitkä tulevat nyt kunnille maksettaviksi. Järjestetään Summeri kesäpäiväleiri itse.

Tavoitteena luoda liikuntaneuvontaa kuntaan, saada ehkäisevää päihdetyötä näkyvämmäksi ja panostaa nuorisotyöhön koululla.

Työsuojelussa tehdään riskien arviointia ja otetaan käyttöön vuosittainen hyvinvointikysely.

Kuntalaisten hyvinvointia ja mielipiteitä kartoitetaan kyselyllä.

Toiminnan painopisteet

Vuoden 2026 painopisteet noudattavat Kivijärven hyvinvointisuunnitelmaa 2025–2029 ja sen kolmea pääteemaa:

- Mielen hyvinvointi – yksinäisyyden ehkäisy ja yhteisöllisyyden lisääminen
- Arjen turvallisuus – turvalliset harrastus- ja kokoontumispaikat, digitaalinen saavutettavuus
- Liikunnallinen elämäntapa – liikunta ja terveelliset elämäntavat osana arkea (harrastuksissa liikunnan soveltaminen niin, että kaikki pääsevät osallistumaan)

Vapaa-aikatoimi osallistuu Kivijärven hyvinvointisuunnitelman 2025–2029 toteutukseen erityisesti seuraavilla osa-alueilla:

- Asiakaslähtöisyys – matalan kynnyksen palvelujen ja harrastuspaikkojen tarjoaminen
- Kuntalaisten vaikuttamismahdollisuudet – nuorisovaltuusto ja palautekanavat
- Ennaltaehkäisevät palvelut – etsivä nuorisotyö, liikuntatempaukset ja tapahtumat, kerhot

- Kuntalaisten vastuu omasta hyvinvoinnistaan – yhteisöllisyyden ja omaehtoisen liikunnan tukeminen, liikuntapaikkojen ylläpito
- Sektorien välinen yhteistyö – yhteistyö hyvinvointialueen, yhdistysten, seurakunnan ja naapurikuntien kanssa

Vapaa-aikatoimi on mukana ehkäisevän päihde- ja väkivaltatyön suunnitelman toteutuksessa. Painopisteenä on lasten ja nuorten hyvinvoinnin tukeminen, yhteisöllisyyden vahvistaminen ja turvallisten toimintaympäristöjen varmistaminen.

Talousarvion 2026 toiminnalliset, määrälliset ja laadulliset tavoitteet

Vapaa-aikatoimi ylläpitää monipuolista ja saavutettavaa toimintaa eri ikäryhmille. Toiminnan tavoitteena on lisätä kuntalaisten osallisuutta, hyvinvointia ja liikkumista arjessa. Toimintaa mitataan ja arvioidaan sekä kysytään palautetta kuntalaisilta.

Yhteisöllisyyttä ja mielen hyvinvointia: nuorisotilatoiminta, teemapäivät ja yhteisötapahtumat. Turvallinen harrastusympäristö: ulkoalueiden kunnossapito, valaistus ja esteettömyys. Liikunnallinen elämäntapa: kampanjat, kerhotoiminta/hankkeet. Ehkäisevä päihde- ja väkivaltatyö: monialainen yhteistyö, kouluyhteistyö ja tapahtumat. Osallisuus ja vaikuttaminen: nuorisovaltuuston ja palautekanavien kehittäminen.

Henkilöstöresurssit

Vapaa-aikaohjaaja, kerhohetäjät hankkeissa

Taloudelliset

Vapaa-aikatoimen toiminta rahoitetaan talousarvion puitteissa, hyödyntäen yhteistyötä kolmannen sektorin ja hankkeiden kanssa. Kustannuksia pyritään pitämään maltillisina ja toimintoja kehitetään resurssien sallimissa rajoissa.

Investointitoiveet:

- 1) Latukoneisto, 2026
- 2) Hevos/maastopyöräreitti Tiironkylä-Lahdenperä, 2026
- 3) Uusi laiturijä hyppypaikka Kukkoniemeen, 2026
- 4) Yu-kentän juoksuradan parannus, 2026
- 5) Ulkokuntosali, 2027
- 6) Pitkien hiihtoreittien kunnostus, 2027

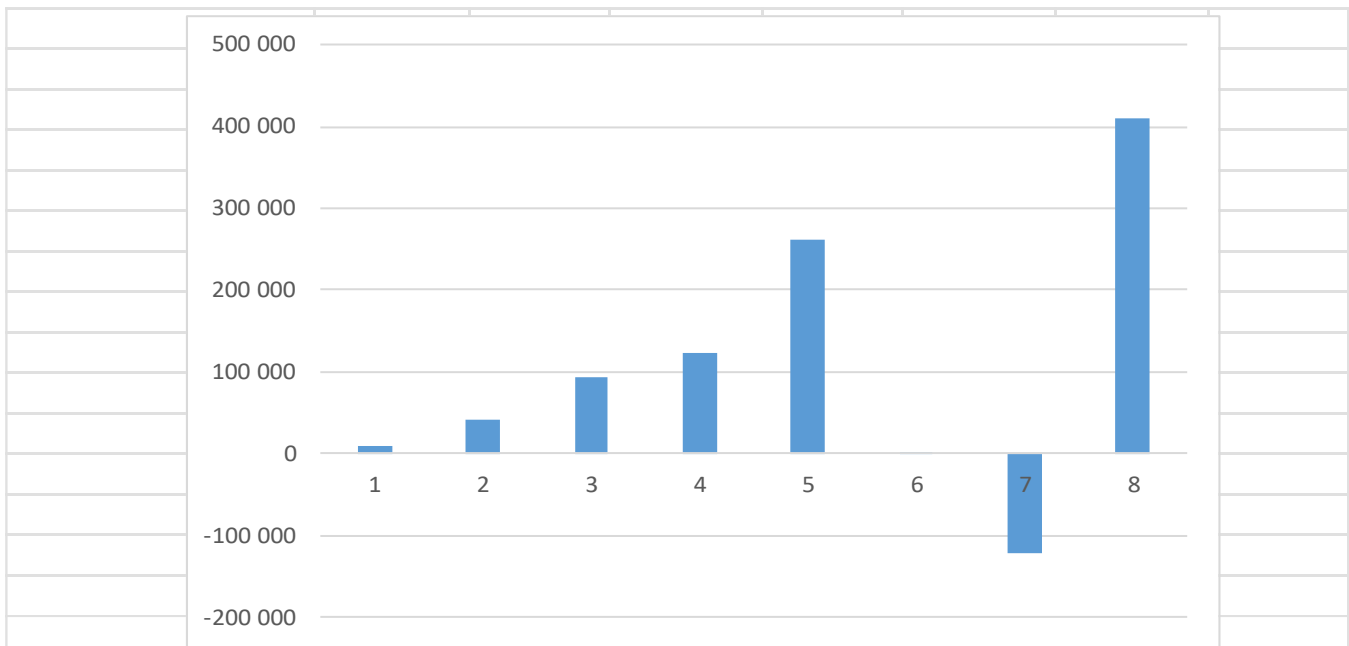
Tunnusluvut ja mittarit (käsittää ulkoiset ja sisäiset erät)

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Sisäliikunta/osanottajat	3 100	3 100	3100	3 120	3 120
Ulkoliikunta/osanottajat	6 000	6 500	6500	6 520	6 520
Kilpailutoiminta/osanottajat	400	300	300	700	700
Nuorisotalo/kävijät	124	200	210	250	250
Nuorisotoiminta/osanottajat	500	600	600	700	700
Laatu / hyte-kertoimen prosessi-indikaattorit					
Lasten/nuorten liikunta-aktiivisuuden raportointi			x		
Yhdistysten ja kunnan yhteiskokous	x	x	x	x	x
Kohdennetut liikkumisryhmät lapsille			x		
Vaikutusten ennakkoarviointi		x		x	x
Liikunnan edistämisen poikkihallinnollinen työr.		x	x		
Taloudellisuus					
Nuorisotoimi nto	76 032,81	86 740	92 280	80 000	80 000
Liikuntatoimi nto	54 147,24	56 190	56 880	60 000	60 000
Liikuntapaikk. hoito/asukas	49	25	27	27	27
Nuorisotilat/asukas	11	9	10	10	10
Vapaa-aikatoimi nto/asukas	129	134	167	140	140
Voimavarat					
Henkilöstö, htv	1	1+0,5	1	1+	1+

1 TEKNINEN OSASTO

Toiminta-ajatus

Teknisen toimen tehtävänä on päävastuualueensa palvelujen järjestäminen ja ylläpitäminen kuntalaisille ja kunnan muiden osastojen käyttöön, taloudellisesti, tehokkaasti, laadullisesti ja tarvittavassa laajuudessa.



TA 2026	Menot		Tulot		Yhteensä		
	ulkoiset	sisäiset	ulkoiset	sisäiset	ulkoiset	sisäiset	
Tekninen hallinto	161 740	11 540		163 500	173 280	163 500	9 780
Kaavoitus	44 940	7 760	11 270		52 700	11 270	41 430
Ymp.suoj. + rak.valv.	93 950				93 950	0	93 950
Liikennev. + yl.al.	107 940	18 740	4 400		126 680	4 400	122 280
Kiinteistötoimi	723 000	260 980	279 430	443 100	983 980	722 530	261 450
Ruokahuolto	3 860		3 020		3 860	3 020	840
Infra-tukipalvelut	384 820	77 720	421 500	161 850	462 540	583 350	-120 810
YHTEENSÄ	1 520 250	376 740	719 620	768 450	1 896 990	1 488 070	408 920

400 TEKINEN HALLINTO

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	155 231,54	142 360	161 740	161 740	161 740
	<i>Sisäiset</i>	8 296,64	11 050	11 540	11 540	11 540
	<i>Yhteensä</i>	163 528,18	153 410	173 280	173 280	173 280
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	259,14	5 000		0	0
	<i>Sisäiset</i>	154 972,40	137 360	163 500	163 500	163 500
	<i>Yhteensä</i>	155 231,54	142 360	163 500	163 500	163 500
YHTEENSÄ SIS+ULK		8 296,64	11 050	9 780	9 780	9 780

Toiminnan painopisteet

Teknisen toimen hallinto koostuu teknisestä johtajasta ja toimistosihteeristä.

Teknisten järjestelmien toimintakykyyn ja toimintavarmuuteen suunnataan resursseja myös tulevina vuosina. Henkilökunnan suunnitelmallisilla ja ennakoivilla rekrytoinneilla varmistetaan ns. hiljaisen tiedon siirtäminen uusille työntekijöille.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet***Määrälliset***

Hallintoon kuuluvien tehtävien hoitaminen yhteistyössä muiden osastojen kanssa.

Laadulliset

Toimintojen kehittäminen, jotta sen tulokset näkyvät laadukkaina palveluina kuntalaisille.

Taloudelliset

Toteuttaa palvelut kustannustehokkaasti ja taloudellisesti. Kyky reagoida muutoksiin nopeasti, myös kohdentamalla resursseja uudestaan.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Talousarvio	163 528	32 694	173 280	173 280	173 280
Mittauskäyttö/vuosi/tp	2-5	2-5	2-5	2-5	2-5
Taloudellisuus					
Hallinto €/as.	162	32	171	171	171
Voimavarat htv	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8

410 KAAVOITUS

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	44 108,68	54 760	44 940	44 940	44 940
	<i>Sisäiset</i>	8 461,59	6 460	7 760	7 760	7 760
	<i>Yhteensä</i>	52 570,27	61 220	52 700	52 700	52 700
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	11 270,00	0	11 270	11 270	11 270
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0		0	0
	<i>Yhteensä</i>	11 270,00	0	11 270	11 270	11 270
YHTEENSÄ SIS+ULK		41 300,27	61 220	41 430	41 430	41 430

Toimintamuutos

Kivijärven kunnan keskustan pohjakartan uudistaminen, mikäli määräraha hyväksytään vuosille 2026–2027.

Toiminnan painopisteet

Vastataan kaavoituksesta yhteistyössä Saarijärven kaavoitus- ja maankäyttö-palveluiden kanssa.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet***Määrälliset***

Kaavoituksella mahdollistetaan kaava-alueiden tehokas ja tarkoituksen mukainen käyttö. Kunta varautuu kaavoittamaan myös uusia alueita palvelemaan rakentamista, matkailua, palveluita ja teollisuutta.

Laadulliset

Laadukas kaavoittaminen tehostaa ja tukee maankäytön suunnittelua eri toimijoiden tarpeisiin.

Taloudelliset

Toteuttaa palvelut kustannustehokkaasti ja taloudellisesti.

Kaavoituksessa kiinnitetään huomiota taloudellisuuteen ja toimivuuteen kunnallistekniikassa ja lopullisessa rakentamisessa. Rakentamisessa ja laajoissa korjauksissa huomioidaan energiataloudelliset ratkaisut.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Asemakaava ha	196,1	196,1	196,1	196,1	196,1
Ranta- asemakaava	34	34	34	34	34
Yleiskaava	1	1	1	1	1
Osayleiskaava	1	1	1	1	1
Taloudellisuus					
Kaavoitus €/as.	44	61	52	52	52
Voimavarat htv	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4

420 YMPÄRISTÖNSUOJELU JA RAKENNUSVALVONTA

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	81 053,72	93 670	93 950	93 950	93 950
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	81 053,72	93 670	93 950	93 950	93 950
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	0,00	0	0	0	0
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	0,00	0	0	0	0
YHTEENSÄ SIS+ULK		81 053,72	93 670	93 950	93 950	93 950

Toimintamuutos

Pohjoisen Keski-Suomen yhteistoimintaan liittyen rakennusvalvonta- ja ympäristönsuojeluasiat hoitaa edelleen Viitasaaren kaupungin Ympäristöpalvelut.

Toiminnan painopisteet

Pohjoisen Keski-Suomen ympäristötoimen yhteistoimintasopimuksen mukanaan tuomien eri osa-alueiden osaajien asiantuntijuus tuo laajuutta tehtävien hoitamiseen. Rakennusvalvonnan palveluita tarvitaan vähemmän, mutta ympäristöviranomaisten palvelut tulevat lisääntymään jatkossa erilaisten tarkkailuvelvoitteiden kautta.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet

Määrälliset

Rantakaavan vahvistaminen on tuonut merkittävästi omarantaisia tontteja markkinoille. Vaikutus jakaantuu tuleville vuosille. Ympäristön suojelun painopiste on veden- ja jäteveden laadun tarkkailussa. Jäteveden puhdistamon puhdistusprosessiin tehtävien muutosten vaikutusta seurataan aktiivisesti.

Laadulliset

Turvallinen ja terveellinen rakennuttu ympäristö rakentajille ja remontoijille. Neuvontatyön vasteajat ja laatu.

Taloudelliset

Laadukkaalla rakennusvalvonnalla ja ympäristösuojelulla vältetään virheitä, jotka voivat aiheuttaa suuriakin kustannuksia realisoituessaan. Nämä voivat olla suoranaisia taloudellisia menetyksiä, ympäristön saastumisesta johtuvia kustannuksia tai sanktioiden kautta tulevia kustannuksia.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Toimintakulut	81 053	96 333	93 950	93 950	93 950
Myönnettyt luvat	9	20	10	10	10
Taloudellisuus					
€/asukas	80	94	93	93	93
Voimavarat htv	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.	ostopalv.

LIIKENNEVÄYLÄT JA YLEISET ALUEET

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	95 290,44	123 970	107 940	107 940	107 940
	<i>Sisäiset</i>	11 753,73	13 080	18 740	18 740	18 740
	<i>Yhteensä</i>	107 044,17	137 050	126 680	126 680	126 680
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	4 252,79	4 700	4 400	4 400	4 400
	<i>Sisäiset</i>	0,00	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	4 252,79	4 700	4 400	4 400	4 400
YHTEENSÄ SIS+ULK		102 791,38	132 350	122 280	122 280	122 280

Toimintamuutos

Liikenneväylien ja yleisten alueiden hoito on kilpailutettu. Yleisten alueiden hoidon painopiste siirtyy enemmän ulkopuolisille yrittäjille ostopalveluna.

Toiminnan painopisteet

Kaavateiden kunnossapito, puisto-, tori-, satama-alueiden ja veneilyreittien hoito. Yksityistieavustuksiin on varattu 15 000 € vuodelle 2026.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet***Määrälliset***

Katujen kunnostuksiin varataan määrärahaa edellisvuotta enemmän. Satamien ja laitureiden kunnostuksia jatketaan.

Laadulliset

Taataan toimiva ja turvallinen asuinympäristö alueen asukkaille ja muille käyttäjille. Teknisessä tasossa joudutaan huomioimaan toiminnan rahoitus. Asfaltoitujen kaavateiden kunnossapitämistä jatketaan.

Taloudelliset

Toiminta toteutetaan määrärahojen puitteissa laadukkaasti ja tehokkaasti.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Kaavatiet	8 120	8 120	8120	8120	8120
Leikkikentät	3	3	3	3	3
Satamat	3	3	3	3	3
Veneiden laskupaikat	4	4	4	4	4
Kaavateitä asfaltoitu metriä	8 120	8 120	8120	8120	8120
Taloudellisuus					
Kustann. yht.	39 641	57 470	51 570	51 570	51 570
Kaavatiet €/km	4 882	7 078	6 351	6 351	6 351
Voimavarat htv.	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2

450 KIIINTEISTÖTOIMI

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	571 725,35	614 720	723 000	723 000	723 000
	<i>Sisäiset</i>	257 204,38	219 750	260 980	260 980	260 980
	<i>Yhteensä</i>	828 929,73	834 470	983 980	983 980	983 980
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	563 965,45	554 660	279 430	279 430	279 430
	<i>Sisäiset</i>	441 517,61	443 730	443 100	443 100	443 100
	<i>Yhteensä</i>	1 005 483,06	998 390	722 530	722 530	722 530
YHTEENSÄ SIS+ULK		-176 553,33	-163 920	261 450	261 450	261 450

Toimintamuutos

Tilatyöryhmä tekee suunnitelman kiinteistöjen käytöstä ja niiden hallinnoinnista. Pyritään eroon kunnan kannalta tarpeettomista kiinteistöistä ja pyritään saamaan tyhjillään oleville toimitiloille käyttöä.

Kivijärven Vuokratalot Oy:n kiinteistönhoito on ulkoistettu 1.8.2024 yksityiselle yritykselle.

Kiinteistö Oy Kivijärven Virastotalon kunnossapitoon (*vesikatto, sisäilma, kiinteistötekniikka*) varataan yhteensä 150 000 € de minimis- tukena teknisen lautakunnan päätöksellä myönnettäväksi.

Toiminnan painopisteet

Kunnan omien kiinteistöjen hoito ja kunnossapito. Laitosmiesten työ keskittyy enemmän ydintoimintojen ylläpitoon sekä Keski-Suomen Hyvinvointialueen vuokraamien kiinteistöjen ylläpitoon.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet***Määrälliset***

Vastataan vastuualueen kiinteistöjen taloudellisesta ylläpidosta.

Laadulliset

Kiinteistöjen hyvän toiminnallisen kunnon säilyttäminen käyttötarkoitusta palvelevaksi. Pyritään ennalta ehkäisevään toimintaan ja valmiuteen.

Taloudelliset

Kiinnitetään entistä enemmän huomiota energiatehokkuuteen ja energiansäästöön kaikin järkevin keinoin.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Kunnan kiint. m ³	44 613	44 613	44613	44613	44613
Rivitalot kiint. m ³	8 514	8 514	8514	8514	8514
€/m ³ (44613 m ³)	10,1	11,24	14,19	14,19	14,19
Kust.yht.kunnan osalta ulk.	476 379	501 558	633 120	633 120	633 120
Voimavarat htv	3,6	2,2	2,2	2,2	2,2

460 RUOKAHUOLTO

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	5 286,13	3 000	3 860	3 860	3 860
	<i>Sisäiset</i>				0	0
	<i>Yhteensä</i>	5 286,13	3 000	3 860	3 860	3 860
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	4 609,42	3 000	3 020	3 020	3 020
	<i>Sisäiset</i>	1 893,75	0	0	0	0
	<i>Yhteensä</i>	6 503,17	3 000	3 020	3 020	3 020
YHTEENSÄ SIS+ULK		-1 217,04	0	840	840	840

Toimintamuutos

Vuoden 2024 alusta lukien ateriapalvelut on tuottanut kuntakonsernin tytäryhtiö *KIVIJÄRVENHELMİ OY*. Yhtiön toimintaa joudutaan supistamaan tai jopa lopettamaan sote-palveluiden ostamien aterioiden vähennyttyä radikaalisti.

Tainionmäen koulun laitoskeittiö tuottaa ruokahuollon palvelut sivistysosaston asiakkaille ja mahdollisesti jatkossa myös muille asiakkaille.

Muutoksesta huolimatta ruokahuollon hankinnoissa kiinnitetään edelleen huomioita kotimaisuuteen ja lähiruokaan. Elintarvikkeiden toimittajan osalta on tehty sopimus kuntahankintojen kautta. Toimintaa pyritään jatkamaan aikaisempaa tapaan.

470 INFRA-TUKIPALVELUT

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	<i>Ulkoiset</i>	437 412,48	394 990	384 820	384 820	384 820
	<i>Sisäiset</i>	68 824,55	70 270	77 720	77 720	77 720
	<i>Yhteensä</i>	506 237,03	465 260	462 540	462 540	462 540
Tulot	<i>Ulkoiset</i>	375 945,56	441 000	421 500	421 500	421 500
	<i>Sisäiset</i>	162 428,59	129 250	161 850	161 850	161 850
	<i>Yhteensä</i>	538 374,15	570 250	583 350	583 350	583 350
YHTEENSÄ SIS+ULK		-32 137,12	-104 990	-120 810	-120 810	-120 810

Toimintamuutos

Kunta on rakennuttanut oman kaukolämpölaitoksen, joka tuottaa asiakkaiden lämpöhuollon. Biovoimalaitoksen toimintaa seurataan aktiivisesti ja säätötoita tehdään polttoprosessin maksimoimiseksi. Uusien kaukolämpöliittymien osalta kohdalla tehdään tarkastelu ja varavoiman suunnittelutyö aloitetaan huoltovarmuuden turvaamiseksi.

Kunnan lämpölaitoksen ohella myös Kivijärven rakennuspalvelu Oy:n lämpövoimalalla tuotetaan lämpöenergiaa käyttäjille.

Toiminnan painopisteet

Vesi- ja viemärilaitostoiminta, biovoimalaitos sekä kaukolämpöverkko.

Talousarvion 2026 toiminnalliset tavoitteet***Määrälliset***

Lisätä verkostojen käyttöastetta ja laajentaa verkostoja tarve ja taloudellisuus huomioiden. Varaudutaan myös asiakkaiden vähentymiseen ja rakennusten käyttöasteen pienenemisen takia lämmitystarpeen pienenemiseen.

Laadulliset

Laadukas käyttövesi, hyväksytty puhdistustulos, toimiva lämmönjakelu. Vanhoja viemäri- ja kaivoja saneerataan vuotovesien estämiseksi.

Kunnostuksia tehdään laitteisiin ja järjestelmiin elinkaaren jatkamiseksi ja toiminta varmuuden varmistamiseksi.

Jätevedenpuhdistamon puhdistusprosessia säädetään teknisesti ja kemiallisesti, jotta päästöt saadaan määriteltujen raja-arvojen sisään. Näytteidenottoa ja tarkkailua lisätään.

Taloudelliset

Laitoksien taloudellisen kannattavuuden tarkastelu laskelmilla, jotta toiminta tulee olemaan kustannuksia vastaavaa. Valmistaudutaan korjaamaan kuluttajien tariffeja hinnoitteleamalla palvelut kannattaviksi kustannusten noustua.

Tunnusluvut ja mittarit

Tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Laajuus					
Vesijohtoverkosto m ³	47 934	58 500	58 500	58 500	58 500
-laskutettu m ³	39 793	42 500	42 500	42 500	42 500
Viemärlaitos/m ³	66 827	79 700	79 700	79 700	79 700
Laskutettu m ³	28 683	32 600	32 600	32 600	32 600
Liikelait. yht. tulot	514 243	768 250	513 350	513 350	513 350
Liikelait. yht. menot	462 876	687 510	446 910	446 910	446 910
Vesilaitos/tulot	107 337	115 420	107 290	107 290	107 290
Viemäri/tulot	107 610	104 830	103 340	103 340	103 340
Lämpölaitos/tulot	299 296	274 000	302 720	302 720	302 720
Vesilaitos/menot	75 233	62 470	78 600	78 600	78 600
Viemärlaitos/ menot	110 230	154 500	107 330	107 330	107 330
Lämpölaitos/ menot	277 413	235 270	260 980	260 980	260 980
Voimavarat htv	1	1	1	1	1

Mittarit	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Kaukolämpöön liitetyt mmm ³	72 965	63 238	63 238	63 238	63 238

5 TULOSLASKELMA- JA RAHOITUSLASKELMAOSA

Tuloslaskelma/Talousarvioesitys 2026 taloussuunnitelma 2027 – 2028

Ulkoinen	TP 2024	TA2025	TA2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	euro	euro	euro	euro	euro
Myyntituotot	383 348	450 750	432 020	432 020	432 020
Maksutuotot	24 654	22 570	17 600	17 600	17 600
Tuet ja avustukset	92 194	88 770	87 000	87 000	87 000
Muut tuotot	619 127	562 760	295 570	295 570	295 570
Toimintatuotot yhteensä	1 119 323	1 124 850	832 190	832 190	832 190
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-2 187 537	-2 323 100	-2 477 670	-2 477 670	-2 477 670
Palvelujen ostot	-1 082 152	-1 084 170	-1 173 060	-1 173 060	-1 173 060
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-432 715	-503 160	-434 040	-434 040	-434 040
Avustukset	-145 155	-229 110	-376 850	-376 850	-376 850
Muut kulut	-233 744	-248 990	-242 560	-242 560	-242 560
Toimintakulut yhteensä	-4 081 304	-4 388 530	-4 704 180	-4 704 180	-4 704 180
Toimintakate	-2 961 981	-3 263 680	-3 871 990	-3 871 990	-3 871 990
Verotulot	2 475 561	2 434 000	2 580 000	2 569 000	2 653 000
Kunnallisvero	1 420 365	1 394 000	1 487 000	1 445 000	1 502 000
Kiinteistövero	574 527	573 000	570 000	554 000	581 000
Osuus yht.veron tuotosta	480 669	467 000	523 000	570 000	570 000
Valtionosuudet	1 660 351	1 723 740	1 590 165	1 590 165	1 590 165
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot ja muut rahoitustuotot	29 483	23 000	29 600	29 600	29 600
Korkokulut	-73 671	-5 610	-5 090	-5 090	-5 090
Muut rahoituskulut	-346	-50	-50	-50	-50
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-44 534	17 340	24 460	24 460	24 460
Vuosikate	1 129 398	911 400	322 635	311 635	395 635
Suunn.mukaiset poistot	-640 848	-687 040	-667 620	-667 620	-667 620
Arvonalentumiset					
Satunnaiset tuotot				0	0
Tilikauden tulos	488 549	224 360	-344 985	-355 985	-271 985
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	20 347			0	0
Varausten lis. (-)/väh. (+)					
Rahastojen lis. (-)/väh. (+)					
Tilikauden yli/alijäämä	508 896	224 360	-344 985	-355 985	-271 985

Tuloslaskelma/Talousarvioesitys 2026 taloussuunnitelma 2027 – 2028

Sisäinen	TP 2024	TA2025	TA2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	euro	euro	euro	euro	euro
Myyntituotot	501 680	438 010	552 010	552 010	552 010
Maksutuotot				0	0
Tuet ja avustukset				0	0
Muut tuotot	443 411	443 730	443 100	443 100	443 100
Toimintatuotot yhteensä	945 091	881 740	995 110	995 110	995 110
Toimintakulut					
Henkilöstökulut				0	0
Palvelujen ostot	-351 105	-317 590	-401 370	-401 370	-401 370
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-150 575	-120 420	-150 640	-150 640	-150 640
Avustukset				0	0
Muut kulut	-443 411	-443 730	-443 100	-443 100	-443 100
Toimintakulut yhteensä	-945 091	-881 740	-995 110	-995 110	-995 110
Toimintakate	0	0	0	0	0
Verotulot	0	0	0	0	0
Kunnallisvero					
Kiinteistövero					
Osuus yht.veron tuotosta					
Valtionosuudet					
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot ja muut rahoitustuotot			27 360	27 360	27 360
Korkokulut			-8 260	-8 260	-8 260
Muut rahoituskulut			-19 100	-19 100	-19 100
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	0
Vuosikate	0	0	0	0	0
Suunn.mukaiset poistot					
Arvonalentumiset					
Satunnaiset tuotot				0	0
Tilikauden tulos	0	0	0	0	0
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)				0	0
Varausten lis. (-)/väh. (+)					
Rahastojen lis. (-)/väh. (+)					
Tilikauden yli/alijäämä	0	0	0	0	0

Tuloslaskelma/Talousarvioesitys 2026 taloussuunnitelma 2027–2028

Sis-ulk	TP 2024	TA2025	TA2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	euro	euro	euro	euro	euro
Myyntituotot	885 028	888 760	984 030	984 030	984 030
Maksutuotot	24 654	22 570	17 600	17 600	17 600
Tuet ja avustukset	92 194	88 770	87 000	87 000	87 000
Muut tuotot	1 062 538	1 006 490	738 670	738 670	738 670
Toimintatuotot yhteensä	2 064 414	2 006 590	1 827 300	1 827 300	1 827 300
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-2 187 537	-2 323 100	-2 477 670	-2 477 670	-2 477 670
Palvelujen ostot	-1 433 258	-1 401 760	-1 574 430	-1 574 430	-1 574 430
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-583 289	-623 580	-584 680	-584 680	-584 680
Avustukset	-145 155	-229 110	-376 850	-376 850	-376 850
Muut kulut	-677 156	-692 720	-685 660	-685 660	-685 660
Toimintakulut yhteensä	-5 026 395	-5 270 270	-5 699 290	-5 699 290	-5 699 290
Toimintakate	-2 961 981	-3 263 680	-3 871 990	-3 871 990	-3 871 990
Verotulot	2 475 561	2 434 000	2 580 000	2 569 000	2 653 000
Kunnallisvero	1 420 365	1 394 000	1 487 000	1 445 000	1 502 000
Kiinteistövero	574 527	573 000	523 000	554 000	581 000
Osuus yht.veron tuotosta	480 669	467 000	570 000	570 000	570 000
Valtionosuudet	1 660 351	1 723 740	1 590 165	1 590 165	1 590 165
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot ja muut rahoitustuotot	29 483	23 000	56 960	56 960	56 960
Korkokulut	-73 671	-5 610	-13 350	-13 350	-13 350
Muut rahoituskulut	-346	-50	-19 150	-19 150	-19 150
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-44 534	17 340	24 460	24 460	24 460
Vuosikate	1 129 397	911 400	322 635	311 635	395 635
Suunn.mukaiset poistot	-640 848	-687 040	-667 620	-667 620	-667 620
Arvonalentumiset					
Satunnaiset tuotot				0	0
Tilikauden tulos	488 549	224 360	-344 985	-355 985	-271 985
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	20 347			0	0
Varausten lis. (-)/väh. (+)					
Rahastojen lis. (-)/väh. (+)					
Tilikauden yli/alijäämä	508 896	224 360	-344 985	-355 985	-271 985

5.1 Rahoituslaskelma/Talousarvioesitys 2026 taloussuunnitelma 2027–2028

Varsinaisen toiminnan ja investointie kassavirta					
	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
	TP2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Varsinainen toiminta					
Vuosikate	1 129	911	323	312	396
Satunnaiset erät					
Tulorah. korjauserät					
Yhteensä	1 129	911	323	312	396
Investoinnit					
Pysyv.vast.investoinnit	-167	-640	-942	-942	-942
Rahoitusos.inv.menoihin			50	50	50
Pysyv.vast.luovutustulot					
Pysyv.vast.myyntivoitot/tappiot					
Yhteensä	-167	-640	-892	-892	-892
Vars.toim. ja inv. kassavirta	962	271	-569	-580	-496
Rahoitustoiminnan kassavirta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaam. vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaik.lain.lisäys					
Pitkäaik.lain.vähennys	-2 748	-114	-114	-114	-114
Lyhytaik.lain.muutos					
Yhteensä	-2 748	-114	-114	-114	-114
Muut maksuvalm.muutokset					
Oman pääoman muutokset					
Toim.ant.varojen ja po:n muut.	18				
Vaihto-om.muutokset	-3				
Pitkäaik.saam.muutokset					
Lyhytaik.saam.muutokset	129				
Korott.pitkä/lyhytaik.velk.muut.	28				
Yhteensä	172	0	0	0	0
Rahoitustoiminnan kassavirta	-2 576	-114	-114	-114	-114
KASSAVAROJEN MUUTOS	-1 614	157	-683	-694	-610
Kassavarat 1.1.	2 672				
Kassavarat 31.12.	4 286				
KASSAVAROJEN MUUTOS	1 614	0	0	0	0

5.2 Käyttötalouden ulkoiset menoarviot

1000 euroa

KÄYTTÖTALOUS ulkoiset	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos %
				24-25
	1 000 €	1 000 €	1 000 €	
Yleishallinto	-437	-419	-409	-2,4
Yritys- ja elinkeinotoimi	-238	-368	-430	16,8
Tietohallinto	-55	-56	-55	-1,8
Laskutettavat				0,0
Hallinto-osasto yht.	-730	-843	-894	6,0
Sivistyshallinto	-39	-67	-59	-11,9
Varhaiskasvatus	-433	-426	-504	18,3
Peruskoulutus	-1 236	-1 360	-1 468	7,9
Muu koulutus	-23	-22	-23	4,5
Kirjasto	-97	-96	-101	5,2
Kulttuuri	-6	-7	-6	-14,3
Vapaa-aikatoimi	-127	-139	-128	-7,9
Sivistysosasto yht.	-1 961	-2 117	-2 289	8,1
Tekninen hallinto	-155	-142	-162	14,1
Kaavoitus	-44	-55	-45	-18,2
Ymp.suojelu ja rak.valvonta	-81	-93	-94	1,1
Liikenneväylät ja yl.alueet	-95	-125	-108	-13,6
Kiinteistötoimi	-572	-615	-723	17,6
Ruokahuolto	-6	-3	-4	-100,0
Infran tukipalvelut	-437	-395	-385	-2,5
Tekninen osasto yht.	-1 390	-1 428	-1 521	6,5
Yhteensä	-4 081	-4 388	-4 704	7,2

5.3 Käyttötalouden ulkoiset tuloarviot

1000 euroa

KÄYTTÖTALOUS ulkoiset	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos %
				24-25
Yleishallinto	18	13	9	-30,8
Yritys- ja elinkeinotoimi	30	2	2	0,0
Tietohallinto	1	0		0,0
Laskutettavat	0	0		0,0
Hallinto-osasto yht.	49	15	11	-26,7
Sivistyshallinto	0	1		0,0
Varhaiskasvatus	25	13	5	-61,5
Peruskoulutus	42	50	76	52,0
Muu koulutus	5	0		0,0
Kirjasto	0	0		0,0
Kulttuuri	0	1		0,0
Vapaa-aikatoimi	38	36	20	-44,4
Sivistysosasto yht.	110	101	101	0,0
Tekninen hallinto	0	5		0,0
Kaavoitus	11	0	11	0,0
Ymp.suojelu ja rak.valvonta	0	0		0,0
Liikenneväylät ja yl.alueet	4	5	4	-20,0
Kiinteistötoimi	564	555	280	-49,5
Ruokahuolto	5	3	3	100,0
Infran tukipalvelut	376	441	422	-4,3
Tekninen osasto yht.	960	1 009	720	-28,6
Yhteensä	1 119	1 125	832	-26,0
MENOT	-4 081	-4 388	-4 704	7,2
TULOT	1 119	1 125	832	-26
NETTO	-2 962	-3 263	-3 872	18,7

5.4 Käyttötalouden sisäiset menoarviot

1000 euroa

KÄYTTÖTALOUS sisäiset	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos %
				24-25
Yleishallinto	-26	-30	-30	0,0
Yritys- ja elinkeinotoimi	-1	-4	-5	0,0
Tietohallinto	0	0		0,0
Laskutettavat	0			0,0
Hallinto-osasto yht.	-27	-34	-35	2,9
Sivistyshallinto	-3	-3	-3	0,0
Varhaiskasvatus	-32	-27	-42	55,6
Peruskoulutus	-457	-427	-463	8,4
Muu koulutus	-1	-1	-1	0,0
Kirjasto	-30	-28	-31	10,7
Kulttuuri	0	-1	-2	100,0
Vapaa-aikatoimi	-40	-40	-41	2,5
Sivistysosasto yht.	-563	-527	-583	10,6
Tekninen hallinto	-9	-11	-12	9,1
Kaavoitus	-8	-6	-8	100,0
Ymp.suojelu ja rak.valvonta	0	0		0,0
Liikenneväylät ja yl.alueet	-12	-13	-19	0,0
Kiinteistötoimi	-257	-220	-242	10,0
Infran tukipalvelut	-69	-70	-96	37,1
Tekninen osasto yht.	-355	-320	-377	17,8
Yhteensä	-945	-881	-995	12,9

5.5 Käyttötalouden sisäiset tuloarviot

1000 euroa

KÄYTTÖTALOUS sisäiset	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos %
				24-25
Yleishallinto	82	113	113	0,0
Yritys- ja elinkeinotoimi	0	0		0,0
Tietohallinto	53	56	52	0,0
Laskutettavat	0	0		0,0
Hallinto-osasto yht.	135	169	165	-2,4
Sivistyshallinto	41	2	61	2950,0
Varhaiskasvatus	0	0		0,0
Peruskoulutus	9	0		0,0
Muu koulutus	0	0		0,0
Kirjasto	0	0		0,0
Kulttuuri	0	0		0,0
Vapaa-aikatoimi	0	0		0,0
Sivistysosasto yht.	50	2	61	2950,0
Tekninen hallinto	155	137	164	0,0
Kaavoitus	0	0		0,0
Ymp.suojelu ja rak.valvonta	0	0		0,0
Liikenneväylät ja yl.alueet	0	0		0,0
Kiinteistötoimi	442	444	443	-0,2
Ruokahuolto	2	0		
Infran tukipalvelut	161	129	162	25,6
Tekninen osasto yht.	760	710	769	8,3
Yhteensä	945	881	995	12,9
MENOT	-945	-881	-995	12,9
TULOT	945	881	995	12,9
NETTO	0	0	0	

5.6 Vesihuoltolaitoksen kirjanpidollinen taseyksikkö

KIRJANPIDOLLISESTI ERIYTETYN VESIHUOLTOLAITOKSEN TULOSLASKELMA

Talousarvio 2026

	TA 2025	TA 2026
	EURO	EURO
Liikevaihto	220 250	210 630
Materiaalit ja palvelut	-122 310	-109 330
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-48 200	-24 200
Palvelujen ostot	-74 110	-85 130
Henkilöstökulut	-72 830	-75 610
Palkat ja palkkiot	-59 050	-62 280
Henkilösivukulut	-13 780	-13 330
Eläkekulut	-11 840	-11 520
Muut henkilösivukulut	-1 940	-1 810
Poistot ja arvonalentumiset	-72 240	-62 990
Suunnitelman mukaiset poistot	-72 240	-62 990
Liiketoiminnan muut kulut	-350	-990
Liikeyli/-alijäämä	-47 480	-38 290
 Rahoitustuotot ja -kulut	 -33 560	 -26 860
Muut rahoitustuotot	200	500
Kunnalle maksetut korkokulut	-14 660	-8 260
Muille maksetut korkokulut	0	0
Korvaus peruspääomasta	-19 100	-19 100
Yli/alijäämä ennen satunn. eriä	-81 040	-65 150
 Satunnaiset tuotot ja kulut	 	
Yli/alijäämä ennen varauksia	-81 040	-65 150
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys(+)		

KIRJANPIDOLLISESTI ERIYTETYN VESILAITOKSEN TASELASKELMA

Tilinpäätös 31.12.2023	Euro	Tilinpäätös 31.12.2024	Euro
VASTAAVAA		VASTAAVAA	
PYSYVÄT VASTAAVAT		PYSYVÄT VASTAAVAT	
Aineettomat hyödykkeet		Aineettomat hyödykkeet	
Tietokoneohjelmistot	54 571,67	Tietokoneohjelmistot	24 416,67
Aineelliset hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet	
Maa- ja vesialueet	15 548,00	Maa- ja vesialueet	15 548,00
Kiinteät rakenteet ja laitteet	642 029,66	Kiinteät rakenteet ja laitteet	577 292,81
Koneet ja kalusto	0,00	Koneet ja kalusto	0,00
Keskeneräiset hankinnat	0,00	Keskeneräiset hankinnat	0,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT		VAIHTUVAT VASTAAVAT	
Saamiset		Saamiset	
Lyhytaikaiset saamiset		Lyhytaikaiset saamiset	
Myyntisaamiset	64 437,31	Myyntisaamiset	80 144,01
Saamiset kunnalta	19 887,07	Saamiset kunnalta	19 553,19
Muut saamiset	9 356,20	Muut saamiset	12 831,02
VASTAAVAA YHTEENSÄ	805 829,91	VASTAAVAA YHTEENSÄ	729 785,70
VASTATTAVAA		VASTATTAVAA	
OMA PÄÄOMA		OMA PÄÄOMA	
Peruspääoma	763 644,77	Peruspääoma	763 644,77
Edell. tilik. yli/alijäämä	-954 181,73	Edell. tilik. yli/alijäämä	-1 028 518,08
Tilikauden yli/alijäämä	-74 336,35	Tilikauden yli/alijäämä	-105 210,56
VIERAS PÄÄOMA		VIERAS PÄÄOMA	
Pitkäaikainen		Pitkäaikainen	
Lainat rah. Ja vak.laitoksilta	233 318,00	Lainat rah. Ja vak.laitoksilta	0,00
Lainat kunnalta	304 141,25	Lainat kunnalta	276 492,04
Lyhytaikainen		Lyhytaikainen	
Lainat rah. Ja vak.laitoksilta	20 298,00	Lainat rah. Ja vak.laitoksilta	0,00
Lainat kunnalta	27 649,21	Lainat kunnalta	27 649,21
Ostovelat	13 244,03	Ostovelat	7 924,41
Muut velat kunnalle	450 000,00	Muut velat kunnalle	763 273,63
Muut velat muille	10 461,18	Muut velat muille	13 144,11
Siirtovelat	11 591,55	Siirtovelat	11 386,17
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	805 829,91	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	729 785,70
Korvaus peruspääomasta 2,50 %	19 091,12	Korvaus peruspääomasta 2,50 %	19 091,12
Korko kunnan lainasta 0,9 % (Sama kuin vesihuoltohankkeen laina Kuntarahoitukselta)	-14 235,33	Korko kunnan lainasta 0,9 % laina Kuntarahoitukselta)	-14 235,33

KIRJANPIDOLLISESTI ERIYTETYN VESIHUOLTOLAITOKSEN RAHOITUSLASKEMA

Talousarvio 2026

	TA 2025	TA 2026
Toiminnan rahavirta		
Liikeliikettä (-alijäämä)	-47 480	-38 290
Poistot ja arvonalentumiset	72 240	62 990
Rahoitustuotot ja -kulut	-33 560	-26 860
Tulorahoituksen korjauserät		
	-8 800	-2 160
Investointien rahavirta		
Investointimenot	0	-105 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin		
Pysyvien vast.hyödykkeiden luovutustulot		
	0	-105 000
Toiminnan ja investointien rahavirta	-8 800	-107 160
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lainojen lisäys kunnalta		
Pitkäaik.lainojen lisäys muilta		
Pitkäaik.lainojen vähennys kunnalta	-27 650	-27 650
Pitkäaik.lainojen vähennys muilta	0	0
	-27 650	-27 650
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos		
Korottomien velkojen muutos		
Rahoituksen rahavirta	-27 650	-27 650
Rahavarojen muutos	-36 450	-134 810

INVESTOINNIT	TA 2026	TS 2027	TS 2028	Tulo	Netto
HALLINTO-OSASTO					
Inforuutu (elinvoima)	55 000				
Infotaulut (elinvoima)	4 000				
Visuaalinen ilme	10 000				
Verkkosivu-uudistus	10 000				
Viestinnän tehostaminen	5 000				
Etätyötilan kehittäminen	5 000				
Keskustaajaman kehittämissuunnitelma	3 000				
SIVISTYSOSASTO					
Sivistysosaston TVT-laitteet	10 000				
Varhaiskasvatuksen toiminnanohjausjärjestelmä	20 000				
Pihakalusteet, mm.leikkimökit, koulu ja varhaiskasv.	25 000				
Latukoneiston hankinta	150 000			50 000	100 000
Hevos-/pyöräilyreitti Tiironkylä-Lahdenperä	10 000				
Urheilukentän kunnostaminen (juoksuradat)		10 000			
Pitkien hiihtoreittien kunnostaminen		10 000			
Kivijärvi-talon näyttämön kunnostaminen	20 000				
Liikunta-, kuntosalin ja pukukoppien kunnostaminen	100 000				
Uimarannan kehitt. (laituri, hyppymahd., ulkokuntosali)	65 000	20 000			
TEKNINENOSASTO					
Lentokonehalli	60 000				
Kunnan valvontakamerajärjestelmän uusiminen	30 000				
Asuntojen saneerauksia	20 000	20 000	20 000		
Ahon kiinteistöjen kattojen korjaaminen		50 000			
Kirjasto-liikuntatilan vesikaton uusiminen	100 000				
Kaavateiden kunnostus ja asfaltointi	30 000	30 000	30 000		
Katuvalaistuksen uusiminen	15 000	10 000	10 000		
Kunnan rakennusten lukkojen vaihtaminen	10 000				
Paloaseman lattian pinnoitus		20 000			
Ajoleikkuri	15 000		15 000		
Kiinteistötraktori		50 000			
Lietelava jätelaitokselle	15 000				
Jätelaitoksen lietekuivaimen korjaus	15 000				
Paineviemärin uusiminen	75 000				
Lokakylän satamalaituri	15 000				
Hakevarasto lämpölaitokselle	50 000				
INVESTOINNIT YHTEENSÄ	942 000	220 000	0	50 000	100 000
Avustukset (vähennetty menoista)					