



TALOUSARVIO VUODELLE 2026

TALOUSSUUNNITELMA
VUOSILLE 2027–2028

JÄMIJÄRVI

Sisällysluettelo

TALOUSARVION YLEISPERUSTELUT	3
Kunnanjohtajan katsaus	3
Kuntastrategia	5
Talousarvion yleisperustelut.....	7
Toimintaympäristö ja taloudellinen kehitys	9
Riskienhallinta ja keskeisimmät riskit.....	11
Kuntakonsernin toiminta ja talous.....	12
Talousarvion rakenne, sitovuus ja seuranta sekä tilivelvolliset	13
KÄYTTÖTALOUSOSA	15
Yleishallinnon toimiala.....	15
Hallinnon tulosalue	15
Elinkeinojen tulosalue.....	18
Sivistyksen toimiala.....	20
Sivistystoimen hallinnon tulosalue	20
Perusopetuksen tulosalue	21
Vapaan sivistystyön tulosalue	22
Kirjaston tulosalue	23
Varhaiskasvatuksen tulosalue.....	25
Hyvinvointityön ja kulttuurin tulosalue	26
Liikunnan tulosalue	27
Nuorisotyön tulosalue	28
Tekninen toimiala	29
Teknisen hallinnon tulosalue.....	29
Kiinteistötoimen tulosalue.....	31
Yleisten alueiden tulosalue.....	32
Viemärlaitoksen tulosalue (liikelaitos)	34
Käyttötalous yhteensä	35
TULOSLASKELMAOSA.....	36
Tuloslaskelma, (sis. sisäiset erät)	36
Tuloslaskelma, ulkoinen	37
INVESTOINTIOSA	38
Hallinnon tulosalueen investoinnit.....	38
Elinkeinojen tulosalueen investoinnit	38

Kiinteistötoimen tulosalueen investoinnit	39
Yleisten alueiden tulosalueen investoinnit	40
Viemärlaitoksen tulosalueen investoinnit	40
Investointien menot ja rahoitusosuudet yhteensä	41
RAHOITUSOSA	42

TALOUSARVION YLEISPERUSTELUT

Kunnanjohtajan katsaus

Jämijärven kunnan talous on syksyn 2025 arvion perusteella tasapainossa ja kääntymässä ylijäämäiseksi. Syksyllä 2024 kunnan talouden arvioitiin saavuttavan tasapainon suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 aikana, joten talous on kehittynyt arvioidusti.

Tilikauden tuloksen arvioidaan kehittyvän noin 180 000 eurosta 300 000 euroon vuosien 2026–2028 aikana. Vuosikatteiden arvioidaan kehittyvän niin ikään positiivisesti 770 000 eurosta 870 000 euroon. Reilusti positiivinen vuosikate osoittaa, että kunnan toimintatuotot ja rahoitus riittävät kattamaan toimintakulut.

Ylijäämämiseen tulokseen vaikuttavat keskeisesti uuden koulun kaluston poistojen päättyminen, korkokustannusten keventyminen ja ennuste verotulojen kasvusta merkittävästi vuoden 2025 tasosta. Talousarvio ei ota huomioon satunnaisia kertaeriä, kuten alaskirjauksia tai myyntivoittoja. Varsinaista tulosta suhteessa vuosikatteeseen supistavat rahoituskulut ja poistot, joista merkittävin osa kytkeytyy uuteen kouluun. Koulua varten otetun lainan avointa pääomaa on jäljellä vielä useita miljoonia euroja ja ison ja uuden rakennuksen poisto-ohjelma jatkuu edelleen.

Talousarvion lopulliseen toteutumiseen vaikuttaa erityisesti työllisyyden ja yrityselämän kehittyminen. Verotuloennuste povaa positiivisia näkymiä, mutta suunta voi muuttua, mikäli talouden suhdanteet notkahtavat. Viimeisimmän tiedon mukaan valtionosuusuudistus siirtyy seuraavan hallituksen päätettäväksi, joten valtionosuuksien rakenteeseen ei ole odotettavissa merkittäviä muutoksia tulevana vuosina.

Ulkoisista tekijöistä johtuvista epävarmuuksista huolimatta kunnan talous kehittyy suotuisasti. Kunnan on kuitenkin vuoden 2026 aikana päivitettävä talouden tasapainottamissuunnitelma ja otettava huomioon taloudellinen kehitys sekä muutokset operatiivisessa toimintaympäristössä. Kunnan on jatkettava tehokasta taloudenpitoa ja ylläpidettävä nykyinen tasapainoinen tilanne.

Talouden raportointia ja ennakoitavuutta on tarkoitus kehittää vuoden 2026 aikana määrittelemällä etukäteen vuosikello kunnan toimielinten raportoinnille ja vuoden 2027 talousarvion suunnittelulle huomioiden valtuustoseminaarit ja iltakoulut. Avainasemassa on vuoden 2026 alusta käyttöön otettava taloushallinnon järjestelmä Raindance. Kehitystä tukee myös talous- ja palkkahallinnon kumppanin toiminnan normalisoituminen ja kehittyminen parempaan suuntaan.

Investoinnit noudattelevat kunnan strategiaa ja keskittyvät perusrakenteen ylläpitoon ja investointeihin strategiaa noudatellen. Tulevina kehittämiskohteina suunnitellaan mm. paloaseman laajennusta, josta mahdollisesti realisoituvaan rakennushankkeeseen tarvitaan myös hyvinvointialueen sitoutuminen tavalla tai toisella.

Väestönkehityksen näkökulmasta Jämijärvi on maaseutupitäjäksi hyvissä asemissa. Viimeisin väestöennuste ounastelee väkiluvun kasvua vuodelle 2025 ja kunta on palaamassa

nettomuuttovoiton uralle. Uusi strategia on asukkaidemme asialla ja kannustaa meitä kaikkia aktiivisuuteen kotiseutumme kehittämässä, toisaalta toivottaen uudet kaiken ikäiset kuntalaiset tervetulleiksi.

Strategian mukaisia toimenpiteitä ja niihin liittyviä mittareita on tarkoitus suunnitella ja syventää vuoden 2026 aikana. Toiminnallisesti kuntaan on tullut uusia tuulia vuoden 2025 kuntavaaleissa valittujen uusien päättäjien sekä uusien johtavien viranhaltijoiden myötä. Uudet henkilöt tuovat uusia ideoita, jotka aikanaan realisoituvat hankkeina, kumppanuuksina ja kuntalaisia hyödyttävinä toimenpiteinä. Kunnan taloudellinen kehitys antaa toimijoille hyvät edellytykset kehittää kunnan palveluita sekä toimintaa yhdessä kuntalaisten kanssa.

Jämijärvellä on valoisat näkymät ja meillä kaikilla paljon mahdollisuuksia toimia kotiseutumme parhaaksi.

Aku Autio

kunnanjohtaja

Kuntastrategia

Kuntastrategiassa päätetään kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista (KuntaL 37 §). Talousarvio ja -suunnitelma tulee laatia niin, että ne toteuttavat kuntastrategiaa (KuntaL 110 §).

Kunnanvaltuusto on marrakuussa 2025 hyväksynyt kuntastrategian vuosille 2026–2029.

Talousarvio ja taloussuunnitelma on tehty siten, että kunnan toimintaa ohjaa strategiassa asetetut painopisteet. Jokaisen tulosalueen tuloskortit on muodostettu siten, että toiminnan tavoitteet on johdettu kuntastrategian painopisteistä. Konkreettisia toimenpiteitä mitataan mittareilla.

Strategiassa määritetyt painopisteet:

1) Kuntalaisten kunta

a) Aktiiviset kuntalaiset

Kunnan olemassaolo ja tarkoitus perustuu aktiivisten ja ahkerien kuntalaisten ja vilkkaan elinkeino- ja järjestöelämän varaan. Kuntalaiset, järjestöt ja yritykset toimivat kunnan hyväksi omalla panoksellaan ja muodostavat yhteisön, jolla on pitkä historia ja valoisa tulevaisuus.

b) Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki

Kunta järjestää hyvät kunnalliset peruspalvelut. Kunta mahdollistaa ja tukee kaikenikäisten hyvinvointia sekä aktiivista ja iloista elämäntapaa. Lasten ja nuorten palveluista ja tukemisesta huolehditaan erityisesti, jotta kunta on paras paikka perheen perustamiselle ja lasten kasvattamiselle.

c) Kunta kuuntelee

Kunta on kuntalaisten pulssilla. Kunta hyödyntää kuntalaisten, yhteisöjen ja elinkeinoelämän näkemyksiä kunnan kehittämisessä ja pyrkii esimerkiksi erilaisilla aikasarjakyselyillä hahmottamaan kuntalaisten mielipiteen kehittymistä vuosien välillä.

2) Taloudellinen ja tehokas kunta

a) Tunnusluvut kunnossa

Kunnan keskeiset tunnusluvut pidetään vähintään vuoden 2025 tasolla ja kuntakonsernin tulos on ylijäämäinen tilinpäätöksissä vuosina 2026–2029.

b) Tavoitteena maltillisempi verotus ja tehokas omistaminen

Verotuksessa tavoitellaan kuntien painotetun kuntaveron keskiarvoa. Kunta keventää verotusta heti, kun se on mahdollista. Kunnan omistajapolitiikka perustuu tehokkaaseen ja tarkoituksenmukaiseen omistusten hallintaan.

c) Hyvinvoiva ja sitoutunut henkilöstö

Hyvinvoiva ja sitoutunut henkilöstö on avainasemassa tehokkaita ja vaikuttavia palveluita

tuotettaessa. Kunta ylläpitää hyvän työnantajan mainetta huolehtimalla työhyvinvoinnista ja henkilöstön osallisuudesta.

3) Avoin asuinkunta

a) Asumisen mahdollisuudet

Kunta tavoittelee uusia asukkaita erilaisilla kampanjoilla ja parantamalla sekä edistämällä asumisen mahdollisuuksia esimerkiksi kasvattamalla tonttivarantoa ja kehittämällä vuokra-asuntoja.

b) Kunta kutsuu asumaan ja viihtymään

Kunta edistää yleisten alueiden siisteyttä, viihtyisyyttä ja järjestystä omilla toimilla ja osallistamalla kuntalaisia kuntakuvan kehittämiseen. Kunnan on jäätävä kunnassa vierailevien mieleen positiivisena, siistinä, avoimena ja idyllisenä kuntana.

Kunnan tilojen ja yleisten alueiden on oltava sellaisia, että ne tukevat kuntalaisten hyvinvointia ja viihtyisyyttä. Viihtyisällä asuinympäristöllä on terveyttä merkittävästi edistävä vaikutus.

Kunta edistää kotimaan ja ulkomaan matkailua kuntaan ja muuttoa kuntaan.

c) Kunta viestii modernisti ja asukasystävällisesti

Kunnan viestintälinja on avoin ja rehellisen maaseutumainen. Viestinnässä hyödynnetään aitoja kunnan arjesta kertovia sisältöjä. Viestintä on säännöllistä ja mahdollisimman oikea-aikaista.

Kunnan viestinnässä hyödynnetään perinteisiä ja moderneja keinoja. Kuntalaiset saavat tietoa paperisen ja senioriystävällisen kuntatiedotteen lisäksi kunnan kotisivuilta. Sosiaalisen median kanavia ja muita viestintäkanavia hyödynnetään jatkossakin markkinointi- ja tiedotustarkoituksessa.

Talousarvion yleisperustelut

Yleinen taloudellinen tilanne ja kuntien taloudelliset näkymät vuodelle 2026

Valtiovarainministeriön kuntatalousohjelman (22.9.2025) tilannekuvan mukaan Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta eikä heikko työmarkkinasuhdanne osoita kohenemisen merkkejä. Käytännössä tämä näkyy kuntien taloudessa erityisesti verotuloissa, joiden ennusteita on madallettu kertymätietojen perusteella vuoden 2025 edetessä. Työllisyystilanteen ennakoidaan kuitenkin kohenevan vuodesta 2026 alkaen tuotannon kasvun myötä.

Kuntatalouden näkymien arvioidaan pysyvän heikkoina myös vuonna 2026 ja esimerkiksi kunta-alalle keväällä 2025 solmittu palkkasopimus kasvattaa kuntatalouden kustannuksia selvästi. Työvoimakustannukset nousevat vuonna 2025 2,8 prosenttia, vuonna 2026 3,2 prosenttia ja vuonna 2027 nousu kiihtyy 3,9 prosenttiin. Palkkausjärjestelmien kehittämisohjelma nostaa kunta-alan palkankorotukset yleistä linjaa suuremmaksi.

Vuodelle 2026 ennakoidaan verotulojen kasvua, mutta vastaavasti valtionapuihin kohdennetut vähennykset heikentävät tulojen positiivista kehitystä. Tulojen ja menojen epätasapaino on syventymässä eivätkä vuosikatteet riitä kattamaan nettoinvestointeja ja toiminnan ja investointien rahavirta painuu painelaskelmassa -1,4 miljardiin euroon vuonna 2026 ja edelleen -1,5 miljardiin euroon vuonna 2027. Epätasapaino helpottuu hieman vuonna 2028, kun hallitusohjelman mukainen indeksijarru peruspalvelujen valtionosuuksiin ja sote-uudistuksen määräaikaisten vähennykset koskien vuoden 2023 valtionosuuksia poistuvat. Toiminnan ja investointien rahavirta jää kuitenkin vuosina 2028 ja 2029 edelleen negatiiviseksi, jonka myötä kuntatalouden lainakannan arvioidaan kasvavan 26,5 miljardiin euroon vuonna 2029.

Laskennallinen kunnallisveroprosentin korotuspaine kasvaa kaikissa kuntakokoryhmissä ollen voimakkaimmillaan vuosina 2026 ja 2027 ja maltillistuen vuoteen 2029 tultaessa. Korotuspaine on merkittävä erityisesti väestöään menettävissä ja vanhemman väestön kunnissa, joissa verotus on keskimääräistä kireämpää lähtökohtaisesti.

Valtion erilaisten valtiontalouden sopeutustoimien arvioidaan vuonna 2026 heikentävään kuntataloutta noin 170 miljoonaa euroa suhteessa edellisen vuoden talousarvioon. Kuitenkin tarkasteltaessa hallituksen päätösperäisten toimien vaikutuksia koko vaalikauden ajalta, on toimenpiteiden nettovaikutus noin 200 miljoonaa euroa kuntataloutta vahvistava vuonna 2026.

Valtio osoittaa kuntien valtionapuihin noin 5,9 mrd. euroa vuonna 2026, mikä on noin 3 prosenttia enemmän kuin vuonna 2025. Laskennalliset valtionosuudet ovat noin 4,9 mrd. euroa, kuntien verotulomenetysten korvaukset noin 0,5 mrd. euroa ja muut valtionavut noin 0,5 mrd. euroa.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuus on vuonna 2026 noin 3,55 mrd. euroa. Valtionosuus kasvaa vuoden 2025 varsinaiseen talousarvioon verrattuna noin 185,5 milj. euroa. Nettomääräisesti tehtävämuutosten vaikutus valtionosuuden tasoon on 69 milj. euroa vuonna 2026. Vuonna 2026 valtionosuuksia lisäävät indeksikorotus 111,1 milj. euroa ja kustannustenjaon tarkistus 127,5 milj. euroa.

Valtionosuuteen esitetään hallituksen päättämien kasvutoimien rahoitukseen liittyvä 75 milj. euron pysyvä valtionosuuden vähennys. Myös sote-uudistuksen siirtolaskelmien tarkentumiseen liittyvä väliaikainen vähennys ja hallitusohjelman mukainen indeksikorotuksen 1 %-yksikköä vastaava vähennys pienentävät valtionosuutta vuonna 2026.

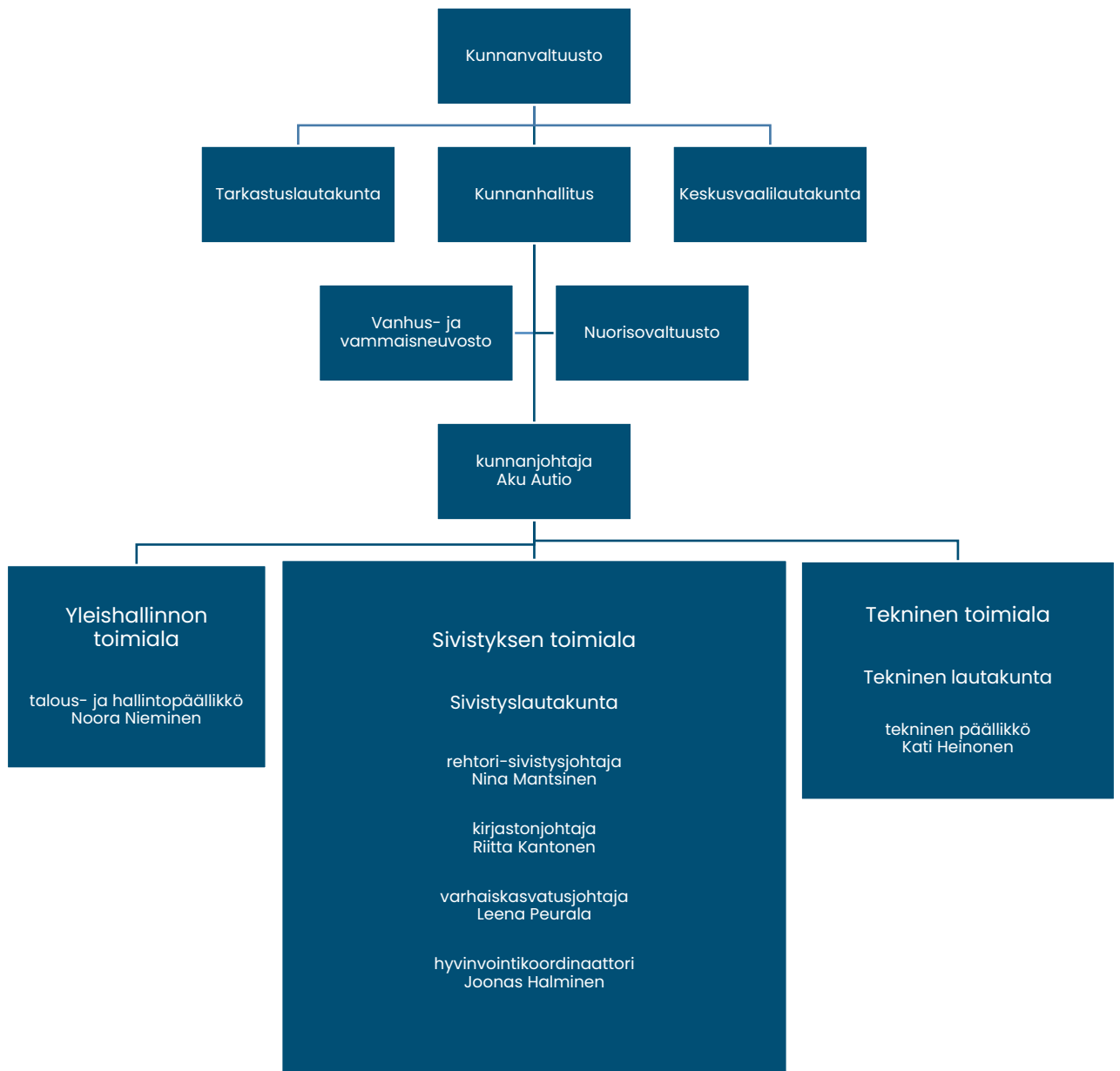
Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalan valtionosuudet kunnille ovat vuonna 2026 noin 1,3 mrd. euroa, kuten tänäkin vuonna. Kuntien kotouttamistehtävien lainsäädännöllisiä velvoitteita puretaan ja määrärahaa leikataan 30 miljoonaa euroa vuoden 2027 tasolla.

Jämijärven kunnan toiminnalliset muutokset talousarviossa ja suunnittelukaudella

Jämijärven kunnanvaltuusto on syksyllä 2023 hyväksynyt talouden tasapainottamissuunnitelman vuosille 2024–2026. Tasapainottamissuunnitelmaa tulee tarkastella vuoden 2026 aikana. Jämin Hiihtotunneli Oy:ltä olevien saatavien alaskirjauksia tulee todennäköisesti jatkaa myös vuoden 2026 aikana tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.

Toimintaympäristö ja taloudellinen kehitys

Organisaatio



Henkilöstö

Ohessa on esitetty henkilöstön määrä vuoden 2024 lopussa, 31.10.2025 ja vuoden 2026 arvio.

Tulosalue	31.12.2024		31.10.2025		2026	
	kokoaikainen	osa-aikainen	kokoaikainen	osa-aikainen	kokoaikainen	osa-aikainen
Hallinto	6	1	5		5	
Sivistystoimen hallinto	1		1		2	
Perusopetus	22		18	9	20	3
Varhaiskasvatus	14	1	18		16	1
Kirjasto	1	1	1		1	
Hyvinvointi ja kulttuuri	1		1		1	
Nuorisotyö	1			5		5
Tekninen	5		6	1	5	1
Yhteensä	51	3	50	15	50	10

Tulosalue	31.12.2024		31.10.2025		2026	
	vakituinen	määräaikainen	vakituinen	määräaikainen	vakituinen	määräaikainen
Hallinto	3	4	4	1	4	1
Sivistystoimen hallinto	1		1		2	
Perusopetus	18	4	17	10	15	8
Varhaiskasvatus	11	4	10	8	9	8
Kirjasto	1	1	1		1	
Hyvinvointi ja kulttuuri	1		1		1	
Nuorisotyö	1		1	4	1	4
Tekninen	3	2	4	2	5	1
Yhteensä	39	15	39	25	38	22

Riskienhallinta ja keskeisimmät riskit

Riskienhallinta

Kunnanhallitus on hyväksynyt Jämijärven kunnan sisäisen valvonnan ohjeet 15.11.2021 § 150.

Kunnanhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä. Kukin toimielin ja viranhaltija vastaavat johtamansa toiminnan sisäisestä valvonnasta. Sisäistä valvontaa tehdään jatkuvasti, jotta kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa, lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan, omaisuus ja voimavarat turvataan. Havaittuihin epäkohtiin ja puutteisiin puututaan välittömästi ja pyritään tekemään tarvittavat korjaustoimenpiteet. Toiminnassa huomioidaan asianmukainen priorisointi.

Keskeisimmät riskit

Keskeisin pysyvä riski johtuu kunnan organisaation rakenteesta, joka on ohut. Yksittäisten vastuuhenkilöiden yllättävä tai pitkäaikainen poisjäänti muodostaa riskin tiedon siirtymisen, resurssien ja osaamisen näkökulmasta.

Kunnan keskeisimmät ja pääosin jo realisoituneet taloudelliset riskit liittyvät saamisiin Jämin Hiihtotunneli Oy:ltä sekä Pohjois-Satakunnan Seutuverkko Oy:n takausvastuisiin. Ensimmäisen saamisista on jo osittain alaskirjattu kunnan tilinpäätöksissä vuosina 2023 ja 2024 ja jälkimmäisen takausvastuu on realisoitunut vuosien 2024 ja 2025 aikana osittaisena.

Kuntakonsernin toiminta ja talous

Tavoitteet konsernin osalta

Kuntalain 14 § mukaan valtuusto päättää muun muassa omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta. Jämijärven kunnan konserniohjeessa määritellään kunnan tehtäviä ja vastuita konserniohjauksessa. Konserniyhtiöissä huolehditaan, että palvelut tuotetaan tehokkaasti ja laadukkaasti.

Pohjois-Satakunnan Seutuverkko Oy on lähestynyt omistajakuntia lainojen maksuvelvoitteiden kattamiseen liittyen, johon yhtiö on pyytänyt omistajilta tukea. Jämijärven omistusosuus yhtiöstä on 13,3 %. Osuuteen suhteutettu maksuvelvoitteen kattaminen on huomioitu talousarviossa.

Kunnalla on saamia Jämin Hiihtotunneli Oy:ltä. Yhtiön liiketoiminta on ollut tappiollista ja hiihtotunneli on ollut suljettuna kaudet 2023–2025, joten saamisten kertyminen on epätodennäköistä. Tunnelirakennuksen erityisen rakenteen ja alkuperäisen käyttötarkoituksen vuoksi hiihtotunnelin tulevan käyttötarkoituksen määrittelemine on vienyt aikaa. Rakennus voisi palvella osittain eri harrastelajeja joko harrastamisen tai varastoinnin näkökulmasta. Myös vuoden 2030 Jukolan viestin järjestäjillä voi olla tarvetta rakennuksen osittaiseen käyttämiseen. Saamisista merkittävä osa on kirjattu alas kunnan tilinpäätöksissä 2023 ja 2024, mutta alaskirjauksia on tarpeen tehdä myös tulevaisuudessa. Alaskirjauksista tulee päättää siinä vaiheessa, kun alaskirjausten määrä ja tarve täsmentyvät.

Talouden tasapainotus

Kunta on laatinut vuoden 2023 talousarviossa edellytetyn talouden tasapainottamissuunnitelman. Suunnitelma on hyväksytty kunnanvaltuustossa 30.10.2023 § 44. Lisäksi kunta sopeutti talouttaan jo vuoden 2023 aikana leikkaamalla henkilöstökuluista, sulkemalla hiihtotunnelin ja ylläpitämällä tiukkaa menokuria. Vuosina 2024–2025 talouden tasapainottamissuunnitelmaa on toimeenpantu mukautetusti eikä suunnitelmaa ole pystytty toimeenpanemaan täysimääräisenä. Suunnitelma tulee arvioida uudelleen ja päivittää vuoden 2026 aikana.

Talousarvion rakenne, sitovuus ja seuranta sekä tilivelvolliset

Talousarvion rakenne

Talousarvio sisältää yleisperustelut, käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointiosan, Talousarvion tuloslaskelma- ja rahoitusosa kuvaavat kunnan kokonaistaloutta, käyttötalous- ja investointiosalla taas ohjataan toimintaa.

Tuloslaskelmaosassa esitetään kunnan kokonaistalouden keskeiset erät, jotka ovat varsinaisen toiminnan menot ja tulot, verotulot, valtionosuudet, rahoitustulot ja -menot sekä suunnitelman mukaiset poistot. Määrärahoina tai tuloarvioina tuloslaskelmaosassa esitetään mm. verotulot ja valtionosuudet sekä rahoitustulot ja -menot.

Rahoitusosassa esitetään meno- ja tuloarvioina pitkäaikaiseen rahoitukseen liittyvät menot ja tulot kuten antolainat, niiden lyhennykset, ottolainat ja niiden lyhennykset. Rahoituslaskelmaan tiedot kerätään tuloslaskelman lisäksi investointiosasta ja rahoitusosan taulukoista

Käyttötalousosa sisältää tulosalueiden valtuustoon nähden sitovat tulosaluekohtaiset toiminnan painopisteet, tuloskortit ja määrärahat.

Investointiosassa esitetään valtuustoon nähden sitovat investointimenot ja -tulot ja investointien tavoitteet.

Talousarvion sitovuus

Vuoden 2026 talousarviossa käyttötalouden määrärahojen sitovuustasoksi valtuustoon nähden määrätään tulosalueiden nettomeno (toimintakate) ja toiminnallisten tavoitteiden sitovuustasoksi tuloskorttien tavoitteet vuodelle 2026. Käyttötalouden määrärahoihin sisällytetään sekä ulkoiset että sisäiset määrärahat. Sisäiset erät ovat yhtä suuret menojen ja tulojen osalta.

Tuloslaskelmaosassa menoarviot ja tuloarviot ovat valtuuston hyväksymällä tasolla bruttomääräisesti sitovia eli menot ja tulot on budjetoitu erikseen.

Investointiosassa valtuusto myöntää menoarvion ja tuloarvion erotuksena nettomäärärahan hankekohtaisesti.

Rahoituslaskelmaosassa menoarviot ja tuloarviot ovat valtuuston hyväksymällä tasolla bruttomääräisesti sitovia.

Seuranta

Toimielimet laativat tulosalueitaan ja investointejaan koskevat käyttösuunnitelmat helmikuussa 2026. Käyttösuunnitelmat lähetetään tiedoksi kunnanhallitukselle ja -valtuustolle viimeistään maaliskuussa 2026.

Käyttösuunnitelmien tarkoituksena on tarkentaa talousarviossa asetettujen määrärahojen käyttöä ja suunnitella tavoitteiden saavuttamista.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa annetaan tarkemmat määräykset käyttösuunnitelmien sisällöstä sekä talouden seurannasta ja talousarvion täytäntöönpanosta.

Talousarviossa sitovana hyväksytyjä nettomäärärahoja ei saa ylittää. Kunnanhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat ja päättävät alaisensa avustusmäärärahan käytöstä käyttösuunnitelmiansa yhteydessä.

Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen talousarvion muutosehdotusta ei voida valtuustolle tehdä. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti tavoitteita tai tuloarvioita koskevassa muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin.

Tilivelvolliset

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat kaikki toimielinten jäsenet, lukuun ottamatta valtuuston ja tarkastuslautakunnan jäseniä, sekä toimielinten tehtäväalueiden johtavat viranhaltijat.

Jämijärven kunnassa tilivelvollisia ovat mm.:

- toimielinten jäsenet, pl. valtuuston jäsenet
- viranhaltijat, jotka toimivat toimielinten esittelijöinä
- tulosalueiden tulosaluepäälliköt

KÄYTTÖTALOUSOSA

Yleishallinnon toimiala

Hallinnon tulosalue

Hallinnon tulosalue

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	203 397	21 162	21 162	5 000	1 000
TOIMINTAKULUT	- 748 060	- 885 945	- 1 168 662	- 1 093 595	- 1 091 313
TOIMINTAKATE	- 544 663	- 864 783	- 1 147 500	- 1 088 595	- 1 090 313

Tulosalueen tehtävä

Hallinnon tulosalue vastaa kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen, konsernijaoston ja yhteistyötoimikunnan valmistelu- ja täytäntöönpanotehtävistä sekä kunnan organisaation hallinnollisesta ja oikeudellisesta neuvonnasta ja ohjeistamisesta. Tulosalue vastaa talous- ja henkilöstöhallinnon, hankintatoimen, tiedonhallinnan, asiakirjahallinnon, tietohallinnon, maaseutupalveluiden ja työllisyysasioiden järjestämisestä ja kehittämisestä.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella

Suunnitelmakaudella keskitytään talouden tasapainon saavuttamiseen. Päivitetään talouden tasapainottamissuunnitelma ja viedään suunnitelman mukaisia toimenpiteitä päätöksentekoon ja täytäntöönpanoon. Etsitään keinoja, joilla koko kunnan hallintoa voidaan tehostaa sähköisiä ratkaisuja hyödyntämällä ja manuaalisista toimenpiteistä luopumisella. Edistetään toimielinten talouden seuranta uusilla toimintatavoilla.

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Kunta kuuntelee	Toteutetaan osallistuva budjetointi.	Toteutettu / ei toteutettu. Saatujen ehdotusten määrä.
Hyvinvoiva ja sitoutunut henkilöstö	Toteutetaan koko organisaatiota koskeva työhyvinvointikysely vähintään kerran vuodessa. Vähintään 90 % työntekijöistä suosittelee työpaikkaansa.	Toteutettu / ei toteutettu Suosittelemusprosentti (edellinen)

Hyvinvoiva ja sitoutunut henkilöstö	Varhaisen tuen mallin käyttöönotto sis. mallin käsittelyn päätöksenteossa, kaikkien poissaolojen raportointi kunnan henkilöstöjärjestelmään ja työterveyteen.	Varhaisen tuen malli hyväksytty ja toimeenpantu Kaikki poissaolot kirjattu henkilöstöjärjestelmään ja sairauspoissaolot kirjattu työterveyteen.
Hyvinvoiva ja sitoutunut henkilöstö	Henkilöstölle järjestetään vähintään yksi koko henkilöstöä koskeva työhyvinvointia ylläpitävä ja yhtenäisyyttä vahvistava tapahtuma pikkujoulujen lisäksi.	Toteutettu / ei toteutettu, lkm.
Tunnusluvut kunnossa Tavoitteena maltillisempi verotus ja tehokas omistaminen	Päivitetään kunnan talouden tasapainottamissuunnitelma.	Toteutettu / ei toteutettu
Tunnusluvut kunnossa Tavoitteena maltillisempi verotus ja tehokas omistaminen	Kartoitetaan keinoja joilla voidaan tehostaa kunnan laskutusta ja muita hallinnon prosesseja.	Toteutettu / ei toteutettu Uusien käyttöönotettavien ratkaisujen määrä
Tunnusluvut kunnossa Tavoitteena maltillisempi verotus ja tehokas omistaminen	Luodaan toimintamalli talouden säännölliseen raportointiin päättäjille. Kunnanvaltuustolle järjestetään tilinpäätösiltakoulu keväällä. Osavuosisraportti käsitellään valtuuston toimesta syyskuussa.	Toteutettu / ei toteutettu. Toteutettu / ei toteutettu. Toteutettu / ei toteutettu.
Taloudellinen ja tehokas kunta	Tarjotaan mahdollisimman monelle kuntouttavan työtoiminnan toimintajaksoja, jolloin maksettavien työmarkkinatukien määrä alittaa budjetin.	Maksetut työmarkkinatuet / työmarkkinatukien budjetti
Kunta viestii modernisti ja asukasystävällisesti	Toteutetaan kesälehti.	Toteutettu / ei toteutettu Kuntatiedote toteutettu, lkm

	<p>Toteutetaan kuntatiedote paperisena noin 1 krt /kk pois lukien kesäkuukaudet.</p> <p>Hankitaan audiovisuaalista viestintää ja markkinointia.</p>	Toteutettu / ei toteutettu
--	---	----------------------------

Elinkeinojen tulosalue

Elinkeinojen tulosalue

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	60 969	66 414	27 760	17 750	16 950
TOIMINTAKULUT	- 139 920	- 232 529	- 225 064	- 216 562	- 179 351
TOIMINTAKATE	-78 951	- 166 115	- 197 304	- 198 812	- 162 401

Tulosalueen tehtävä

Edesauttaa olemassa olevien yritysten toiminnan kehittymistä ja uusien yritysten perustamista sekä luoda mielikuva yrittäjyystävällisestä ja työntekoon kannustavasta kunnasta ja yhteisöstä.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella

Yhteistyön kehittäminen elinkeino- ja elinvoimatoimijoiden kanssa. Erilaisiin kumppanuuksiin ja hankkeisiin osallistuminen ja niiden tuomista mahdollisuuksista viestiminen. Elinvoimatiimin toiminnan jatkaminen ja kehittäminen.

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Aktiiviset kuntalaiset Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki Kunta kutsuu asumaan ja viihtymään	Yhteistyön kehittäminen elinkeino- ja elinvoimatoimijoiden kanssa	Yhteiset tapahtumat ja tilaisuudet, lkm Menestyminen kyselyissä Yritysvierailut, lkm
Aktiiviset kuntalaiset Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki Kunta viestii modernisti ja asukasystävällisesti	Kumppanuuksiin ja hankkeisiin osallistuminen ja niiden tuomista mahdollisuuksista sekä elinkeinoelämästä viestiminen.	Hankkeiden ja kumppanuuksien määrä Hankkeiden ja kumppanuuksien euromääräinen arvo (ulkopuolinen ja omarahoitus)
Aktiiviset kuntalaiset Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki Kunta kuuntelee Asumisen mahdollisuudet Kunta kutsuu asumaan ja viihtymään	Elinvoimatiimi kokoontuu säännöllisesti ja pureutuu elinkeinojen ja elinvoiman teemoihin ja niiden edistämiseen kunnassa.	Kokoontumiset, lkm Keskeiset toimenpiteet ja/tai projektit

Kunta viestii modernisti ja asukasystävällisesti		
Kunta kutsuu asumaan ja viihtymään Kunta viestii modernisti ja asukasystävällisesti	Pystytetään kaksi digitaalista tienvarsinäyttöä, saatetaan hanke loppuun.	Toteutettu / ei toteutettu
Kunta kutsuu asumaan ja viihtymään Kunta viestii modernisti ja asukasystävällisesti	Toimeenpannaan Jämin kehittämissuunnitelmaa.	Toimenpiteet

Sivistyksen toimiala

Sivistystoimen hallinnon tulosalue

Tulosalueen tehtävä: Koordinoida ja mahdollistaa sivistystoimialan eri toimijoiden edellytykset tuottaa, ylläpitää ja kehittää palveluita.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella: Palveluiden ja palveluiden laadun turvaaminen kustannustehokkaasti.

Sivistystoimen hallinto

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-31 162	-48 919	-39 378	-43 991	-51 867
TOIMINTAKATE	-31 162	-48 919	-39 378	-43 991	-51 867

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Palvelut ja palveluiden laatu vähintäänkin nykyisellä tasolla	Tunnusluvut ja kyselyt
Tunnusluvut kunnossa	Kustannustehokkuus	Talouden tunnusluvut

Perusopetuksen tulosalue

Tulosalueen tehtävä: Perusopetuslain mukainen laadukas opetus ja kasvatus.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella: Oppimisen tuen uudistuksen vaikutukset perusopetuksen resursseihin.

Perusopetus

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	185 300	115 050	115 050	117 925	117 925
TOIMINTAKULUT	-1 916 949	-2 179 884	-2 097 504	-2 095 419	-2 139 638
TOIMINTAKATE	-1 731 650	-2 064 834	-1 982 454	-1 977 494	-2 021 713

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Jokainen oppilas saa perusopetuksen päättötodistuksen.	Perusopetuksen päättötodistuksen saajien määrä vs. perusopetuksen oppilaat
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Oppilaiden terveys ja hyvinvointi on valtakunnan keskiarvoa parempi.	THL:n kouluterveyskysely

Vapaan sivistystyön tulosalue

Tulosalueen tehtävä: Tuottaa yhteistyössä naapurikuntien kanssa mm. kansalaisopiston ja musiikkiopiston harrastus- ja opiskelutarjontaa.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella: Kuntalaisten aktivoiminen palveluiden käyttäjinä ja palvelutarjonnan tason säilyminen vähintäänkin nykyisellä tasolla.

Vapaa sivistystyö

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	7 737	13 000	13 000	14 000	14 000
TOIMINTAKULUT	-48 229	-60 900	-60 971	-65 041	-65 041
TOIMINTAKATE	-40 492	-47 900	-47 971	-51 041	-51 041

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Kuntalaisten aktivoiminen vapaan sivistystyön palveluiden käyttäjinä ja tuottajina.	Tarjonta vs. opiskelija- ja harrastajamäärät

Kirjaston tulosalue

Tulosalueen tehtävä:

Yleisen kirjaston tehtävät (Laki yleisistä kirjastoista 29.12.2016/1492)

- 1) tarjota pääsy aineistoihin, tietoon ja kulttuurisisältöihin
- 2) ylläpitää monipuolista ja uudistuvaa kokoelmaa
- 3) edistää lukemista ja kirjallisuutta
- 4) tarjota tietopalvelua, ohjausta ja tukea tiedon hankintaan ja käyttöön sekä monipuoliseen lukutaitoon
- 5) tarjota tiloja oppimiseen, harrastamiseen, työskentelyyn ja kansalaistoimintaan
- 6) edistää yhteiskunnallista ja kulttuurista vuoropuhelua

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella:

Nämä riippuvat olennaisesti kirjaston henkilöstön määrästä.

Jos kirjasto saa palkata sijaisen asiakaspalveluun lomien, koulutusten ja kokousten ajaksi, kirjaston palveluajoista tehdään jälleen säännölliset ja pidetään kirjasto avoinna myös kesällä. Pyritään kehittämään ja vakiinnuttamaan yhteistyötä koulun ja varhaiskasvatuksen kanssa lukutaidon edistämiseksi.

Jos kirjastonjohtaja on ainoa työntekijä, pyritään huolehtimaan kirjaston perustoiminnasta.

Hyllyopasteita parannetaan, tehdään yhteistyötä koulun kanssa lasten lukutaidon kehittämiseksi, pyritään mahdollistamaan tietokoneen käyttö myös omatoimiaikoina.

Kirjasto

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	525	450	450	400	400
TOIMINTAKULUT	- 120 128	- 117 636	- 121 975	- 125 115	- 125 669
TOIMINTAKATE	- 119 603	- 117 186	- 121 525	- 124 715	- 125 269

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Parannetaan hyllyopasteita, jotta asiakkaiden on helpompi löytää haluamansa aineisto itsenäisesti.	hyllyopasteita uusittu / ei uusittu
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Pyritään mahdollistamaan tutkijanhuoneen varaaminen Asion kautta.	toteutunut / ei toteutunut
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Tuetaan lukutaidon kehittymistä ja kirjastonkäytön osaamista. Pyritään järjestämään opastus tai vinkkaus kolmelle luokka-asteelle vuoden aikana.	järjestettyjen vinkkausten ja opastusten määrä

Varhaiskasvatuksen tulosalue

Tulosalueen tehtävä:

Tarjota laadukasta varhaiskasvatusta. Perheiden palveluntarpeeseen vastaaminen.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella:

Luonto ja liikunta painopistealueet.

Olennaiset muutokset liittyvät palveluntarpeeseen vastaamiseen eli varhaiskasvatuspaikkoja tulee olla tarvetta vastaava määrä.

Varhaiskasvatus

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	42 715	32 000	19 000	19 000	19 000
TOIMINTAKULUT	- 873 930	-1 057 291	-1 009 065	-1 057 236	-1 092 634
TOIMINTAKATE	- 831 214	-1 025 291	- 990 065	-1 038 236	-1 073 634

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki.	Laadukas varhaiskasvatus ja perheiden hyvinvoinnin tukeminen. Varhaiskasvatuspaikka järjestyy jokaiselle tarvitsijalle.	Asiakastyytyväisyyskysely.
Hyvinvoiva ja sitoutunut henkilökunta.	Laadukkaan varhaiskasvatuksen perustana on hyvinvoiva henkilökunta.	Työhyvinvointikysely keväällä 2026 sekä kehityskeskustelut syksyllä 2026.
Tunnusluvut kunnossa.	Taloudesta huolehtiminen.	Tilinpäätöksen tunnusluvut.

Hyvinvointityön ja kulttuurin tulosalue

Tulosalueen tehtävä: Paikkakunnan tapahtumien koordinointi ja järjestäminen yhdessä muiden toimijoiden kanssa. Laadukkaiden aktiviteettien tarjoaminen.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella:

Painopistealueina lapset, nuoret ja perhetapahtumat.

Hyvinvointityö ja kulttuuri

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	244	200	200	200	100
TOIMINTAKULUT	-7 155	-7 489	-11 138	-8 048	-8 048
TOIMINTAKATE	-6 911	-7 289	-10 938	-7 848	-7 948

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Aktiiviset kuntalaiset	Kunta tukee paikallisia järjestöjä järjestämään aktiivisesti vapaa-ajan toimintoja.	Hyvinvointikertomusten indikaattorit ja kuntalaiskyselyt.
Kunta viestii modernisti ja asukasystävällisesti Kunta kuuntelee	Viestintä on säännöllistä ja oikea-aikaista.	Palautekyselyt

Liikunnan tulosalue

Tulosalueen tehtävä: Liikuntaedellytysten luominen kuntalaisille, liikuntapaikkojen mahdollistaminen ja huolto, liikunnallisten aktiviteettien tarjoaminen kaikenikäisille, avustusten jakaminen.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella: Palvelutarjonnan kehittäminen kaikenikäisille yhteistyössä eri toimijoiden kanssa.

Liikunta

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	15 115	8 700	12 000	12 000	12 000
TOIMINTAKULUT	-92 646	-81 781	-84 449	-84 599	-84 599
TOIMINTAKATE	-77 530	-73 081	-72 449	-72 599	-72 599

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Ohjatun ja omaehtoisen liikunnan lisääminen	Osallistujamäärät, hyvinvointikertomusten indikaattorit
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Liikunta- ja elintapaneuvonnan kehittäminen.	Hyvinvointikertomus

Nuorisotyön tulosalue

Tulosalueen tehtävä: Nuoriso- ja raittiustyö, nuorisotila Cellarin ja nuorisovaltuuston toiminnan koordinointi.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella: Lasten ja nuorten harrastustoiminnan kehittäminen, Cellarin toimintaympäristön kehittäminen, etsivän nuorisotyön kehittäminen, nuorison vaikuttamismahdollisuuksien lisääminen

Nuorisotyö

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	6 141	2 077	2 077	0	0
TOIMINTAKULUT	-48 900	-50 023	-64 886	-49 795	-50 577
TOIMINTAKATE	-42 760	-47 946	-62 809	-49 795	-50 577

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Lasten ja nuorten harrastustoiminnan lisääminen.	Kouluterveyskysely, lasten ja nuorten hyvinvointikertomus
Aktiiviset kuntalaiset	Nuorisovaltuuston toiminnan ja vaikutusmahdollisuuksien kehittäminen.	Aloitteiden määrä
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Koulunuorisotyön kehittäminen	Lasten ja nuorten hyvinvointikertomus, kyselyt.

Tekninen toimiala

Teknisen hallinnon tulosalue

Tulosalueen tehtävä:

Teknisen toimen hallinnon tehtävänä on huolehtia ja vastata teknisten palveluiden toimivuudesta, kehittämisestä ja taloudesta kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden mukaisesti. Teknisen toimen tehtäviin kuuluu myös rakennusvalvonta.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella:

Teknisen toimen järjestäminen siten, että löydetään pitempiaikainen toimiva ratkaisu, jossa hyödynnetään yhteistyötä esimerkiksi naapurikuntien kanssa. Kehitetään hallintoa erityisesti digitalisaation, asiakkaiden tasapuolisuuden ja tehokkuuden näkökulmasta. Valmistaudutaan uusien lakien (rakentamislaki, alueidenkäyttölaki ja laki rakennetun ympäristön tietojärjestelmästä) mukanaan tuomiin muutoksiin, joihin lukeutuu mm. uuden rakennusjärjestyksen laatiminen, maksujen tarkistaminen ja rakennusvalvonnan sähköisen asiointipalvelun käyttöönotto. Kiinteistöverokartoituksen toteuttaminen lisää hallinnon kuluja vuodelle 2026, mutta tuottaa jatkossa vuosittain tuottoa.

Tekninen hallinto

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	8 858	6 000	6 000	6 000	6 000
TOIMINTAKULUT	- 108 469	- 153 168	- 176 677	- 170 643	- 170 643
TOIMINTAKATE	-99 611	- 147 168	- 170 677	- 164 643	- 164 643

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Hyvät peruspalvelut ja kunnan tuki	Rakennusjärjestyksen uusiminen uuden rakentamislain mukaisesti.	Uusi rakennusjärjestys on hyväksytty valtuustossa.
Tunnusluvut kunnossa	Toteutetaan kiinteistöverokartoitus koko kunnassa, jolloin jokaisen kiinteistön tiedot tarkistetaan kunnan rekistereihin ja joka todennäköisesti kasvattaa kunnan kiinteistöverotuloja.	Prosenttiosuus kunnassa kartoitetuista kiinteistöistä. Kartoituksen myötä tuleva kiinteistöverotulon lisäys.
Asumisen mahdollisuudet	Toteutetaan tonttikampanja.	Toteutettu / ei toteutettu

		Kampanjan kohde Tiedustelut, lkm. Myytyt tontit, lkm.
--	--	---

Kiinteistötoimen tulosalue

Tulosalueen tehtävä:

Kunnan omistuksessa olevat kiinteistöt päivitetään ja kunnostetaan tärkeysjärjestyksessä. Kuntakonsernin kiinteistöjen omistajaohjaus saa tuen kiinteistötoimen osaamisesta.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella:

Toteutetaan tarvittavia huolto- ja kunnostustoimenpiteitä kunnan kiinteistöjen kunnan ylläpitämiseksi. Kiinteistöjen ylläpidossa otetaan huomioon energiatehokkuus ja esteettömyys. Kunnan ja kuntakonsernin vuokra-asuntojen ylläpitäminen ja remontointi siten, että korjausvelka pienentyisi ja pystyisimme tarjoamaan asumisviihtyvyydeltään hyviä vuokra-asuntoja.

Kiinteistötoimi

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	260 885	227 900	209 730	209 730	209 730
TOIMINTAKULUT	- 319 564	- 314 445	- 290 297	- 283 466	- 284 324
TOIMINTAKATE	-58 679	-86 545	-80 567	-73 736	-74 594

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Kunnan on jäätävä kunnassa vieraillevien mieleen positiivisena, siistinä, avoimena ja idyllisenä kuntana.	Tarjotaan viihtyisiä ja turvallisia vuokra-asuntoja, joiden kuntoa ylläpidetään aktiivisesti. Asuntojen laatua ja kuntoa tarkkaillaan vuosittaisella tarkastuskierroksella ja toteutetaan korjaustoimenpiteitä	Kaikkiin vuokra-asuntoihin on tehty tarkistuskierto kerran vuoden aikana / ei ole tehty.
Kunnan omistajapolitiikka perustuu tehokkaaseen ja tarkoituksenmukaiseen omistusten hallintaan.	Huolehditaan taloyhtiöiden ja Markkalan rivitalojen taloudesta pitämällä vuokrausaste korkeana. Avennonrannan ja Jäminsadon asuntoihin asennetaan vesimittarit.	- Tavoite vuokra-asuntojen vuokrausaste vähintään 85 % - Kuinka monessa vuokra-asunnossa on käytössä kulutukseen perustuva vesilaskutus (%).
Palvelujen ja oman toiminnan kehittäminen	Paloaseman laajennuksen suunnittelu	Toteutettu / ei toteutettu

Yleisten alueiden tulosalue

Tulosalueen tehtävä:

Yleisten alueiden tulosalueeseen kuuluu kaavateiden sekä puistojen ja muiden yleisten alueiden suunnittelu, rakentaminen ja kunnossapito, sekä yksityisteiden avustaminen hoitosopimuksilla (talvihoito). Jätehuoltopalvelujen tuottaminen sekä jätehuoltoneuvonta. Kunnan omistamien maa- ja metsätilojen kunnossapito.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella:

Asuin- ja vapaa-ajan tonttien tarjonnan lisääminen. Kunnallistekniikan rakentaminen Tuulenpesän tonteille. Talouden tasapainottamiseksi tarkistetaan yksityisteiden avustusten jakoperusteita talouden tasapainottamissuunnitelman mukaisesti. Katuvalaistus on saneerattava sillä elohopealamppujen ja varaosien valmistaminen on EU:n asetusten mukaisesti loppunut.

Yleiset alueet

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	45 063	44 000	43 000	43 000	43 000
TOIMINTAKULUT	- 213 764	- 227 566	- 216 432	- 219 733	- 219 733
TOIMINTAKATE	- 168 701	- 183 566	- 173 432	- 176 733	- 176 733

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Tunnusluvut kunnossa	Yksityistieavustusten jakoperusteiden ja yksityisteiden kunnossapitosopimusten päivittäminen vastaamaan menojen vähennystavoitetta.	Jakoperusteet ja sopimukset päivitetty ja säästötavoite saavutettu.
Tunnusluvut kunnossa	Saneerataan katuväläistusta vaihtamalla vanhat valaisinlamput energiatehokkaiksi led-lampuiksi.	50 % saavutettu
Kunta kutsuu asumaan ja viihtymään	Haetaan GFA (Green Flag Award) -tunnustus. Laaditaan tiekartta taajama-alueen viher- ja asuin ympäristön kehittämiseksi.	Haettu / ei haettu Laadittu / ei laadittu Pilotoitu / ei pilotoitu

	Pilotoidaan kylämiljööön kehittäminen /suunnitelma kumppanin kanssa.	
--	--	--

Viemärlaitoksen tulosalue (liikelaitos)

Tulosalueen tehtävä:

Jätevesien käsitteleminen viranomaisten asettamien vaatimusten mukaisesti.
Jätevedenpuhdistamon kustannustehokas toiminta.

Toiminnan painopisteet ja olennaiset muutokset suunnitelmakaudella:

Jätevedenpuhdistamon talouden parantaminen lain edellyttämälle tasolle: maksujen tulee olla sellaiset, että pitkällä aikavälillä voidaan kattaa laitoksen kustannusten lisäksi myös uus- ja korjausinvestoinnit.

Viemärlaitos

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT	107 932	105 000	105 000	105 000	105 000
TOIMINTAKULUT	- 148 755	- 148 177	- 143 333	- 140 786	- 140 786
TOIMINTAKATE	-40 823	-43 177	-38 333	-35 786	-35 786

Kuntastrategiasta johdettu tavoite	Tavoitetaso tai toimenpiteet 2026	Mittari
Tunnusluvut kunnossa	Maksujen tarkastaminen	Tulot ovat kasvaneet vrt. 2025.

Käyttötalous yhteensä

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
YLEISHALLINNON TOIMIALA					
TOIMINTATUOTOT	274 079	87 576	48 922	29 250	24 250
TOIMINTAKULUT	-1 081 385	-1 367 704	-1 393 727	-1 310 157	-1 270 663
TOIMINTAKATE	-807 307	-1 280 128	-1 344 805	-1 280 907	-1 246 413
SIVISTYSTOIMIALA					
TOIMINTATUOTOT	257 798	171 477	161 777	163 525	163 425
TOIMINTAKULUT	-3 207 443	-3 675 205	-3 558 953	-3 599 742	-3 689 819
TOIMINTAKATE	-2 949 645	-3 503 728	-3 397 176	-3 436 217	-3 526 394
TEKNINEN TOIMIALA					
TOIMINTATUOTOT	314 806	277 900	363 730	363 730	363 730
TOIMINTAKULUT	-641 797	-695 180	-827 938	-814 628	-815 486
TOIMINTAKATE	-326 991	-417 280	-464 208	-450 898	-451 756
YHTEENVETO					
TOIMINTATUOTOT	846 683	536 953	547 429	556 505	551 405
TOIMINTAKULUT	-4 930 625	-5 738 089	-5 780 617	-5 724 527	-5 775 968
TOIMINTAKATE	-4 083 942	-5 201 136	-5 206 188	-5 168 022	-5 224 563

TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelma, (sis. sisäiset erät)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%	SU 2027	SU 2028
Myyntituotot	789 279	477 489	420 918	-12 %	431 978	428 290
Maksutuotot	58 104	51 000	38 000	-25 %	39 000	39 000
Tuet ja avustukset	134 987	94 514	77 022	-19 %	46 425	45 625
Muut toimintatuotot	439 255	220 300	224 330	2 %	224 330	224 330
TOIMINTATUOTOT	1 421 625	843 303	760 270	-10 %	741 733	737 245
Henkilöstökulut	-2 712 903	-3 241 506	-3 086 755	-5 %	-3 142 123	-3 165 791
Palvelujen ostot	-1 907 678	-1 907 617	-1 946 745	2 %	-1 918 374	-1 937 947
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-503 272	-493 913	-517 970	5 %	-507 665	-498 865
Avustukset	-165 296	-249 000	-219 500	-12 %	-198 100	-215 100
Muut toimintakulut	-260 681	-197 640	-197 630	0 %	-146 246	-146 246
TOIMINTAKULUT	-5 549 830	-6 089 676	-5 968 600	-2 %	-5 912 508	-5 963 949
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-4 128 205	-5 246 373	-5 208 330	-1 %	-5 170 775	-5 226 704
Verotulot	4 032 762	4 077 000	4 310 000	6 %	4 275 000	4 375 000
Valtionosuudet	1 813 630	1 962 000	1 904 900	-3 %	1 904 900	1 904 900
Rahoitustuotot ja -kulut	-463 363	-320 050	-232 120	-27 %	-209 050	-184 050
VUOSIKATE	1 254 824	472 577	774 450	64 %	800 075	869 146
Poistot ja arvonalentumiset	-915 080	-693 870	-594 905	-14 %	-583 385	-570 483
Satunnaiset tuotot ja kulut	-200 451	0	0	0 %	0	0
TILIKAUDEN TULOS	139 294	-221 293	179 545	-181 %	216 690	298 663
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	139 294	-221 293	179 545	-181 %	216 690	298 663

Tuloslaskelma, ulkoinen

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%	SU 2027	SU 2028
Myyntituotot	323 929	278 139	237 077	-15 %	248 750	244 450
Maksutuotot	58 104	51 000	38 000	-25 %	39 000	39 000
Tuet ja avustukset	134 987	94 514	77 022	-19 %	46 425	45 625
Muut toimintatuotot	439 255	220 300	224 330	2 %	224 330	224 330
TOIMINTATUOTOT	956 275	643 953	576 429	-10 %	558 505	553 405
Henkilöstökulut	-2 712 903	-3 241 506	-3 086 755	-5 %	-3 142 123	-3 165 791
Palvelujen ostot	-1 496 743	-1 708 267	-1 762 904	3 %	-1 734 534	-1 754 107
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-503 272	-493 913	-517 970	5 %	-507 665	-498 865
Avustukset	-165 296	-249 000	-219 500	-12 %	-198 100	-215 100
Muut toimintakulut	-206 266	-197 640	-197 630	0 %	-146 246	-146 246
TOIMINTAKULUT	-5 084 480	-5 890 326	-5 784 759	-2 %	-5 728 668	-5 780 109
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-4 128 205	-5 246 373	-5 208 330	-1 %	-5 170 163	-5 226 704
Verotulot	4 032 762	4 077 000	4 310 000	6 %	4 275 000	4 375 000
Valtionosuudet	1 813 630	1 962 000	1 904 900	-3 %	1 904 900	1 904 900
Rahoitustuotot ja -kulut	-463 363	-320 050	-232 120	-27 %	-209 050	-184 050
VUOSIKATE	1 254 824	472 577	774 450	64 %	800 687	869 146
Poistot ja arvonalentumiset	-915 080	-693 870	-594 905	-14 %	-583 385	-570 483
Satunnaiset tuotot ja kulut	-200 451	0	0	0 %	0	0
TILIKAUDEN TULOS	139 294	-221 293	179 545	-181 %	217 302	298 663
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	139 294	-221 293	179 545	-181 %	217 302	298 663

INVESTOINTIOSA

Investointien tavoitteet ja menoarviot vuodelle 2026 ovat valtuustoon nähden sitovia eriä.

Hallinnon tulosalueen investoinnit

Investointi	ICT-hankinnat		
Tavoitteet	Hankitaan tarvittavia ict-laitteita. Hankintaan yksi uusi palvelin.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	23 000 €	13 000 €	13 000 €

Investointi	Varautuminen		
Tavoitteet	Mahdolliset varautumiseen liittyvät hankinnat.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	20 000 €	20 000 €	20 000 €

Elinkeinojen tulosalueen investoinnit

Investointi	Tietoa tapahtumista ja palveluista digitaalisesti - hanke		
Tavoitteet	Edistetään tapahtumiin ja palveluihin liittyvää reaaliaikaista digitaalista viestintää ja markkinointia. Hankitaan kaksi tienvarsitaulua eli ns. diginäyttöä ja tehdään tarvittavat pohjatyöt sekä taulujen asennus. Hanke on saanut positiivisen päätöksen Satakuntaliitolta.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	21 000 €		
Rahoitusosuus	49 000 €		

Investointi	Jämin tapahtumainfran kehittäminen -hanke		
Tavoitteet	Hankkeen toteuttaminen hankehakemuksen mukaisesti.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	14 500 €	37 000 €	21 500 €
Rahoitusosuus	33 000 €	86 200 €	50 000 €

Kiinteistötoimen tulosalueen investoinnit

Investointi	Paloaseman laajennus		
Tavoitteet	Puhdaspaloaseman statuksen periaate. Raskaankaluston huolto, säilytys ja valmius.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	90 000 €	70 000 €	25 000 €

Investointi	Törmälän purku		
Tavoitteet	Puretaan kiinteistö ja ennallistetaan maa-alue.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	60 000 €		

Investointi	Markkalan rivitalot		
Tavoitteet	A- ja B-talojen rännien uusiminen vuonna 2026. Varaus vapautuvien asuntojen remontointiin.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	35 000 €	20 000 €	20 000 €

Investointi	Jäminsato		
Tavoitteet	Varaus vapautuvien asuntojen remontointiin.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	25 000 €	25 000 €	25 000 €

Investointi	Avennonranta		
Tavoitteet	Varaus vapautuvien asuntojen remontointiin.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	15 000 €	15 000 €	15 000 €

Investointi	Varasto (Karhula)		
Tavoitteet	Varaston katon ja rännien uusiminen.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	50 000 €		

Yleisten alueiden tulosalueen investoinnit

Investointi	Katuvalot		
Tavoitteet	Tievalaisimien nykyaikaistaminen siirtymällä led-valoihin.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	30 000 €	30 000 €	10 000 €

Investointi	Ruohonleikkuri		
Tavoitteet	Varaus uuden ruohonleikkurin hankkimiseksi.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	15 000 €		

Investointi	Suojatie-katuvalot		
Tavoitteet	Kevyen liikenteen väylien turvallisuuden parantaminen.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	20 000 €		

Investointi	Yleisten alueiden kunnostaminen		
Tavoitteet	Kuntastrategian tavoitteen mukainen viihtyisyyden ja kuntakuvan parantaminen, mm. viheralueiden ja istutusten kunnostaminen ja rakentaminen ja uusien viherympäristöjen ja reittien suunnittelu ja toteuttaminen.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	25 000 €	25 000 €	25 000 €

Investointi	Tuulenpesän alueen rakentaminen		
Tavoitteet			
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	50 000 €	400 000 €	300 000 €

Viemärlaitoksen tulosalueen investoinnit

Investointi	Vuotovesiselvitys		
Tavoitteet	Viemäriverkoston korjaaminen ja vuotovesien hallinta. Jätevedenpuhdistamolla käsittelykustannusten pienentäminen.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	40 000 €	40 000 €	20 000 €

Investointi	Viemäriverkoston uusinta		
Tavoitteet	Varaus mikäli huomataan korjaustarve viemäristössä.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	20 000 €	20 000 €	20 000 €

Investointi	Viemärilaitos		
Tavoitteet	Varaus mikäli tapahtuu konerikko tai vastaava. Lisäksi rakennuksen maalaamista ja korjaamista vuonna 2026.		
	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Menot	45 000 €	20 000 €	20 000 €

Investointien menot ja rahoitusosuudet yhteensä

Tulosalue	TA 2026		TS 2027		TS 2028	
	Menot	Rahoitus- osuudet	Menot	Rahoitus- osuudet	Menot	Rahoitus- osuudet
Hallinto	43 000 €		33 000 €		33 000 €	
Elinkeinot	35 500 €	82 000 €	37 000 €	86 200 €	21 500 €	50 000 €
Kiinteistötoimi	275 000 €		130 000 €		85 000 €	
Yleiset alueet	140 000 €		455 000 €		335 000 €	
Viemärilaitos	105 000 €		80 000 €		60 000 €	
Yhteensä	598 500 €	82 000 €	735 000 €	86 200 €	534 500 €	50 000 €

RAHOITUSOSA

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	1 254 824,19	460 438,00	774450,00	800687,00	869146,00
Satunnaiset erät	-200 450,85				
Tulorahoituksen korjaukset	-159 179,49				
	895 193,85	460 438,00	774450,00	800687,00	869146,00
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-292 251,42	-456 000,00	-598 500,00	-735 000,00	-534 500,00
Rahoitusosuudet investointeihin	14 800,00	171 500,00	82 000,00	86 200	50 000
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	167 800,00	37 500,00			
	-109 651,42	-247 000,00	-516 500,00	-648 800,00	-484 500,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	785 542,43	213 438,00	257 950,00	151887,00	384646,00
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainauksen lisäykset	-35 000,00				
Antolainauksen vähennykset	148 182,32				
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		1000000	1000000		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 635 578,96	-1 484 578,96	-1 363 578,96	-1 241 578,84	-1 010 000,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	745 000,00	-33 000,00	-121 000,00	-61 000,00	-131 578,84
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Saamisten muutos	117 999,80				
Korottomien velkojen muutos	1 774,63				
Rahoituksen rahavirta	-657 622,21	-517 578,96	-484578,96	-1302578,84	-1141578,84
Rahavarojen muutos	127 920,23	-304 140,96	-226 628,96	-1150691,84	-756932,84