

18 Luottamushenkilöhallinto
Toiminnan kuvaus / palveluajatus Kunnanhallitus vastaa kunnan hallintotehtävistä ja taloudenhoidosta sekä vastaa valtuustossa käsiteltävien asioiden valmistelusta ja täytäntöönpanosta. Kunnanhallituksen keskeisenä tehtävänä on vastata valtuuston päättämien strategioiden toteuttamisesta. Kunnanhallituksen alaisuudessa toimii henkilöstöjaos, elinvoimatyöryhmä ja vapaa-ajan asukastoimikunta. Kunnan johtamisen tehtävänä on saada kunnan organisaatio ja koko yhteisö toimimaan siten, että
Vastuuhenkilö kunnanjohtaja
Tehtävä Kunnanvaltuusto on asukkaiden valitsema kunnan ylin toimielin. Valtuusto käyttää kunnan ylintä päätösvaltaa. Valtuustolla on kokonaisvastuu kunnan toiminnasta ja taloudesta. Kunnanhallitus on kunnan keskeinen toimielin. Sen tehtävänä on johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta.
Sitovia tavoitteita (strategia ja hyvinvointisuunnitelma huomioiden) 1.Kestävä talouden tasapaino 2.Luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden yhteistoiminnan kehittäminen (arviointi kerran vuodessa) 3.Avoimuus ja luottamus kuntalaisten kanssa Toteuma 1-8 kk 1. Talousarvion toteumaa on seurattu säännöllisesti alkuvuoden aikana. Toimintakulujen kehitys on pysynyt pääosin hallinnassa, erityisesti henkilöstökulujen osalta. Talouden tasapainoa haastavat kuitenkin toimintatuottojen lasku sekä vuosikatteen heikko toteuma alkuvuonna. Pääasiallinen syy tilanteen heikentymiselle on valtionosuuksiin kohdistettu reilun 300.000 euron leikkaus. Talouden seuranta on tiivistetty ja kustannusten hallintaan kiinnitetään erityistä huomiota loppuvuoden aikana. Talouden tasapainottamista jatketaan osana vuoden 2027 talousarviovalmistelua, jossa valmistellaan sekä pysyviä menosäästöjä että tulopohjaa vahvistavia toimenpiteitä. 2. Yhteistyötä luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden välillä on edistetty avoimella vuorovaikutuksella, säännöllisellä tiedonkululla sekä yhteisillä keskusteluilla valmisteltavista asioista. Yhteistoiminnan arviointi toteutetaan vuoden aikana sovitun käytännön mukaisesti. 3. Kuntalaisviestintää on toteutettu aktiivisesti kunnan verkkosivuilla, sosiaalisen median kanavissa sekä tiedottamalla ajankohtaisista asioista avoimesti ja oikea-aikaisesti. Kuntalaisten osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksia on pyritty vahvistamaan avoimella keskustelulla ja yhteistyöllä eri toimijoiden kanssa. Tavoitteena on ylläpitää luottamuksellista ja vuorovaikutteista toimintakulttuuria sekä lisätä valmisteluvaiheen vuorovaikutusta ja viestiä kuntalaisille selkeästi sekä valmisteltavista asioista että tehtyjen päätösten perusteista. Kuntalaisiltoja on pidetty teemoissa: asumisen kehittäminen(2 kpl), lapset ja nuoret, yhdistystenilta, kunnanjohtajan kyselytunnit (2kpl

Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle

talouden tasapainottamiseen liittyviä tavoitteisiin ei pystytä sitoutumaan, koulutuksiin ja iltakouluihin ei osallistuta aktiivisesti aito vuorovaikutus tavoitteena, resurssipula osallistavien tilaisuuksien järjestämisessä ja tiedottamisessa kuntalaisille.

Tunnusluvut ja mittarit

1. vuosikate kattaa poistot, tilinpäätös vähintään tasapainossa
2. Koulutuksiin osallistumisprosentti vähintään 90%,
3. kuntalaistilaisuuksien määrä vähintään 2 kertaa vuodessa, osallistujia vähintään 20

Toiminnan painopistealueet 2026

tasapainoinen ja kestävä talous, yhteinen strateginen suunta, kuntaviestintä ja osallisuus

Elokuu 2026

	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA + TA muutos	Toteuma 01-08/2026	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2025	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Myyntituotot	95 000	0	95 004	133 721	-38 717	141 %	228 153	200 581
TOIMINTATUOTOT	95 000	0	95 004	133 721	-38 717	141 %	228 153	200 581
Henkilöstökulut	-266 199	0	-267 263	-184 742	-82 521	69 %	-295 344	-277 113
Palvelujen ostot	-138 028	0	-138 043	-102 461	-35 582	74 %	-143 511	-153 691
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 200	0	-6 199	-11 540	5 341	186 %	-27 012	-17 310
Avustukset	-39 250	0	-39 254	-19 286	-19 968	49 %	-39 403	-28 929
Muut toimintakulut	-25 880	0	-25 880	-30 809	4 929	119 %	-32 499	-46 213
TOIMINTAKULUT	-475 557	0	-476 639	-348 837	-127 802	73 %	-537 768	-523 256
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-380 557	0	-381 635	-215 116	-166 519	56 %	-309 615	-322 674
VUOSIKATE	-380 557	0	-381 635	-215 116	-166 519	56 %	-309 615	-322 674
Poistot ja arvonalentumiset	-34 120	0	-34 116	-22 747	-11 369	67 %	-434 120	-34 120
TILIKAUDEN TULOS	-414 677	0	-415 751	-237 863	-177 888	57 %	-743 735	-356 795
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	-414 677	0	-415 751	-237 863	-177 888	57 %	-743 735	-356 795

180 Taloushallinto
Toiminnan kuvaus / palveluajatus Taloushallinto sisältää palkanlaskentapalvelut, kirjanpitoapalvelut (ostopalvelu) Tilipalvelu Varanka Oy, myynti- ja ostoreskontra kunnan toimintaa, hankkeiden maksatukset, perintään osallistuminen, työterveys ja ICT-palvelut kunnan toimintana.
Vastuuhenkilö hallintojohtaja
Tehtävä Tuottaa taloushallinnon palvelut
Sitovia tavoitteita 1.Toimivat taloushallinnon palvelut. 2.Taloushallinnon toteutuminen oikein ja ajallaan päätöksenteon tueksi (talouden tasapaino), järjestelmän kehittäminen edelleen.
Toteuma 1-8 kk 1. Palvelut toimivat, prosesseja hiotaan. 2. Toteutuu, järjestelmiä kehitetään.
Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle henkilöstöriskit
Tunnusluvut ja mittarit 1. Sujuvat, selkeät prosessit. 2. Raportointi sujuvaa, virheetöntä. 3. Kuukausiraportointi valmistuu sovitussa aikataulussa (100%) 4. Ostolaskujen keskimääräinen käsittelyaika enintään 10 vrk 5. Ostolaskujen automaattiliiointien 25 % vuodesta 2025 6. Tietoturvapoikkeamien määrä on 0% 7. Järjestelmäkoulutuksiin osallistuneiden osuus 100% avainkäyttäjistä
Toiminnan painopistealueet 2026 Kulujen hallinta

1-8 kk:

- Asiantuntijapalvelut ovat yli tasaisen kertymän, erityisesti ICT-palvelujen osalta (Savon ICT). Tietoturvaa on parannettu, palvelimet ovat Savon ICT:n omistuksessa ja konehallissa , käytönhallintapalvelut ym. Joudutaan hakemaan lisämääräraha, varaus on ollut liian pieni.
- Henkilöstökuluja nostaa palkankorotukset ja tasopalkkajärjestelyt.
- Työterveyshuolto hiukan yli tasaisen kertymän.
- Poistot n. 35902 € soten häntiä, jotka kirjataan hallinnon alle, kun muutakaan paikkaa ei ole osoittaa.

Elokuu 2026

	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA + TA muutos	Toteuma 01-08/2026	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2025	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Myyntituotot	273 451	0	273 456	177 363	96 093	65 %	374 138	266 044
Maksutuotot	0	0	0	0	0	0 %	-80	0
Tuet ja avustukset	30 000	0	30 000	0	30 000	0 %	40 488	0
Muut toimintatuotot	157 102	0	157 104	102 144	54 960	65 %	149 760	153 215
TOIMINTATUOTOT	460 553	0	460 560	279 506	181 054	61 %	564 307	419 260
Henkilöstökulut	-219 561	0	-220 608	-161 894	-58 714	73 %	-268 534	-242 841
Palvelujen ostot	-411 134	0	-411 142	-327 546	-83 596	80 %	-493 691	-491 319
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 300	0	-4 300	-2 167	-2 133	50 %	-5 467	-3 250
Muut toimintakulut	-3 806	0	-3 805	-4 900	1 095	129 %	-8 555	-7 349
TOIMINTAKULUT	-638 801	0	-639 855	-496 506	-143 349	78 %	-776 247	-744 759
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-178 248	0	-179 295	-217 000	37 705	121 %	-211 940	-325 500
VUOSIKATE	-178 248	0	-179 295	-217 000	37 705	121 %	-211 940	-325 500
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	-35 902	35 902	0 %	-53 854	-53 854
TILIKAUDEN TULOS	-178 248	0	-179 295	-252 902	73 607	141 %	-265 794	-379 353
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	-178 248	0	-179 295	-252 902	73 607	141 %	-265 794	-379 353

130 Tilintarkastus
Toiminnan kuvaus / palveluajatus Kuntalain mukaan valtuusto asettaa toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten tarkastuslautakunnan. Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakuntaan kuuluu viisi jäsentä. Valtuusto valitsee toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tai useamman JHT-tilintarkastajan tai tarkastusyhteisön. Kuluvan valtuustokauden 2025-2028 tilintarkastuspalveluista on tehty sopimus TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n kanssa.
Vastuuhenkilö hallintojohtaja
Tehtävä tilintarkastus
Sitovia tavoitteita 1. Tilinpäätös 2025 eteneminen ja valmistuminen aikataulussa ja virheettömänä. 2. Tilintarkastussuunnitelman toteuttaminen. 3. Arviointisuunnitelman toteuttaminen.
Toteuma 1-8 kk 1. Tilinpäätös oli 30.3 kunnanhallituksessa ja toisen kerran 27.4, aikataulua venytti konserniin liittyvät aikatauluhaasteet. Kunnanvaltuusto käsitteli tilinpäätöksen 2025 17.6.2026 2. Tilintarkastussuunnitelma on aikataulussa. 3. Arviointisuunnitelman lautakunta antoi 9.6.2026
Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle Henkilöstöriskit, epäselvät tavoitteet ja/tai mittarit. Dokumentoitu tieto puutteellista tai virheellistä.
Tunnusluvut ja mittarit 1. Aikataulussa valmistunut, asianmukaisesti tarkastettu tilinpäätös. 2. Tilintarkastussuunnitelman toteutuminen suunnitellusti, tilintarkastuskertomus valmistuu ajallaan. 3. Arviointikertomuksen valmistuminen toukokuun loppuun mennessä
Toiminnan painopistealueet 2026 Sivistystoimi

170 Yleishallinto
Toiminnan kuvaus / palveluajatus Yleishallinnon palvelualue sisältää hallintopalvelut, yhteispalvelupisteen, henkilöstöhallinnon, kunnallisverotuksen (kunnan osuus verokustannuksista), työllisyyspalvelut, tyky-toiminnan, (asuntoasiat), ay- ja työsuojelutoiminnan. Hallintopalveluihin kuuluvat mm. keskusvaalilautakunta, valtuuston, kunnanhallituksen ja henkilöstöjaoston esittelijä/sihteeripalvelut. Henkilöstö: hallintojohtaja 20%, hallintosihteeri 70%, kotouttamisohjaaja 100%
Vastuuhenkilö hallintojohtaja
Tehtävä Tuottaa yleishallinnon palvelut
Sitovia tavoitteita 1. Henkilöstön hyvinvointi, abc mallin vakiinnuttaminen normaaliksi osaksi arjen toimintaa. (elinvoima) 2. Tiedonhallintamallin täydentäminen ja päivitys (viestintä, vuorovaikutteisuus) 3. Yhteistyö TE-alueen kanssa: toimivat käytänteet, sujuva asiakaspalvelu yhdessä kunnan täydentävien palveluiden kanssa. (elinvoima)
Toteuma 1-8 kk 1. abc-mallin toteutus aloitettu, toimia tehty. 2. Kesken. 3. Yhteistyö TE-alueen kanssa vireillä, asiakaspalvelu toimii, yhteistyötä täydentävien palveluiden rakentamisen kanssa on jatkettu. Tiedonkulku on parantunut. Kulut nousseet, lisämäärärahan tarve ilmeinen.
Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle Työttömyys kasvaa, työllisyysalueen kustannukset merkittävä kasvu.
Tunnusluvut ja mittarit 1. Pulssikyselyn tulokset positiiviset, selkeä vuosikello toiminnalle. 2. Päivitetty tiedonhallintamalli. 3. Kustannukset eivät ylitä ostopalveluiden osalta työllisyyspalveluihin saatu VOS-rahoitusta. Ns. sakkomaksu jäävät alle 200.000 €.
Toiminnan painopistealueet 2026 Työllisyyspalvelut

1-8kk:

- Työllisyysalueen laskutus on yli tasaisen kertymän. Vuonna 2026 laskutuksen painopiste on muuttunut aiheuttamisperusteiseksi eli kunta maksaa palveluista, joita kuntalaiset saavat. Lisämäärärahaa joudutaan hakemaan.

- Kunnan osuus työttömyysmenoista eli sakkomaksut ovat selvästi yli tasaisen kertymän, ja kun työllisyystilanne ei ole parantunut, joudutaan lisämäärärahaa hakemaan.
- Palkkakulujen osalta selvityksessä, onko jyvitys kunnossa, yli tasaisen kertymän.

Elokuu 2026

	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA + TA muutos	Toteuma 01-08/2026	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2025	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Myyntituotot	1 000	0	996	525	471	53 %	222	787
Maksutuotot	7 500	0	7 500	5	7 495	0 %	0	8
Tuet ja avustukset	30 000	0	30 000	0	30 000	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	30 000	0	30 000	20 000	10 000	67 %	26 945	30 000
TOIMINTATUOTOT	68 500	0	68 496	20 530	47 966	30 %	27 167	30 795
Henkilöstökulut	-149 125	-7 000	-154 451	-113 160	-41 291	73 %	-151 009	-169 740
Palvelujen ostot	-416 833	0	-416 838	-286 776	-130 062	69 %	-415 915	-430 164
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 900	0	-8 901	-2 677	-6 224	30 %	-11 757	-4 015
Avustukset	-200 000	0	-200 000	-155 741	-44 259	78 %	-205 327	-233 611
Muut toimintakulut	-22 232	0	-22 232	-9 702	-12 530	44 %	-25 771	-14 553
TOIMINTAKULUT	-797 090	-7 000	-802 422	-568 055	-234 367	71 %	-809 779	-852 083
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-728 590	-7 000	-733 926	-547 525	-186 401	75 %	-782 612	-821 288
VUOSIKATE	-728 590	-7 000	-733 926	-547 525	-186 401	75 %	-782 612	-821 288
TILIKAUDEN TULOS	-728 590	-7 000	-733 926	-547 525	-186 401	75 %	-782 612	-821 288
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	-728 590	-7 000	-733 926	-547 525	-186 401	75 %	-782 612	-821 288