



KEURUU

Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024–2027



Keuruun keskusta syksyllä 2021, kuva Jukka Kuusisto.

Sisällys

Kaupunginjohtajan katsaus.....	3
1 Yleisperustelut	5
1.1 Talousarvion ja -suunnitelman rakenne	5
1.2 Keuruun kaupungin hallinto 2024.....	8
1.3 Keuruun kaupungin henkilöstö vuonna 2024.....	9
1.4 Kuntatalouden lähtökohdat vuonna 2024.....	10
1.5 Keuruun kaupungin talous 2024	11
1.5.1 Toimintakate	11
1.5.2 Verotulot	12
1.5.3 Kiinteistövero	13
1.5.4 Yhteisöverojen tuotto	14
1.5.5 Valtionosuudet.....	14
1.5.6 Investoinnit ja lainakanta.....	15
1.6 Keuruun kaupungin strategia vuosille 2022–2032	16
2 Käyttötalousosa.....	18
2.1 Keskusvaalilautakunta.....	18
2.2 Tarkastuslautakunta.....	18
2.3 Kaupunginhallitus.....	19
2.3.1 Kaupunginhallitus ja kaupunginvaltuusto.....	19
2.3.2 Hallintopalvelut.....	19
2.3.3 Konsernipalvelut	24
2.4 Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunta	26
2.4.1 Lautakunta, kasvu ja hyvinvointipalveluiden hallinto ja joukkoliikenne.....	26
2.4.2 Kasvatuspalvelut	26
2.4.3 Opetuspalvelut.....	28
2.4.4 Koulutuspalvelut	30
2.4.5 Vapaa-aikapalvelut.....	32
2.4.6 Kirjastopalvelut	35
2.4.7 Opistopalvelut.....	36
2.5 Elinvoima ja asuin ympäristölautakunta.....	39
2.5.1 Lautakunta, elinvoima ja asuin ympäristöpalveluiden hallinto ja hankerahoitus	39
2.5.2 Elinvoimapalvelut.....	40
2.5.4 Tekniset palvelut	41
2.5.5 Maaseutupalvelut	42
2.5.3 Viranomaispalvelut	45

2.6 Keuruun Vesi -liikelaitos.....	48
2.6.1 Vesi -liikelaitoksen tuloslaskelma 2024	49
2.6.2 Vesi liikelaitoksen rahoituslaskelma 2024	50
3 Tuloslaskelmaosa	51
3.1 Tuloslaskelma 2024.....	51
3.2 Kaupunki ja Vesi liikelaitos 2023–2027	52
4 Rahoitusosa.....	53
4.1 Rahoituslaskelma 2024	53
4.2 Rahoituslaskelma 2023–2027	54
5 Investointiosa.....	55
5.1 Kaupungin ja Vesi -liikelaitoksen investoinnit.....	55
6 Keuruun konserni.....	59
6.1 Konsernin kuvaus.....	59
6.2 Tytäryhteisöjen kuvaus ja taloudelliset tavoitteet.....	60

Kaupunginjohtajan katsaus

Keuruun kaupungin vuoden 2024 talousarvion laadinta aloitettiin jo hyvissä ajoin kesäkuun 2023 puolella, kun kaupunginhallitus asetti talousarviokehysten. Kehysten muodostumiseen vaikutti merkittävästi se, että keväällä elettiin historiallista aikaa sosiaali- ja terveystalouden siirryttyä Keski-Suomen hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen.

Kevään aikana käytiinkin läpi sekä valtionrahoituksen muuttuneita ennusteita että vuonna 2022 tehdyn talouden tasapainottamisohjelman vaikutuksia. Kevään aikana kävi selväksi, että valtionosuudet tulisivat tippumaan roimasti vuoden 2022 loppupuolella annetuista ennusteista. Lisäksi talousarviokehysten laadintaa varjosti hintojen yleinen nousu sekä inflaatio, minkä päälle henkilöstökulut tulisivat kasvamaan työehtosopimusratkaisun myötä. Mutta suurin tekijä heikkoon talousarviokehysten valtionosuuksien tason laskemisen lisäksi olivat kohonneet korkokulut. Kaupungin noin 57 miljoonan euron lainakannalla puhuttiin noin 2 miljoonan euron korotuksesta korkomenoihin. Kesällä 2023 tehdyllä korkosuojaussopimuksella pystyttiin hieman vaimentamaan korkokulujen aiheuttamaa iskuja.

Kesäkuun tilanteessa talousarviokehys osoitti noin 3 miljoonan euron alijäämää vuodelle 2024. Kaupunginhallitus puuttui tähän oitis ja käynnisti talouden tasapainottamisohjelman päivittämisen, jotta talous saataisiin tasapainoon jo tulevalle talousarviovuodelle.

Kesän ja syksyn aikana valmisteltiin talouden tasapainottamisohjelmaa, jolla pyrittiin löytämään 3 miljoonan euron pysyvät säästöt. Keinoina olivat joko toimintakulujen karsinta tai vastaavasti tulojen kasvattaminen. Säästöohjelmaan saatiin kerättyä kulujen karsintaa ja tulojen lisäystä yhteensä 2,6 miljoonan euron edestä. Säästöohjelma hyväksyttiin valtuustossa 20.11.2023 ja se on huomioitu sekä vuoden 2024 talousarviossa että suunnitelmavuosissa 2025–2027.

Huolimatta sinnikkäästä ja kattavasta talouden tasapainottamistyöstä vuoden 2024 talousarvio näyttää alijäämää 787 710 euron edestä. Myös suunnitelmavuosi 2025 on alijäämäinen. Vasta vuonna 2026 kaupungin talous saadaan käännettyä ylijäämäiseksi. Tiedostaen talouden tasapainottamisen tärkeyden, työtä talouden vakauttamiseksi jatketaan vuonna 2024.

On tärkeää, että kaupungin taloutta ja toimintaa suunnitellaan siten, että pystymme vastaamaan myös edessä olevaan haasteisiin, joita emme vielä tässä kohtaa voi ennakoita. Keski-Suomen hyvinvointialueen vuokrakiinteistöjä koskevat ratkaisut tulevat olemaan merkittäviä Keuruun kaupungille, mikäli hyvinvointialue päättää luopua osasta kiinteistöistä. Lisäksi tulee ottaa huomioon kaupungin oman kiinteistösuunnitelman mukaisia alaskirjauksia. Esimerkiksi kaupungintalon tulevaisuus pyritään ratkaisemaan talousarviovuonna siten, että toiminta siirretään jaksottain uusiin tiloihin. Valti-onvarainministeriön marraskuussa 2023 antamien tietojen mukaan valtionosuusrahoitus tulee myös pysyvästi heikkenemään vuodesta 2025 alkaen, eikä tämän vaikutusta kaupungin valtionosuuksiin ole pystytty ennakoimaan ministeriön yllättävän uutisen vuoksi.

Keuruun kaupunki on tehnyt nyt talouden tasapainottamistyötä aktiivisesti jo reilun kahden vuoden ajan. Tämä on vaatinut veronsa niin henkilöstöltä, luottamushenkilöiltä kuin kuntalaisiltakin. Työ on edellyttänyt pitkäjänteisyyttä ja joustavuutta. Vuonna 2024 onkin tärkeää saavuttaa lopulta sellainen talouden tasapaino, että kaupungissa päästään keskittymään peruspalveluiden hyvään ja laadukkaaseen tuottamiseen, työhyvinvoinnin parantamiseen, uuden toimintakulttuurin omaksumiseen sekä

kaupungin elinvoiman kehittämiseen. On tärkeää, että kaupungin veto- ja pitovoimaa kasvatetaan, jotta menestymme myös tulevaisuudessa.

Taloudellisista haasteista huolimatta Keuruun kaupunki on pystynyt toteuttamaan ”Oppiva yrityskaupunki”-strategiaa hienosti. Kaupunkistrategian toimenpideohjelmien tavoitteita on saatu edistettyä ja täytettyä. Suunta on siis oikea ja töitä on tehty mallikkaasti. Vuonna 2024 tämä työ jatkuu, mikä tarkoittaa sitä, että kehitymme ja opimme edelleen innokkaasti uutta. Toivomme, että kuntalaisille ja Keuruun yrityksille tämä näyttäytyy uudenlaisten palvelutapojen käyttöönottona, turvallisena ja vastuullisena toimintaympäristönä sekä aiempaa avoimempaa ja osallistavampana kunnallishallintona. Me olemme olemassa kuntalaisia varten.

Haluan antaa lämpimän kiitoksen koko kaupungin henkilökunnalle loistavasta talousarvion ja toimintasuunnitelman laadintatyöstä. Vaikeuksien keskellä olette pystyneet voittamaan olosuhteet ja suunnittelemaan keuruulaisille laadukkaan toimintavuoden 2024.

Lisäksi kiitän kaupungin luottamushenkilöitä heidän ansiokkaasta ja rohkeasta työstään Keuruun parhaaksi. Luottamushenkilöt ovat sinnikkäällä ja yhteistyökykyisellä työllään vieneet Keuruuta kohti varmempaa ja vankempaa tulevaisuutta.

Kiitän myös kaikkia kuntalaisia, yhdistyksiä, yrityksiä sekä vapaa-ajanasukkaita. Teidän kanssanne käytyjen kohtaamisten ja saadun palautteen perusteella pystymme tekemään kaupungin toiminnasta yhä paremmin Keuruun näköistä.

Keuruulla 29.11.2023

Noora Pajari
Kaupunginjohtaja

1 Yleisperustelut

1.1 Talousarvion ja -suunnitelman rakenne

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kaupungille seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio sekä suunnitelmakaudeksi taloussuunnitelma. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma vähintään kolmeksi vuodeksi. Keuruulla suunnitelmakausi on neljä vuotta. Talousarvion valmistelusta vastaa kaupunginhallitus sekä kukin toimielin omalla toimialallaan. Vesi liikelaitoksen valmistelusta vastaa johtokunta.

Talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kaupunkistrategiaa. Lisäksi on otettava huomioon, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Kuntalain 110 §:n mukaan talousarviossa ja –suunnitelmassa hyväksytään kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä lisäksi osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarvio ja –suunnitelma koostuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta sekä investointi- ja rahoitusosasta.

Kuntalaki velvoittaa, että taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kaupungin taaseeseen kertynyt alijäämä on katettava enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tähän liittyen kuntalakia on poikkeuksellisesti koronapandemian takia muutettu väliaikaisesti 1.12.2020 alijäämän kattamista koskevan määräajan osalta. Kunta voi hakemuksesta valtiovarainministeriön päätöksellä saada oikeuden kattaa alijäämän kuuden vuoden aikana. Laki on voimassa 31.12.2025 asti.

Keuruun kaupungin talousarviokirjan rakenne säilyy pääosin ennallaan. Taloussuunnitelman 2024–2027 ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi (2024). Seuraavien vuosien kehitystä on tarkasteltu tuloslaskelman, investointien ja rahoituslaskelman tasolla. Suunnitelmavuosia ei ole tarkasteltu toimiala- eikä tulosaluetasolla. Käyttötalousoassa tulosalueella on vuodelle 2024 sisäisten ja ulkoisten erien tulo- ja menoarviot.

Kaupungin taloudessa ensi vuodelle tehdyt merkittävimmät muutokset ovat, kun Keuruun kaupunki siirtyy vuoden 2024 alussa käyttämään Visman talouspalveluohjelmaa. Lisäksi ensi vuonna Keuruun Vuokra-asunnot liikelaitos yhtiötetään, jolloin yhtiö otetaan huomioon konsernitilinpäätöksessä. Keurusseudun Ateria- ja tukipalvelut Oy aloitti toimintansa yhtiönä 1.3.2023.

Vuodelle 2024 talousarvioon on tehty tasapainottamisohjelma vuosille 2024–2027 (Valtuusto 13.6.2022 § 21). Tasapainottamisohjelman avulla vuodelle 2024 säästökohteita löydettiin 1,3 miljoonaa euroa. Vuodelle 2025 noin 0,3 miljoonaa euroa, vuodelle 2026 noin 0,3 miljoonaa euroa ja vuodelle 2027 noin 0,5 miljoonaa euroa.

Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovia eriä ovat valtuuston hyväksymät toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Valtuustoon nähden sitovat erät on esitetty tarkemmin taulukossa. Käyttötalouden sitovia eriä ovat ulkoiset toimintatuotot ja toimintakulut.

Menomäärärahat ja tuloarviot voidaan talousarviossa määrätä sitoviksi valtuustoon joko brutto- tai nettoperiaatteella. Bruttoperiaate tarkoittaa, että menot ja tulot budjetoidaan erikseen menomäärärahoina ja tuloarvioina. Nettoperiaate tarkoittaa, että talousarviossa sitovuus määrätään nettomääräisesti tulojen ja menojen erotuksena. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä päätetään sitovuustasosta.

Lähtökohtaisesti kaikki valtuuston talousarviossa asettamat tavoitteet ovat sitovia siten, että ne on tarkoitettu toteutettavaksi. Toiminnan ja talouden yhteen kytkennän korostamisesta seuraa, että määrärahan ja tuloarvioiden muutosten vaikutukset toiminnallisiin tavoitteisiin selvitetään. Jos tavoitteet eivät ole saavutettavissa talouden perusteissa tapahtuneiden muutosten takia, on valtuuston hyväksyttävä myös tavoitteita koskevat muutokset. Määräraha on valtuuston toimielimille antama euronääräinen ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuus varojen käyttämiseen. Menomäärärahojen korottamista tai tuloarvioiden alentamista koskeva talousarvion muutos on käsiteltävä valtuustossa riippumatta siitä, johtuuko poikkeama arvioitujen bruttomenojen ylittymisestä vai bruttotulojen alittumisesta. Toimielin ei ole velvollinen käyttämään määrärahaa kokonaisuudessaan, jos toiminnalle asetetut tavoitteet muutoin saavutetaan tai määrärahan käyttötarkoitus muutoin toteutuu.

Talousarvion yhteenvetolaskelmaan otetaan kaikkien tehtävien ja investointihankkeiden sitovat määrärahat ja tuloarviot lukuun ottamatta liikelaitoksen talousarviota. Yhteenvetolaskelman määrärahojen ja tuloarvion yhteismäärien tulee olla yhtä suuret.

TALOUSARVION MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTEENVETO			
	Sitovuus*	Määrärahat ulkoiset erät	Tuloarviot ulkoiset erät
KÄYTTÖTALOUSOSA			
Toimialat			
Keskusvaalilautakunta	B	54 960	40 000
Tarkastuslautakunta	B	25 950	0
Kaupunginhallitus	B	4 138 640	858 370
Kasvu- ja hyvinvointipalvelut	B	19 100 670	1 708 730
Elinvoima- ja asuinympäristöpalvelut	B	15 674 520	13 166 500
TULOSLASKELMAOSA			
Verotulot	B		21 250 000
Valtionosuudet	B		6 603 900
Korkotulot	B		240 000
Muut rahoitustulot	B		190 000
Korkomenot	B	1 782 300	
Muut rahoitusmenot	B	10 000	
INVESTOINTIOSA			
Kaupungin investoinnit	B	2 550 000	40 000
RAHOITUSOSA			
Pitkäaik. lainojen lisäys	B		1 000 000
Pitkäaik. lainojen vähennys	B	2 595 510	
Lyhytaik. lainojen muutos	B	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen			535 050
TALOUSARVION LOPPUSUMMA		45 632 550	45 632 550

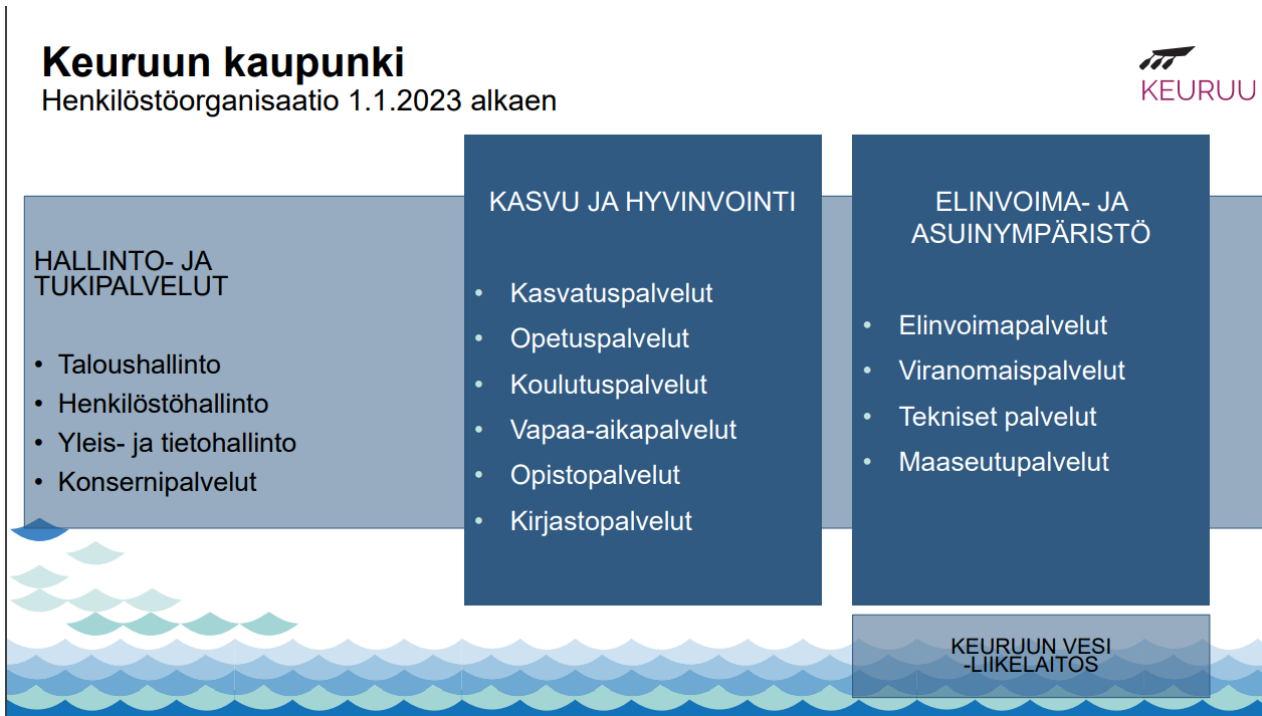
*) B= bruttomääräraha/-tuloarvio

Liikelaitoksen sitovat tavoitteet

Sekä valtuusto että johtokunta asettavat liikelaitokselle sitovia tavoitteita. Valtuuston toimivallasta liikelaitoksen tavoitteiden asettamisessa säädetään kuntalain 14 §:ssä ja johtokunnan toimivallasta tavoitteiden asettamisessa kuntalain 67 §:ssä. Kuntalaissa ei säännellä enää liikelaitosta sitovista meno- ja tuloeristä kunnan talousarviossa. Valtuustoon tai johtokuntaan nähden tulosbudjetissa sitovaksi eräksi voidaan asettaa ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia. Keuruun Vesi liikelaitoksen ylijäämäksi talousarviossa on arvioitu 56.150 euroa.

1.2 Keuruun kaupungin hallinto 2024

Kaupunginvaltuusto hyväksyi organisaatiouudistuksen 10.10.2022 (§ 27).
Henkilöstöorganisaatio 1.1.2023 alkaen



Päätöksenteko-organisaatio 1.1.2023 alkaen



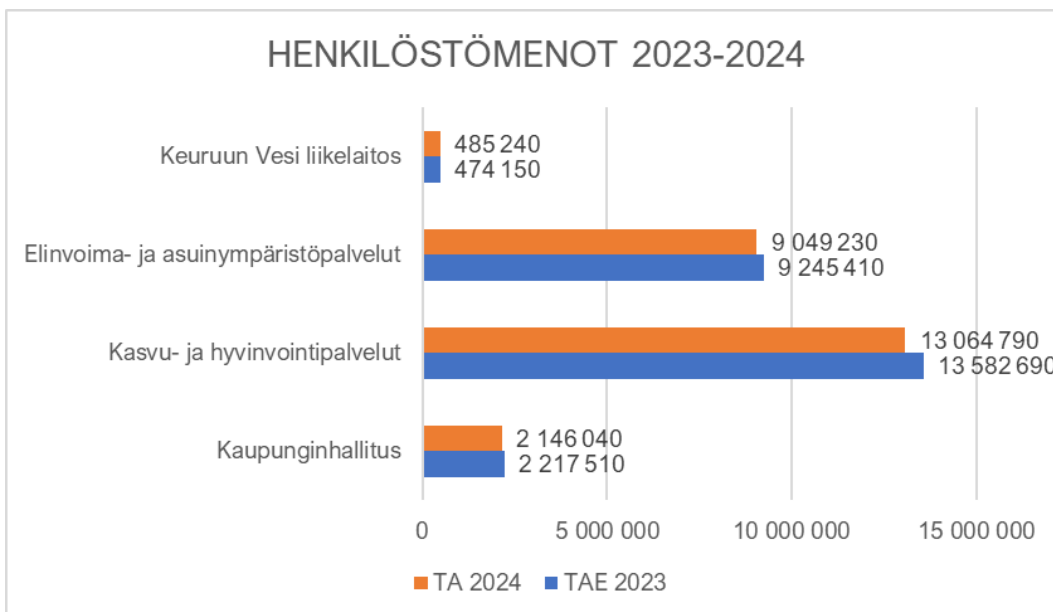
1.3 Keuruun kaupungin henkilöstö vuonna 2024

Keuruun kaupungin henkilöstövuosien suunniteltu määrä vuonna 2024 on 367,3 henkilöstövuotta. Suunnitelma sisältää vakituisen henkilöstön. Henkilöstövuodella tarkoitetaan täyttä työaikaa tekevän henkilön koko vuoden työskentelyä. Henkilömääränä luku on 406. Vakituisen henkilöstön keski-ikä on 50,7 vuotta. KT:n mukaan kunta-alalla työskentelevän vakituisen henkilöstön keski-ikä Suomessa on noin 47,6.

Keuruun kaupungin henkilöstötyön tärkeänä strategisena tavoitteena on henkilöstön työhyvinvoinnin lisääminen ja etenkin pitkien sairauspoissaolojen ja niistä aiheutuvien kustannusten vähentäminen. Hyvää työkykyä pyritään vahvistamaan sekä työnantajan että henkilöstön toimin. Sairauspoissaolojen hallinnassa korostuu kaupungin Työkyvyn tukemisen mallin mukaisesti ennakointi, työkykyriskien tunnistaminen ja mahdollisimman varhainen reagoiminen. Tärkeää on myös ikärakenteen huomioiminen ja ikäjohtaminen. Ennakoivaa työtä tehdään tiiviissä yhteistyössä työterveyshuollon kanssa.

Vuonna 2024 Keuruun kaupungin henkilöstösuunnittelua tullaan uudistamaan vahvemmin osaksi työarvioprosessia sekä koulutus- ja työhyvinvointisuunnittelua.

Toimiala	Henkilöstövuodet 2024
Elinvoima ja asuinympäristö	134,6
Kasvu ja hyvinvointi	204,1
Hallinto- ja tukipalvelut	21,6
Vesi -liikelaitos	7,1
Toimialat yht.	367,3



1.4 Kuntatalouden lähtökohdat vuonna 2024

Yleinen taloustilanne

Valtiovarainministeriön (VM) syksyn ennusteen mukaan hintojen ja korkojen nousu on vähentänyt kotitalouksien kulutusta sekä investointeja, minkä vuoksi Suomen talous on loppuvuoden 2023 taantumassa. Vuonna 2024 hintojen nousu on kotitalouksien tulojen kasvua. Suomen bruttokansantuote (BKT) ei kasva ennusteen mukaan vuonna 2023, vaan pysyy vuoden 2022 tasolla.

Kysynnän odotetaan kasvavan niin Suomessa kuin maailmantaloudessa vuonna 2024, koska ensi vuonna korkojen nousun odotetaan pysähtyvän ja hintojen nousun hidastuvan alle palkankorotusten. Tuotannon odotetaan kasvavan, kun energiasiirtymää liittyviä investointisuunnitelmia on ennätysellisen paljon. Vuonna 2024 BKT:n odotetaan kasvavan 1,2 prosenttia, vuonna 2025 noin 1,8 prosenttia. Työllisyys heikkenee loppuvuonna 2023. Työllisyyden ennustetaan jäävän lyhytaikaiseksi ja työllisyys kasvaa uudelleen jo ensi vuonna. Vuoteen 2025 mennessä 15–64-vuotiaiden työllisyysaste nousee 74,3 prosenttiin ja työttömyysaste laskee seitsemään prosenttiin.

Julkinen talous heikkenee VM:n ennusteen mukaan tästä vuodesta lähtien, ja julkisyhteisöjen alijäämä on kolme prosenttia, tai yli, vuosina 2024–2026. Julkisyhteisöjen alijäämä ennustetaan vuodesta 2026 laskevan 2,8 prosenttiin suhteessa BKT:hen vuonna 2027.

Julkinen velkasuhde kasvaa koko ennustejakson ajan. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon sopeutustoimista huolimatta alijäämä, väestön ikääntyminen, sekä kasvavat velanhoitokustannukset pitävät velkasuhteen kasvussa jatkossakin. Korkojen nousun pysähtyminen kuitenkin parantaa velanhoitokustannuksiin liittyvää epävarmuutta.

Lähde: VM

Kuntatalous

Talousnäkyviä on korjattu kesän jälkeen alaspäin. Vaikka moni suhdanne-ennuste on vielä päivitty-mättä, niin jo nyt useimpien rahoituslaitosten arvioista on nähtävissä selvä viesti. Taantuma on siirtymässä ja pitkittymässä ensi vuoden puolelle. Tätä ennakoivat useat rahoituslaitokset, jotka ennakoivat ensi vuodelle nollakasvua. Mutta ennusteissa oli mukana myös pientä BKT:n volyymin laskua. Kaikkien suhdannelaitosten ennusteet asettuvat toki hyvin pieneen vaihteluväliin ja positiivisiakin yllätyksiä voi vielä tapahtua.

Edellä mainitut ennusteet ovat vuoden 2024 osalta selkeästi synkemmät kuin valtiovarainministeriön ennusteet, jossa ensi vuoden kansantalouden volyymikasvuksi arvioidaan 1,4 prosenttia. Myös rahoituslaitosten työttömyysaste-ennuste on valtiovarainministeriön näkemystä selvästi synkempi.

BKT:n ennusteilla, työllisyysarvioilla ja työttömyydellä on välitön yhteys kuntien tuloihin ja menoihin. Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan valtion budjettitalouden alijäämä on ensi vuonna sopeutustoimista huolimatta noin 10 miljardia euroa.

Taloušnäkymien heikentyminen välittyy suoraan myös kuntien talouteen. Sote-uudistuksen jälkeen kuntien verotuloennusteet muuttavat kuntatalouden tilaa aikaisempaa voimakkaammin. Kevään kuntatalousohjelmassa veroennuste oli vahva, mikä näkyi totuttua myönteisempänä kuntatalouden rahoitusjäämäennusteena lähivuosina.

Taloušnäkymien heikentyminen vaikuttaa luonnollisesti myös kuntien menoihin. Kunnilla on yhä merkittävä rahoitusosuus perustoimeentulotuen ja pitkäkestoisen työttömyysturvan rahoittamisessa. Kun talous heikkenee, työttömyys nousee ja tarve täydentää toimeentuloa erilaisilla etuuksilla lisääntyy. Kuntien on syytä varautua jo nyt näiden menoerien kasvuun ensi vuoden puolella.

Hallitusohjelman mukaan tulevat leikkaukset heikentävät kuntien taloutta vuosittain noin 80–100 miljoonalla eurolla. Taloutta heikentää lisää myös se, jos työttömät eivät työllisty hallitusohjelmassa oletetulla tavalla. Sosiaaliturvaleikkauksen kuntavaikutukset kasvavat tätäkin suuremmiksi, jos työttömyysaste on tulevina vuosina noin yhden prosenttiyksikön korkeampi kuin hallitusohjelmaa laatiessa oletettiin.

1.5 Keuruun kaupungin talous 2024

Kaupungin talouden luvut ovat ulkoisia. Vuoden 2024 talousarviota verrataan vuoden 2023 talousarvioennusteeseen (TAE 2023), missä Vesi -liikelaitos ei ole mukana.

1.5.1 Toimintakate

Kaupunki ilman liikel. ulkoiset erät	Kaupunki TAE 2023*	Kaupunki TA 2024	TA muutos TA24/TAE23 €	TA muutos TA24/TAE23 %
Myyntituotot	8 410 990	8 119 410	-291 580	-3,47 %
Maksutuotot	1 887 530	1 793 640	-93 890	-4,97 %
Tuet ja avustukset	1 217 790	1 286 700	68 910	5,66 %
Muut toimintatuotot	4 479 840	4 573 850	94 010	2,10 %
Toimintatuotot yht.	15 996 150	15 773 600	-222 550	-1,39 %
Henkilöstökulut	-25 079 760	-24 309 870	769 890	-3,07 %
Palvelujen ostot	-8 751 680	-9 503 840	-752 160	8,59 %
Aineet ja tarvikkeet	-3 434 150	-3 261 780	172 370	-5,02 %
Avustukset	-1 627 510	-1 300 810	326 700	-20,07 %
Muut toimintakulut	-626 710	-618 440	8 270	-1,32 %
Toimintakulut yht.	-39 519 810	-38 994 740	525 070	-1,32 %
Toimintakate	-23 523 660	-23 221 140	302 520	1,29 %

TAE 2023*) talousarvioennuste vuodelle 2023

Vuoden 2024 talousarviossa toimintatuotot ovat noin 15,8 miljoonaa euroa. Vuoden 2023 talousarvioennusteen toimintatuotot arvioidaan olevan noin 16,0 miljoonaa euroa. Toimintatuotot vähenivät noin 0,2 miljoonaa euroa.

Kaupungin toimintakulut vuonna 2024 ovat arvion mukaan yhteensä noin 39,2 miljoonaa euroa, kun vastaava luku vuonna 2023 oli noin 39,5 miljoonaa euroa.

Toimintakulut vähenivät noin 0,5 miljoonaa euroa. Toimintakuluista henkilöstökulujen osuus on 24,3 miljoonaa euroa, kun edellisvuonna henkilöstökulut olivat 25,1 miljoonaa euroa. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 62,3 prosenttia.

Kaupungin toimintakate on vuonna 2024 noin –23,2 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 toimintakate oli –23,5 miljoonaa euroa. Toimintakate oli 0,3 miljoonaa euroa parempi kuin vuonna 2023 muuetussa talousarviossa.

1.5.2 Verotulot

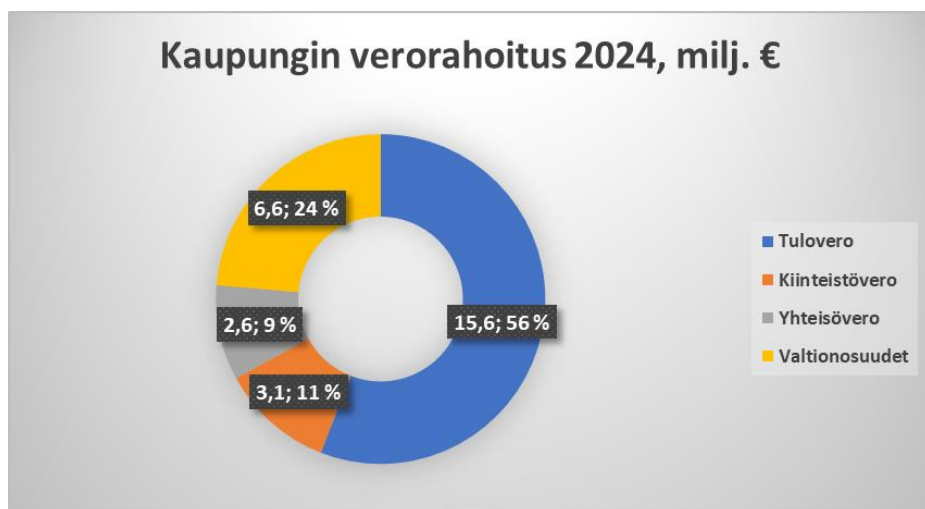
Talousarvion verotulokohta koostuu kunnan tuloverosta, kiinteistöverosta ja osuudesta yhteisöveron tuottoon. Verorahoitukseen luetaan edellisten lisäksi valtionosuudet. Kunnan päätösvalta koskee kunnallisveroa ja kiinteistöveroa, joiden verokannat päätetään vuosittain talousarvion käsittelyn yhteydessä.

Kuntalain 111 §:n mukaan valtuuston on päätettävä kunnan tuloveroprosentista, kiinteistöveroprosenteista sekä muiden verojen perusteista. Verotusmenettelystä annetun lain 91 a §:n mukaan kunnan tulee ilmoittaa seuraavan vuoden tuloveroprosentti Verohallinnolle viimeistään 17. Marraskuuta. Poiketen siitä, mitä 91 a §:ssä säädetään, kunta ilmoittaa 91 b §:n mukaan vuodelle 2024 tuloveroprosentin 0,10 %-yksikön tarkkuudella.

Keuruun kaupungin vuoden 2024 tuloveroprosentti muodostuu vuoden 2023 tuloveroprosentista (9,11) vähennettynä 0,01 prosenttiyksiköllä. Tuloveroprosentti vuodelle 2024 on näin ollen 9,10 prosenttia.

Kunnallisveron tuotto vuonna 2024 arvioidaan olevan noin 21,3 miljoonaa euroa, mikä oli edelliseen vuoteen nähden noin miljoona euroa vähemmän.

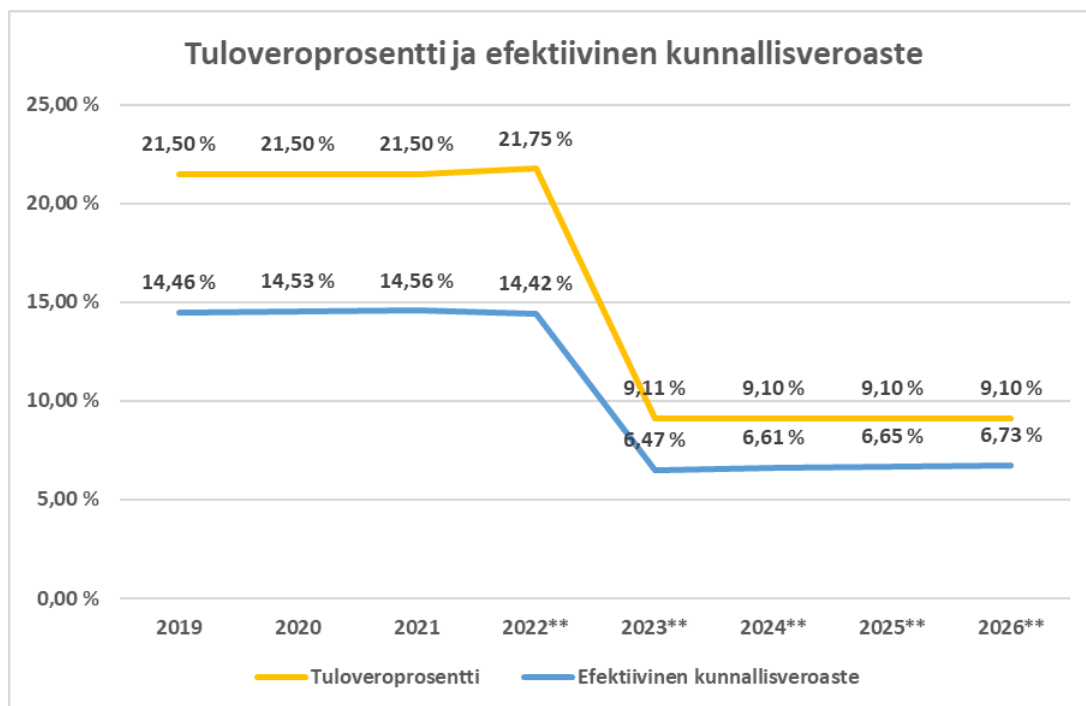
Kaupungin verorahoituksen jakauma



Vähennykset pienentävät kunnallisveroprosentin tuottoa vuonna 2024 noin 2,4 prosenttiyksikköä. Vuonna 2023 vähennys oli noin 2,6 prosenttiyksikköä.

Keuruun efektiivinen veroaste on 6,73 prosenttiyksikköä vuonna 2024, kun nimellinen tuloveroprosentti on 9,10 prosenttiyksikköä.

Kunnallisverotuksessa tehtävien vähennysten osuus kokonaistuloista riippuu veronmaksajien tulotasta. Vähennysten osuus on suurempi alemmilla tulotasoilla, joissa myös efektiivinen veroaste on matalampi. Kunnallisveron kehitys -kuviossa on tarkemmin esitetty efektiivisen veroasteen muutosta.



Kunnallisveroprosentin kehitys

1.5.3 Kiinteistövero

Kiinteistövero on vuosittain maksettava, kiinteistön omistamiseen perustuva vero. Kiinteistövero koskee kaikkia kiinteistöjä lukuun ottamatta metsiä, maatalousmaita ja eräitä yleisiä alueita. Kiinteistövero maksetaan kiinteistön sijaintikunnalle. Vero on kaupunginvaltuuston vahvistamien prosenttien mukainen määrä kiinteistön verotusarvosta.

Kaupungin vuoden 2024 kiinteistöveroprosentit ovat vaihteluvälin keskitason alapuolella: yleinen kiinteistöveroprosentti on 1,30 prosenttia, vakituisen asuinrakennuksen 0,51 prosenttia ja vapaa-ajan asuntojen 1,20 prosenttia. Kaupunki ei ole määrännyt kiinteistöveroa yleishyödyllisille yhteisöille.

Ensi vuodelle hallitus on esittämässä eduskunnalle kiinteistöverolain muuttamisesta. Uusi laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2024. Uutta kiinteistöverolakia muutettaisiin siten, että maapohjan kiinteistöveroprosentti eriytettäisiin yleisestä kiinteistöveroprosentista ja sen vaihteluvälin alaraja korotettaisiin yleisen kiinteistöveroprosentin alarajasta 0,93:sta 1,30:aan. Yläraja säilyisi 2,00 prosentissa. Veroprosentin alarajan korottaminen vain maapohjan osalta edellyttää maapohjan kiinteistöveroprosentin eriyttämistä yleisestä kiinteistöveroprosentista, jota nykyisin sovelletaan maapohjaan ja rakennuksiin.

Kiinteistöveron arvioidaan tuottavan noin 3,1 miljoonaa euroa, mikä vastaa 11 prosenttia kaupungin verorahoituksesta (verotulot + valtionosuudet).

Uudet kiinteistöveroprosentit ovat seuraavat:

Kiinteistövero:	2023	2024
Yleinen kiinteistöveroprosentti	1,10	1,30*
Vakituisen asuinrakennuksen kiinteistöveroprosentti	0,51	0,51
Muiden asuinrakennusten kiinteistöveroprosentti	1,20	1,20
Yleishyödyllisten yhteisöjen rakennusten kiinteistöveroprosentti	0,00	0,00
Voimalaitosvero	3,10	3,10

*) Keuruun kaupunki nosti maapohjan ja rakennuksien verotusta 1,30 prosenttiin.

1.5.4 Yhteisöverojen tuotto

Yhteisöverotulot vaihtelevat vuosittain voimakkaasti suhdanteiden mukaan, ja erityisesti talouden heikentyessä yhteisöveron tuotto romahtaa nopeasti. Kaupungin pysyvää menotaso ei voi mitoitaa yhteisöveron suhdannehuippujen mukaan. Yhteisövero on osakeyhtiöiden ja muiden yhteisöjen maksama tulovero. Yhteisön verotettava tulo lasketaan veronalaisten tulojen ja vähennyskelpoisten menojen erotuksena. Yhteisöverokanta on 20 prosenttia. Yhteisöveronsaajia ovat valtio ja kunnat.

Yhteisöveron kuntaryhmän hallituksen esityksen mukaiset jako-osuudet verovuosille 2024–2027 ovat seuraavat: vuoden 2024–2025 jako-osuus on 23,42 prosenttia ja 22,65 prosenttia vuodelle 2026 ja 2027 jako-osuus on 22,75 prosenttia.

Keuruun kaupungin yhteisöverotulojen arvio vuodelle 2024 on 2,6 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 yhteisöveron arvioitu määrä on 2,8 miljoonaa euroa.

1.5.5 Valtionosuudet

Pääministeri Petteri Orpon hallituksen hallitusohjelman mukaan kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän kokonaisuus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantumisen sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Uudistuksen lähtökohdaksi otetaan tavoite varmistaa eri kokoisten kuntien edellytykset järjestää lakisääteiset peruspalvelut kaikkialla Suomessa, ottaa huomioon muuttotappiokuntien tarpeet ja eri alueiden demografisen kehityksen sekä vahvistaa kasvavien kuntien ja kaupunkien edellytykset investoida kasvuun ja hoitaa sosiaalisia ongelmia.

Valtiovarainministeriön (VM) 20.11.2023 tiedotteen mukaan valmistellaan parhaillaan täydentävää hallituksen esitystä kunnan peruspalvelujen valtionosuuslain muuttamisesta. Esitys on tarkoitettu annettavaksi eduskunnalle 23. marraskuuta. Päivitetyt vuoden 2024 valtionosuuslaskelmat saadaan mahdollisimman pian täydentävän talousarvioesityksen antamisen jälkeen.

Esityksen mukaan vuotta 2023 koskeva jälkikäteinen valtionosuusvähennys siirrettäisiin vuosien 2024 ja 2025 sijasta tehtäväksi vuodesta 2025 lukien ja jaettaisiin kolmelle vuodelle 2025–2027 (57 §:n 4 mom.).

Lisäksi vuodelle 2024 valtionosuuteen ehdotetaan 192 miljoonan euron määräaikaista lisäystä (34,70 euroa asukasta kohden). Vastaava määrä valtionosuutta vähennettäisiin määräaikaisella vähennyksellä vuosina 2025–2027, vuosittain 64 miljoonaa (11,57 euroa asukasta kohden).

Keuruun kaupungin valtionosuudet ovat arvion mukaan tällä hetkellä vuonna 2024 noin 6,6 miljoonaa euroa. Edellisvuoden talousarvion valtionosuuden kertymäksi oli arvioitu noin 6,7 miljoonaa euroa eli noin 0,1 miljoonaa euroa vähemmän.

1.5.6 Investoinnit ja lainakanta

Keuruun kaupungin bruttoinvestoinnit vuoden 2024 talousarvioon on arvioitu ilman Vesi -liikelaitosta 2,2 miljoonaa euroa ja tuloja investoinneille saadaan 40 tuhatta euroa.

Uutta korollista pitkäaikaista lainaa rahoituslaitokselta varaudutaan nostamaan enintään 1,0 milj. euroa. Kaupungin lainoja lyhennetään maksuohjelman mukaisesti 2,6 miljoonalla eurolla, joten lainamäärän arvioidaan pysyvän ensi vuonna samalla tasolla kuin vuoden 2023 lopussa. Lainakanta on 31.12.2023 noin 57 miljoonaa euroa. Kaikkiaan talousarvion vaikutus kaupungin rahavaroihin ilman uutta lainanottoa on 1,4 miljoonaa euroa negatiivinen. Talouden tasapainottamishaastetta lisää edelleen lainojen korkomenot ja korkea inflaatio. Myös kunnallisveron noin miljoonaa euroa pienempi tuottoennuste ensi vuodelle asettaa maksuvalmiuteen haastetta.

1.6 Keuruun kaupungin strategia vuosille 2022–2032

Strategian huomioiminen talousarviossa

Kuntalain mukaan talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Keuruun kaupunginvaltuusto hyväksyi 13.6.2022 (§ 22) uuden kaupunkistrategian vuosille 2022–2032. Uuden kaupunkistrategian myötä Keuruun visiona on olla **rohkeasti kokeileva, avoin ja oppiva yrityskaupunki vuonna 2032**. Strategia koostuu neljästä päätavoitteesta, jotka on asetettu seuraavasti:

Rohkeasti kokeileva

Kokeilemme rohkeasti ja olemme innokkaita oppimaan uutta.

Olemme kehittämisestä ja kokeilukulttuurista innostuva kaupunki. Olemme rohkeita kokeilemaan uutta eri alueilla ja asennoidumme virheisiin oppimiskokemuksina. Otamme kuntalaiset mukaan päätöksentekoon- yhdessä syntyy parasta. Digitalisaation avulla tuomme palvelut lähemmäksi kuntalaisia ja luomme uusia mahdollisuuksia hyvään arkeen. Palvelemme paikallisia yrityksiä nopeasti sekä joustavasti, ja luomme parhaat olosuhteet yrittämiseen ja työntekoon. Aktiivisella yritysten ja oppilaitosten välisellä yhteistyöllä luomme loistavat edellytykset Keuruun kasvuun.

Lempeästi läsnä

Meillä arki on hyvää ja turvallista.

Tuotamme palveluja ihmiseltä ihmiselle. Hyödynnämme palveluissa digitalisaatiota ja suunnittelemme palvelut yksilöidysti, vastuullisesti ja erityisryhmien tarpeet huomioiden. Olemme läntisen Keski-Suomen kaupan keskus ja osa Jyväskylän työssäkäyntialuetta. Olemme houkutteleva asuinpaikkakunta kiireetöntä elämää arvostaville. Meille on helppo tulla ja jäädä. Asukkaamme ja mökkiläisemme osallistuvat aktiivisesti oman retkeily- ja asuinympäristönsä suunnitteluun.

Yhdessä tekevä

Olemme ylpeitä siitä mitä saamme yhdessä aikaan.

Olemme yhteistyöhaluinen ja –kykyinen kumppani. Edistämme keuruulaisten hyvinvointia toimimalla yhdessä lähialueen toimijoiden kanssa. Yhteistyö naapurikuntien kanssa vahvistaa palvelukokonaisuuttamme sekä lisää paikallista tarjontaa ja työpaikkoja. Innostavan ja aktiivisen toimintakulttuurin kautta olemme haluttu yhteistyökumppani ja työnantaja.

Vastuullisesti toimiva

Vastuullisuus on osa arkeamme.

Toimintaamme ohjaa terveen kuntatalouden lisäksi ympäristövastuu sekä sosiaalinen vastuu. Kiertotalous ja kestävä kehitys ohjaavat valintojamme. Luontoarvot ovat lähellä sydäntämme. Kaupunkikonsernimme on linjakas ja toiminta perustuu vastuullisuuteen ja läpinäkyvyyteen. Hyvinvoiva henkilöstö on tärkein voimavaramme.

Toimenpideohjelmat

Strategisiin tavoitteisiin pääsemiseksi kaupunginvaltuusto on päättänyt, että kullekin toimialalle laaditaan strategian toimenpideohjelmat, joissa kuvataan konkreettisesti ne toimenpiteet, joiden kautta strategiset tavoitteet saavutetaan. Toimenpideohjelmassa tulee tavoitteiden lisäksi olla kuvattuna mittarit, joilla arvioidaan toimenpiteiden toteutumista.

Toimenpideohjelmat koostuvat päästrategiasta johdetuista alatavoitteista ja niiden mittareista. Toimenpiteiden yhteydessä on kuvattu kullekin toimenpiteelle tavoiteaikataulu, johon mennessä kyseinen toimenpide tulee olla tehtynä. Jotkin toimenpiteet on suunniteltu jatkuviksi, joten niille ei ole erikseen määriteltyä aikataulua.

Toimenpideohjelmat on laadittu valtuustokauden mittaisiksi ohjelmiksi. Toimenpideohjelmista nostetaan kullekin talousarviovuodelle asetetut tavoitteet määritellyn aikataulun mukaisesti.

2 Käyttötalousosa

Käyttötalouden taulukoissa on kuvattu kaupungin toimialat sekä toimialojen tulosalueiden toimintatulot, toimintakulut ja toimintakatteet sisältäen sisäiset erät. Keuruun Vesi liikelaitos on esitetty myös käyttötalousosassa, jossa ovat sisäiset erät mukana.

Taulukoiden lukuohje:

TAE 2023 on talousarvioennuste vuodelle 2023. Muutossarakkeessa verrataan vuoden 2024 talousarvion prosenttimuutosta talousarvioennusteeseen.

Kaupunki ilman Vesi liikelaitosta	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	22 295 270	21 986 680	21 473 130	-2,34 %
Toimintakulut	-45 527 140	-45 510 340	-44 802 510	-1,56 %
Toimintakate	-23 231 870	-23 523 660	-23 329 380	-0,83 %

2.1 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	10 000	10 000	40 000	300,00 %
Toimintakulut	-28 540	-28 540	-54 960	92,57 %
Toimintakate	-18 540	-18 540	-14 960	-19,31 %

Toiminnan kuvaus

Keskusvaalilautakunta vastaa vaalien järjestämisestä Keuruulla.

Kunta vastaa myös ennakoöänestyksen järjestämisestä kotimaassa (Vaalilaki, 4 §).

Vuonna 2024 järjestetään presidentinvaalit tammikuussa, mahdollinen toinen kierros helmikuussa, ja europarlamenttivaalit kesäkuussa.

2.2 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	0	0	0	0,00 %
Toimintakulut	-27 040	-27 040	-25 960	-3,99 %
Toimintakate	-27 040	-27 040	-25 960	-3,99 %

Toiminnan kuvaus

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä varten. Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle vuosittain arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalain 121 pykälässä. Tilintarkastus on osa tarkastuslautakunnan tulosalueen toimintaa.

2.3 Kaupunginhallitus

Kaupunginhallitus	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	1 151 500	1 151 500	948 370	-17,64 %
Toimintakulut	-4 480 300	-4 480 300	-4 261 280	-4,89 %
Toimintakate	-3 328 800	-3 328 800	-3 312 910	-0,48 %

2.3.1 Kaupunginhallitus ja kaupunginvaltuusto

Kaupunginhallitus ja kaupunginvaltuusto	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	0	0	0	0,00 %
Toimintakulut	-138 440	-138 440	-135 190	-2,35 %
Toimintakate	-138 440	-138 440	-135 190	-2,35 %

Toiminnan kuvaus

Tulosalue sisältää kaupunginhallituksen ja valtuuston kokouksista aiheutuvat kustannukset. Kaupunginvaltuuston kokouksia arvioidaan olevan kahdeksan ja kaupunginhallituksen kokouksia 22. Tarvittaessa järjestetään valtuustoseminaareja ja hallituksen iltakouluja. Yleishallintopalvelut toimivat kaupunginhallituksen ja valtuuston tukena ja vastaa muun muassa kokousjärjestelyistä sekä päätöksistä tiedottamisesta.

2.3.2 Hallintopalvelut

Hallintopalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	690 160	690 160	798 370	15,68 %
Toimintakulut	-3 533 190	-3 533 190	-3 379 090	-4,36 %
Toimintakate	-2 843 030	-2 843 030	-2 580 720	-9,23 %

Toiminnan kuvaus

Hallintopalvelut hoitaa keskitetysti kaupungin henkilöstöhallinnon, taloushallinnon, tietohallinnon ja yleishallinnon palveluiden tuottamisesta ja sekä useammalle kunnalle tuotettavan yleisen edunvalvonnan viranomaispalvelun valtion ostopalveluna.

Vaikka kullakin tulosityksiköllä on oma vastuualueensa, hallintopalveluiden tuottaminen tapahtuu tiiviissä yhteistyössä. Toiminnan tavoitteet onkin kuvattu siten, että tulosalueen alle on koottu tavoitteet ja toimenpiteet, jotka koskettavat kaikkia tulosityksiköitä ja osin koko kaupunkiorganisaatiota. Tulosityksiköiden alle on kirjattu selkeästi kyseisen yksikön työtä koskevat tavoitteet.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Yhdessä tekevä		
Olemme yhteistyöhaluinen ja -kykyinen kumppani.	Yhteistyön lisääminen oppilaitoksiin, työssäoppimis- ja harjoittelupaikkojen lisääminen	Aktiivinen yhteydenpito ja esittelyvierailut oppilaitoksiin Tavoite: Toiminta vakiintunut 2025 Työssäoppimis- ja harjoittelupaikkoja lisätty Tavoite: Työssäoppijoita ja harjoittelijoita vähintään 5 / vuosi
Lempeästi läsnä		
Tuotamme palveluja ihmiseltä ihmiselle.	Selkeä ja saavutettava verkkotiedottaminen. Aktiivinen viestintä eri toiminnoista eri viestintävälineissä	Verkkosivujen uudistaminen toteutettu vuonna 2024.
Hyödynnämme palveluissa digitalisaatiota ja suunnittelemme palvelut yksilöidysti, vastuullisesti ja erityisryhmien tarpeet huomioiden.	Vahvistamme omaa osaamista (sekä tukihenkilöstön että käyttäjien)	Koulutusten järjestäminen, sertifiointit, ohjeistusten laatiminen Tavoite: Koulutusten määrä / vuosi Suoritetut sertifikaatit

Rohkeasti kokeileva		
Digitalisaation avulla tuomme palvelut lähemmäksi kuntalaisia ja luomme uusia mahdollisuuksia hyvään arkeen.	Digitaalisten palvelujen lisääminen	Sähköisten asiakaspalvelulomakkeiden käyttöönotto Tavoite: Toteutettu vuosina 2023–2024
	Aktiivinen toimialojen välinen yhteistyö digitalisaation edistämässä.	Kuntalaisten koulutusta, opastusta ja tiedotusta. 2023 alkaen.
Otamme palautetta vastaan, uskallamme kyseenalaistaa omaa toimintaamme ja olemme valmiita ajattelemaan uudella tavalla. Palaute vaikuttaa toimintaamme.	Asiakastytyväisyyskyselyt	Kuvaus palautteen vaikutuksesta toimintaamme.

Henkilöstöhallinto

Toiminnan kuvaus

Henkilöstöpalvelut vastaa palkanlaskennasta, henkilöstöasioiden koulutuksesta ja tuesta esihenkilöille, suunnitelmallisesta osaamisen ja työhyvinvoinnin kehittämisestä sekä työsuojelun ja työterveyshoidon koordinoinnista ja henkilöstöyhteistoiminnasta.

Kaupunkistrategiassamme todetaan hyvinvoivan henkilöstön olevan ”tärkein voimavaramme”. Tämän mukaisesti henkilöstöpalveluiden tärkeänä painopisteenä vuonna 2024 on henkilöstön työhyvinvointiin panostaminen.

Henkilöstöhallinnon virkistystoiminnan talousarvioon on tehty lisäys liikunta- ja kulttuurisetelien käyttöönottoa varten vuoden 2024 alusta. Työsuhde-etuseteleillä voimme tukea kaupungin henkilöstön omaehtoista hyvinvoinnin edistämistä ja monipuolistaa käytettävissä olevia palveluita. Henkilöstö onkin esittänyt selkeän toiveen setelien käyttöönotosta. Nykyinen liikuntaetu on koettu suppeaksi ja muualla kuin Keuruulla asuvien on ollut haastava sitä hyödyntää, etenkin kun iso osa henkilöstöstä työskentelee yhteistoiminta-alueella. Verovapaa henkilöstöetu tulisi kuitenkin verottajan ohjeiden mukaisesti tarjota siten, että se on koko henkilöstön käytettävissä. Etusetelit oletettavasti parantaisivat myös työnantajamielikuvaamme ja toimisivat kilpailuetuna työvoiman houkuttelemisen näkökulmasta.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Yhdessä tekevä		
Innostavan ja aktiivisen toimintakulttuurin kautta olemme haluttu yhteistyökumppani ja työnantaja.	Selkeät työohjeet	Henkilöstöhallinnon ohjeistus uudistettu ja käytönotettu. Tavoite: Toteutettu 2024 (jatkuva).
	Esihenkilöiden osaamisen vahvistaminen	Esihenkilöinfot ja koulutukset. Infojen ja koulutusten määrät. Tavoite: toteutus vakiintuu 2024 (jatkuva).
	Henkilöstöhallinnon prosessien sujuvoittaminen	Otetaan käyttöön esimiehen HR-portaali (tai vastaava). Tavoite: toteutettu 2024

Vastuullisesti toimiva

Hyvinvoiva henkilöstö on tärkein voimavaramme.	<p>Työhyvinvointikysely tehdään vuosittain. Kyselyn pohjalta valitaan vuosittain 3 kehityskohdetta, joiden edistymistä seurataan kyselyn tuloksista.</p> <p>Yhteistyön tiivistäminen työterveyshuollon kanssa.</p> <p>Työhyvinvointia tukevien toimintojen uudistaminen</p> <p>Työkykyjohtamisesta arkipäivää.</p>	<p>Toteutunut / ei toteutunut + kuvaus.</p> <p>Tavoite: mittauksen tulokset paranevat.</p> <p>Esimiesten ja työyksikön yhteistyötapaamisten määrä</p> <p>Tavoite: Liikunta- ja kulttuurisetelien käyttöönotto vuoden 2024 aikana.</p> <p>Sairauspoissaolot ja työkyvyttömyyskustannukset</p> <p>Tavoite: Sairauspoissaolot ja työkyvyttömyyskustannukset laskeneet.</p>
--	--	---

Taloushallinto

Toiminnan kuvaus

Taloushallinnon vastuualueisiin kuuluvat kaupungin talouden suunnittelu, ohjaus ja valvonta, rahoitus ja maksuvalmius, maksuliikenne ja kirjanpito sekä talousraportointi ja -tilastointi.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Olemme kehittämisestä ja kokeilukulttuurista innostuva kaupunki.	Ajantasainen talousraportointi toiminnan tueksi.	<p>Uuden talousjärjestelmän ja -raportointivälineen hankkiminen</p> <p>Tavoite: Käyttöönotto 2024</p> <p>Automaattinen talouden seuranta, toimialojen talouden seurannan koulutus ja aktiivinen tuki käyttöön</p> <p>Tavoite: Toteutettu vuoden 2024 loppuun mennessä.</p>

Otamme kuntalaiset mukaan päätöksentekoon – yhdessä syntyä parasta.	Osallistava budjetoinnin suunnittelu ja koordinointi	Osallistava budjetointi otettu käyttöön toimialoilla vuoden 2024 talousarviosta alkaen Tavoite: Toteutettu
---	--	--

Edunvalvonta

Toiminnan kuvaus

Edunvalvonta huolehtii Länsi- ja Keski-Suomen edunvalvonta- ja oikeusapupiirin kanssa tehdyn sopimuksen perusteella Keuruun, Multian, Mänttä-Vilppulan, Ruoveden ja Virtain asukkaiden yleisen edunvalvonnan palveluista.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Lempeästi läsnä		
Tuotamme palveluja ihmiseltä ihmiselle.	Asiakkaan on helppo lähestyä meitä	Edunvalvonnan pop up -päivä vähintään kerran vuodessa eri paikkakunnilla Tavoite: Käynnistetty 2023 Pop up -päivien määrä

Yleishallinto

Toiminnan kuvaus

Yleishallinto vastaa kaupunginhallituksen ja -valtuuston päätöksenteon tuesta, kaupungin tiedonhallinnasta, tietosuojasta ja asiakirjahallinnosta sekä kaupungin yleisestä asiakaspalvelusta.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Lempeästi läsnä		
Hyödynnämme palveluissa digitalisaatiota ja suunnittelemme palvelut yksilöidysti, vastuullisesti ja erityisryhmien tarpeet huomioiden.	Aineistojen sähköinen arkistointi käyttöön koko organisaatiossa.	Prosessikuvaukset, ohjeet ja liittymien rakentaminen vuonna 2024.
Tuotamme palveluja ihmiseltä ihmiselle.	Selkeä ja saavutettava verkkotiedottaminen. Aktiivinen viestintä eri toiminnoista eri viestintävälineissä.	Verkkosivujen uudistaminen toteutettu 2024.
	Asiakaspalveluaikojen ja -tapojen uudistaminen.	Toteutettu vuodesta 2023 alkaen.

Tietohallinto

Tietohallinto vastaa kaupungin ICT-järjestelmien ylläpidosta ja käyttäjätuesta.

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Lempeästi läsnä		
Hyödynnämme palveluissa digitalisaatiota ja suunnittelemme palvelut yksilöidysti, vastuullisesti ja erityisryhmien tarpeet huomioiden.	Kaupungin yhteisistä verkkokansioista luopuminen ja siirto pilveen.	Uusi intranet vuonna 2024.
	Palvelinsalin siirtäminen pilveen omista konesaleista	Pilvessä olevien palvelinten osuus siirrettävissä olevien palvelinten määrästä Tavoite: %-osuuden seuraaminen vuosittain

2.3.3 Konsernipalvelut

Konsernipalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	461 340	461 340	150 000	-67,49 %
Toimintakulut	-747 000	-747 000	-747 000	0,00 %
Toimintakate	-285 660	-285 660	-597 000	108,99 %

Toiminnan kuvaus

Konsernipalvelut kattavat konsernijohtamisen Keuruun kaupungin tytäryhtiöiden ja liikelaitosten suuntaan sekä vastaavat kaupungin omistajaohjauksesta ja -politiikasta. Lisäksi konsernipalveluihin sisältyvät kaupungin yhteistoiminta, kehittäminen sekä kaupunkimarkkinointi. Myös kaupungin metsäomaisuuden hallinta kuuluu konsernipalveluihin.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Palvelemme paikallisia yrityksiä nopeasti sekä joustavasti, ja luomme parhaat olosuhteet yrittämiseen ja työntekoon.	Kehittämissyhtiö Keulink Oy:n ja kaupungin välisen elinkeinopalveluja koskevan ostopalvelusopimuksen seuranta on avointa ja säännöllistä.	Yhteistyö- ja seurantamalli on vakiintunut. Tavoite: Kaupunginhallituksen ja Keulinkin hallituksen välisiä yhteistyökokouksia 2 x vuosi, Keulinkin raportointi valtuustolle 1 x vuosi
Aktiivisella yritysten ja oppilaitosten välisellä yhteistyöllä luomme loistavat edellytykset Keuruun kasvuun.	Kaupungin johto pitää aktiivisesti yhteyttä yrityksiin ja oppilaitoksiin järjestämällä säännöllisiä tapaamisia toimijoiden kanssa.	Tavoite: Yritysvierailut 20 kpl/vuosi Yhteistyötapaamiset oppilaitosten johdon kanssa 1 tapaaminen/oppilaitos/vuosi
Lempeästi läsnä		
Olemme läntisen Keski-Suomen kaupan keskus ja osa Jyväskylän työsäkäyntialuetta.	Markkinointiohjelman jalkauttaminen tytäryhtiöihin	Yhteiset markkinointikampanjat 1 kpl/vuosi, vuodesta 2023 alkaen
Olemme houkutteleva asuinpaikkakunta kiireetöntä elämää arvostaville.		
Yhdessä tekevä		
Edistämme keuruulaisten hyvinvointia toimimalla yhdessä lähialueen toimijoiden kanssa.	Kartoitetaan aktiivisesti yhteistyömahdollisuuksia naapurikuntien kanssa.	Konsernin työpaikkojen määrä alueella Tavoite: Työpaikkojen määrä pysyy samana/kasvaa
Yhteistyö naapurikuntien kanssa vahvistaa palvelukokonaisuuttamme sekä lisää paikallista tarjontaa ja työpaikkoja.		
Vastuullisesti toimiva		
Toimintaamme ohjaa terveen kuntatalouden lisäksi ympäristövastuu sekä sosiaalinen vastuu.	Yhtiöiden toiminta perustuu kannattavuuteen. Yhtiöt tuottavat kaupungille joko taloudellista tai toiminnallista lisäarvoa.	Tavoite: Kunkin yhtiön tilikauden tulos on positiivinen. Osinkotuotot (Keuruun Energia)
Hyvinvoiva henkilöstö on tärkein voimavaramme.	Keuruun kaupungin työnantajaimagoa ja houkuttelevuutta parannetaan. Vuosittaisen työhyvinvointikyselyn vastausten perusteella poimitaan kehittämiskohteet kullekin vuodelle.	Työhyvinvointikyselyn vastausten perusteella työntekijät suosittelisivat Keuruun kaupunkia työnantajana Tavoite: Suosittelemprosentti 90 % tai yli vuoteen 2025 mennessä
Teemme päätöksiä avoimesti ja tasapuolisesti.	Konserniohjeen päivittäminen ja uudistaminen siten, että se sisältää omistajapolitiikan ja strategian	Päivitetty konserniohje valmis vuoden 2024 alkuun mennessä ja hyväksytty tytäryhteisöjen hallituksissa vuonna 2024 Tavoite: toteutunut

2.4 Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunta

Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunta	MTA 2023	TAE 2023*	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	1 943 680	2 142 480	1 735 940	-18,98 %
Toimintakulut	-23 350 980	-23 594 480	-23 752 290	0,67 %
Toimintakate	-21 407 300	-21 452 000	-22 016 350	2,63 %

Toiminnan kuvaus

Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunnan vastuualueelle kuuluvat varhaiskasvatus-, opetus-, koulutus-, vapaa-aika- ja kirjastopalvelut.

2.4.1 Lautakunta, kasvu ja hyvinvointipalveluiden hallinto ja joukkoliikenne

Kasvu- ja hyvinvointipalvelujen hallinto	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	26 250	26 250	15 250	-41,90 %
Toimintakulut	-426 470	-426 470	-426 560	0,02 %
Toimintakate	-400 220	-400 220	-411 310	2,77 %

Toiminnan kuvaus

Kasvun ja hyvinvoinnin hallinnossa työskentelevät hyvinvointijohtaja, toimistonhoitaja (lautakunnan sihteeri), hallintovastaava (mm. hankkeet) sekä liikennesuunnittelija (mm. koulukuljetukset).

2.4.2 Kasvatuspalvelut

Kasvatuspalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	603 760	658 760	222 410	-66,24 %
Toimintakulut	-5 144 980	-5 313 980	-5 295 510	-0,35 %
Toimintakate	-4 541 220	-4 655 220	-5 073 100	8,98 %

Toiminnan kuvaus

Kasvatuspalveluihin kuuluvat varhaiskasvatus, esiopetus sekä aamu- ja iltapäivätoiminta.

Varhaiskasvatuksen tehtävänä on edistää lapsen tervettä kasvua ja kehitystä yhteistyössä vanhempien kanssa sekä tukea perheitä heidän kasvatustehtävässään. Varhaiskasvatus tarjoaa lapselle mahdollisuuden leikkiin ja hoitoon sekä oppimiseen ja ystävyyssuhteisiin vertaisryhmässä. Kunnallista varhaiskasvatusta järjestetään Aurinkolinna, Haapamäen ja Lapin päiväkodeissa. Yksityistä varhaiskasvatusta tarjoaa Päiväkoti Tähtitarha palvelusetelillä.

Esiopetusta järjestetään lapsille oppivelvollisuutta edeltävänä vuonna. Lapsella on velvollisuus osallistua vuoden kestäväan esiopetukseen tai muuhun esiopetuksen tavoitteet saavuttavaan toimintaan. Esiopetuksen tavoitteena on osana varhaiskasvatusta vahvistaa lapsen oppimisedellytyksiä ja oppimaan oppimisen taitojen kehitystä sekä tukea lapsen myönteisen minäkuvan kehittymistä. Esiopetusta järjestetään päiväkodeissa sekä Einari Vuorelan ja Pohjoislahden ala-asteilla. Ne esioppilaat, jotka tarvitsevat esiopetuksen lisäksi varhaiskasvatusta, ovat esiopetuksessa päiväkodeissa.

Aamu- ja iltapäivätoiminnan tavoitteena on tukea kodin ja koulun kasvatustyötä sekä lapsen tunne-elämän kehitystä ja eettistä kasvua, edistää lapsen hyvinvointia ja tasa-arvoisuutta yhteiskunnassa sekä ennaltaehkäistä syrjäytymistä ja lisätä osallisuutta. Aamu- ja iltapäivätoiminta on tarkoitettu 1.–2. luokan oppilaille sekä kaikille erityisen tuen oppilaille. Toimintaa järjestetään Haapamäen yhteiskoululla sekä Keuruun ala-asteella.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Olemme kehittämistä ja kokeilu-kulttuurista innostuva kaupunki.	Mahdollistamme henkilöstön omien vahvuuksien (esim. liikunta, kädentaidot, musiikki) hyödyntämisen kokonaisvaltaisesti omassa työssään. 2023–2025 Mahdollistamme henkilöstön monipuolisen kehittymisen koulutuksen kautta. 2023–2025	Työhyvinvointikysely Tavoite: vastausten keskiarvo nousee Koulutuspäivien määrä ja osallistuneet Tavoite: 3–5 koulutuspäivää/työntekijä
Digitalisaation avulla tuomme palvelut lähemmäksi kuntalaisia ja luomme uusia mahdollisuuksia hyvään arkeen.	Selkeytämme varhaiskasvatuksen sähköiset palvelut vuoden 2024 loppuun mennessä	Toteutunut / ei toteutunut
Lempeästi läsnä		
Tuotamme palveluja ihmiseltä ihmiselle.	Huomioimme perheiden ja lasten yksilölliset tarpeet. 2023–2025	Palautekyselyt palvelun laadusta. Tavoite: Saatu palaute myönteistä
Yhdessä tekevä		
Edistämme keuruulaisten hyvinvointia toimimalla yhdessä lähialueen toimijoiden kanssa	Olemme avoimia yhteistyömahdollisuuksille (seurat, yhdistykset, seurakunnat yms.) 2023–2025	Tapahtumien, tilaisuuksien ja käyntikertojen määrä/vuosi. Tavoite: 10 krt/vuosi
Innostavan ja aktiivisen toimintakulttuurin kautta olemme haluttu yhteistyökumppani ja työnantaja.	Huolehdimme henkilöstön työhyvinvoinnista ja kuuntelemme henkilöstön toiveita työhyvinvoinnin kehittämiseksi. 2023–2025	Työtyytyväisyyskysely 1krt/vuosi. Tavoite: Henkilöstön työtyytyväisyys paranee

2.4.3 Opetuspalvelut

Opetuspalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	460 570	604 370	675 240	11,73 %
Toimintakulut	-11 405 080	-11 479 580	-11 777 410	2,59 %
Toimintakate	-10 944 510	-10 875 210	-11 102 170	2,09 %

Toiminnan kuvaus

Opetuspalvelut ovat perusopetusta, joita järjestetään 1.–9.luokan oppilaille. Peruskoulujen toiminnan tarkoituksena on antaa oppilailleen nykyaikaisin menetelmin heidän omien edellytystensä mukaista ja opetussuunnitelmaa noudattavaa opetusta, jotta he perustiedot ja –taidot saavutettuaan pystyvät hakeutumaan jatko-opintoihin ja sopeutumaan muuttuviin tilanteisiin sekä saavuttamaan perusvalmiudet työelämää varten.

Keuruulla Einari Vuorelan, Keuruun ja Pohjoislahden ala-asteet antavat opetusta vuosiluokille 1–6. Keuruun ala-asteella järjestetään tämän lisäksi myös harjaantumisopetusta vuosiluokille 0–9. Haapamäen yhteiskoululla perusopetusta järjestetään vuosiluokille 1–9 ja Keuruun yhteiskoulun yläkoululla vuosiluokille 7–9.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Olemme kehittämisestä ja kokeilukulttuurista innostuva kaupunki.	Kehitämme perusopetusta kokeilemalla uusia toimintamalleja ja käytäntöjä.2023–2025	Toteutuneiden hankkeiden/kokeilujen määrä/lukuvuosi Tavoite: Yksi uusi kokeilu lukuvuodessa
Otamme kuntalaiset mukaan päätöksentekoon – yhdessä syntyy parasta.	Kuulemme oppilaita ja huoltajia kyselyjen avulla.2023–2025	Oppilaille ja huoltajille osoitetun kyselyiden lukumäärä Tavoite: kaksi kyselyä lukuvuodessa
Aktiivisella yritysten ja oppilaitosten välisellä yhteistyöllä luomme loistavat edellytykset Keuruun kasvuun.	Toteutamme opetussuunnitelmaan soveltuvia tutustumisia, vierailuja ja TET-jaksoja. 2023–2025	Toteutuneiden vierailujen (joko kohteessa tai kouluvierailuina) lukumäärä Tavoite: TET-jaksoja, vierailuja ja tutustumisia toteutuu vähintään kolme oppilaan perusopetuksen aikana

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Lempeästi läsnä		
Hyödynnämme palveluissa digitaalisuutta ja suunnittelemme palvelut yksilöidysti, vastuullisesti ja erityisryhmien tarpeet huomioiden.	Tavoitteenamme on, että huoltajilla on saatavilla oman lapsen koulunkäyntiin liittyvät tiedot, viestit, asiakirjat ja mahdolliset muistiot Wilmassa. 2023–2024	Wilmalla tavoitettavien huoltajien lukumäärä Tavoite: Käyttöaste 100 % - kaikki huoltajat tavoitettaisiin Wilmalla
Yhdessä tekevä		
Olemme yhteistyöhaluinen ja -kykyinen kumppani.	Luomme yhteiset ja toimivat käytännöt oppilashuollon toteuttamiseen hyvinvointialueen kanssa vuosien 2023–2024 aikana.	Toteutunut/ ei toteutunut Tavoite: Hyvinvointialueen kanssa tehtävään yhteistyöhön luodut käytännöt toimivat
Vastuullisesti toimiva		
Hyvinvoiva henkilöstö on tärkein voimavaramme.	Kehitämme henkilöstön osaamista ja laadimme yhteisen koulutussuunnitelman vuoden 2023 aikana. Luomme työhyvinvointia lisääviä käytänteitä yhdessä henkilöstön kanssa ja päivitämme työhyvinvointisuunnitelman vuoden 2023 aikana.	Koko henkilöstöä koskeva koulutussuunnitelma tehty/ kesken/ aloittamatta Työhyvinvointisuunnitelma päivitetty/ kesken/ päivittämättä Tavoite: Toimenpiteet toteutettu
Emme jätä ketään yksin.	Kehitämme kiusaamisen ehkäisemisen ja puuttumisen toimintamalleja ja panostamme oppilaiden tunnetaitojen kehittämiseen. 2023–2025	Toteutunut/ kesken/ ei aloitettu Tavoite: Toimintamallit luotu ja tunnetaitokasvatus toteutuu osana muuta opetusta

2.4.4 Koulutuspalvelut

Koulutuspalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	90 500	90 500	62 500	-30,94 %
Toimintakulut	-1 857 970	-1 857 970	-1 683 540	-9,39 %
Toimintakate	-1 767 470	-1 767 470	-1 621 040	-8,28 %

Toiminnan kuvaus

Koulutuspalvelut koostuvat toisen asteen lukiokoulutuksesta ja ammatillisesta koulutuksesta sekä aikuiskoulutuksesta.

Keuruulla toimii yksi lukio, Keuruun yhteiskoulun lukio, jossa opiskelijalla on mahdollisuus suorittaa kahden ja kolmen tutkinnon opintoja (ammatillinen perustutkinto ja ylioppilastutkinto) yhteistyössä ammatillisten koulutusten järjestäjien kanssa. Lukiossa on kolme linjaa: yleislinja, liikuntalinja ja yrittäjyytlinja, joissa on yhteensä 70 aloituspaikkaa.

Keuruulla toimii Ammattiopisto Gradian toimipiste, jossa voi opiskella sosiaali- ja terveysalan perustutkintokoulutuksessa sekä suorittaa tutkinnon osia. Muuta ammatillista perus- ja lisäkoulutusta järjestävät tarpeen mukaan Gradian lisäksi mm. Sasky, Iso Kirja -opisto ja Keski-Suomen TE-toimisto. Ammatillisessa koulutuksessa opiskelijat opiskelevat yksilöllisten opintopolkujen kautta, joissa iso osa oppimisesta tapahtuu työpaikoilla.

Keuruu tekee yhteistyötä korkeakouluopinnoissa mm. Jyväskylän avoimen yliopiston ja Jyväskylän avoimen ammattikorkeakoulun kanssa, jotka järjestävät opintojaksoja ja -kokonaisuuksia tarveperusteisesti ja mahdollisuuksien mukaan sekä lähi- että etäopintoina.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Olemme kehittämisestä ja kokeilukulttuurista innostuva kaupunki.	Lukio: Kehitämme KV-yhteistyötä.2023–2025 Kehitetään koulutusmahdollisuuksia ammatillisen ja korkea-asteen oppilaitosten kanssa. 2023–2025.	Mittari: Uusien kv-opiskelijoiden määrä. Tavoite: 4–6 opiskelijaa vuosittain. Mittari: Alkavat opintokokonaisuudet Tavoite: Vuosittain alkaa kolme opintokokonaisuutta
Otamme kuntalaiset mukaan päätöksentekoon – yhdessä syntyy parasta.	Koulutus: Toteutetaan osaamis- ja koulutustarvekysely yhteistyössä eri toimijoiden kanssa. 2023–2025	Mittari: Vastausten lukumäärä. Tavoite 1: Toimenpiteisiin johtaneet koulutarpeet/-ideat ja muut aloitteet. Mittari: Toiveiden ja aloitteiden määrä.

	Lukio: Kyselyt uusista opintojaksoista ja muusta toiminnasta lukuvuositain.2023–2025	Tavoite 2: Opintotarjonnan kehittämisen opiskelijoiden aloitteiden mukaisesti.
Digitalisaation avulla tuomme palvelut lähemmäksi kuntalaisia ja luomme uusia mahdollisuuksia hyvään arkeen.	Lukio: Digitalisoimme palvelujamme vuosien 2023–2024 aikana siten, että asiointi on mahdollista toteuttaa sähköisesti. Koulutus: Mahdollistamme eri asteiden opintojen suorittamisen Keuruulla etäopiskelutilan ja tutortoiminnan (Keuruu Akatemia toimintamalli) avulla vuoteen 2024 mennessä.	Mittari: Toteutunut/Ei toteutunut Tavoite: Kaikki lukiokoulutuksen järjestämiseen liittyvät lomakkeet ovat sähköisiä ja sähköisesti täytettävissä. Mittari: Toteutunut/Ei toteutunut Tavoite: Keuruu Akatemia toimintamalli on pilotoinnissa vuoden 2024 loppuun mennessä
Aktiivisella yritysten ja oppilaitosten välisellä yhteistyöllä luomme loistavat edellytykset Keuruun kasvuun.	Lukio: Kehitämme Lukion yrittäjyyslinjaa. 2023–2025 Koulutus: Kehitämme seutuopintotarjontaa avointen korkeakoulujen kanssa.2023–2025	Mittari: Yrittäjyyslinjan opiskelijoiden määrä sekä suoritettujen opintopisteiden määrä. Tavoite: Yrittäjyyslinjan opiskelijamäärä 10 aloittavaa vuosittain. Mittari: Seutuopintoja suorittaneiden määrä. Tavoite: Mahdollistamme korkeakouluopinnot paikallisesti.
Lempeästi läsnä		
Olemme houkutteleva asuinpaikkakunta kiireetöntä elämää arvostaville.	Lukio ja koulutus: Aktiivomme ja monipuolistamme lukioon sekä koulutukseen liittyvää markkinointia ja tiedottamista. 2023–2024 Kohderyhmät A. 9-luokkalaiset B. Huoltajat C. Kaupunkilaiset D. Lukion markkinointi yli kuntarajojen Suomessa	Mittari A) Toteutuneiden vierailuiden ja esittelytilaisuuksien määrä yläkoululaisille. Tavoite: 95 % Keuruun ja Multian 9-luokkalaisista vierailee lukioesittelyissä. Mittari B) Vanhempainiltoihin osallistuneiden määrä. Tavoite: Vähintään 50 % huoltajista osallistuu. Mittari C) Sosiaalisen median- ja verkkosivujen kävijämäärät sekä printtijulkaisujen lukumäärät. Tavoite: Koulutukseen liittyvä viestintä ja markkinointi on monipuolista ja aktiivista. Mittari D) Lukion markkinointitilaisuuksien yli kuntarajojen. Tavoite: 2 Tilaisuutta vuodessa.

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Yhdessä tekevää		
Yhteistyö naapurikuntien kanssa vahvistaa palvelukokonaisuuttamme sekä lisää paikallista tarjontaa ja työpaikkoja.	Lukio: Yhteisten opettajien ja opintojakso- tarjonnan hyödyntäminen. 2023–2025 Koulutus: Mahdollistetaan etä- ja monimuoto-toteutusvaihtoehtoja koulutuksista. 2023–2025	Mittari: Ostettujen opintojaksojen määrä. Mittari: Toteutuneiden opintojaksojen määrä (korkeakoulu- ja toisen asteen ammatilliset opinnot) Tavoite 1 + 2: Saadaan toteutumaan opintojaksoja pienelle opiskelijamäärälle.
Vastuullisesti toimiva		
Kuntalaisten onnellisuus on toimintamme ytimessä.	Lukio: Tuemme ja edistämme opiskelijoiden osamidentiteetin ja hyvinvoinnin myönteistä kehitystä. 2023–2025	Mittari: Opiskelijoiden hyvinvointikyselyn vastausmäärä. Tavoite: Wilma-kyselyn laatiminen ja opiskelijoiden hyvinvointikyselyn tulosten seuranta.

2.4.5 Vapaa-aikapalvelut

Vapaa-aikapalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	516 230	516 230	518 930	0,52 %
Toimintakulut	-2 426 720	-2 426 720	-2 476 120	2,04 %
Toimintakate	-1 910 490	-1 910 490	-1 957 190	2,44 %

Toiminnan kuvaus

Vapaa-ajanpalvelut jakaantuu tulosityksiköihin, joita ovat vapaa-aikatoimen hallinto, liikuntapalvelut, kulttuuripalvelut ja nuorisopalvelut.

Hallinto tuottaa tieto-, asiakas-, talous- ja tilapalveluita sidosryhmien ja sisäisten tulosityksien käyttöön. Hallinto vastaa vapaa-ajanpalveluiden toiminnan suunnittelusta, kehittämisestä ja tiedottamisesta. Lisäksi huolehdimme mm. tilojen sekä liikunta-alueiden ja reittien käytön hallinnoinnista. Hyvinvointityön hallinnointi ja koordinointi ovat myös vapaa-aikapalveluiden hallinnon yksikössä.

Liikuntapalvelut -yksikkö ylläpitää ulko- ja sisäliikuntapaikkoja, seuraa ja kehittää kaupungin liikunta-toimintaa, tuottaa ohjattuja liikuntapalveluita ja tapahtumia sekä antaa liikuntaneuvontaa. Avustuksilla tuetaan eri liikuntamuotoja harrastavien järjestöjen toimintaa. Lisäksi liikuntapalveluilla luodaan edellytyksiä vapaiden liikuntaryhmien toiminnalle. Nuorisopalvelut -yksikön tehtävänä on luoda erilaisia

toiminnallisia ja kasvatuksellisia mahdollisuuksia nuorten vapaa-ajanviettoon. Nuorisopalvelut tukevat ja mahdollistavat nuorten omaehtoista toimintaa, vahvistavat nuorten osallisuutta ja vaikuttamismahdollisuuksia sekä ohjaavat nuorten turvallista kasvua erilaisissa elämäntilanteissa. Työ on luonteeltaan ennaltaehkäisevää ja tasavertaista. Tavoitteena on tukea nuorten harrastamista ja toimintaa kansalaisyhteiskunnassa, edistää nuorten yhdenvertaisuutta ja tasa-arvoa sekä parantaa nuorten kasvu- ja elinoloja kunnassa.

Työtä tehdään aktiivisella tilatoiminnalla kahdessa eri nuorisotilassa sekä monipuolisella pienryhmä-, reissu-, leiri-, osallisuus- ja tapahtumatoiminnalla. Lisäksi uusia yhteistyö- ja toimintamalleja kehitetään nuorten kanssa toimivien muiden tahojen kanssa. Koulujen ja nuorisopalveluiden yhteistyötä toteutetaan vuosikello suunnitelman mukaisesti ja sitä kautta tavoitetaan kaikki koulun piirissä olevat nuoret.

Etsivän nuorisotyön ja Nuorten työpajan hankerahoituksella järjestetään toimintaa, jonka kautta voidaan tavoittaa tuen tarpeessa olevat nuoret ja auttaa heitä sellaisten palvelujen ja muun tuen piiriin, joilla edistetään heidän kasvuaan, itsenäistymistään, osallisuuttaan yhteiskuntaan ja muuta elämäntilanteensa sekä pääsyään koulutukseen ja työmarkkinoille.

Kulttuuripalvelut -yksikkö edistää, tukee ja järjestää kulttuuritoimintaa kunnassa ja tarjoaa taidepalveluita yhteistyössä sidosryhmiensä kanssa kulloinkin käytettävissä olevien henkilö- ja talousresurssien mukaan, Kulttuuritalo Kimaran puitteet ja olemassa olevat tapahtumat tehokkaasti hyödyntäen.

Kulttuuri on Keuruulla merkittävä hyvinvoinnin edistäjä, imago- ja vetovoimatekijä sekä matkailuvaltti. Lisäksi kulttuuritoimi tukee kotiseututyötä ja paikallisen kulttuuriperinteen vaalimista ja edistämistä Museosäätiön ostopalvelusopimukseen varatun määrärahan puitteissa. Lastenkulttuuriopetus suunnitelman kautta tuetaan lasten ja nuorten taidekasvatusta kouluissa ja varhaiskasvatuksessa. Hanke- rahoituksia hyödynnetään tehokkaasti ja tukeudutaan työssä alueellisiin toimijaverkostoihin. Kulttuuritoimi on osallisena yhteisissä hankkeissa. Kulttuuri- ja tapahtumamatkailun kehittäminen on keskeinen osa työtä.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Olemme kehittämisestä ja kokeilu-kulttuurista innostuva kaupunki.	Vapaa-aikatoimi tukee tiloin, avustuksin sekä muutoin resurssiensa puitteissa uusien harrastusten toimintojen syntymistä mm. idisavustuksin, jotka on kohdennettu lasten ja nuorten uuteen toimintaan. 2024–2025	Mittari: Uusien toimintojen ja toimintamallien määrä/osallistujat Tavoite: Pystytään tukemaan uusia ideoita.
Otamme kuntalaiset mukaan päätöksentekoon – yhdessä syntyy parasta.	Järjestöille ja asukkaille järjestetään kuulemistilaisuuksia, joista saadaan kysyntää vastaavaa toimintaa. 2024–2025	Mittari: Tilaisuuksien määrä Tavoite: Tilaisuuksia toteutettu vuosittain
Lempeästi läsnä		
Tuotamme palveluja ihmiseltä ihmiselle.	Ohjausta, tiloja ja palvelua fyysisesti ja monikanavaisesti saatavana ja tiedotettuna. Palvelut vastaavat kysyntään. 2024–2025	Mittari: Palvelu pystytään tarjoamaan kohderyhmälle sujuvasti. Tilojen käyttö on helppoa. Tavoite: Palvelut vastaavat asukkaiden tarvetta ja aktiivisuutta. Palvelukanavien määrä on vähintään kolme ja tiedotuskanavien määrä neljä.
Meille on helppo tulla ja jäädä.	Vapaa-ajanpalveluihin on helppo osallistua matalalla kynnyksellä. - Tiedotus, markkinointi ja tutustumiskertoja uusille harrastajille	Mittari/Tavoite: Palvelujen käyttömäärä ylläpysyy
Yhdessä tekevä		
Yhteistyö naapurikuntien kanssa vahvistaa palvelukokonaisuuttamme sekä lisää paikallista tarjontaa ja työpaikkoja.	Naapurikuntien kanssa tehtävässä yhteistyössä lisätään sopimusperusteista toimintaa selkiyttämään sitä.	Mittari: yhteistyötahojen, verkostojen ja hankkeiden määrä. Tavoite: yksi maakunnallinen yhteistyöhanke / vuosi.

2.4.6 Kirjastopalvelut

Kirjastopalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	7 760	7 760	7 760	0,00 %
Toimintakulut	-738 590	-738 590	-728 330	-1,39 %
Toimintakate	-730 830	-730 830	-720 570	-1,40 %

Toiminnan kuvaus

Kirjastopalveluiden tulosalue sisältää Keruun kaupunginkirjaston toimipisteineen. Palveluverkoon kuuluvat pääkirjasto, Haapamäen kirjasto, kirjastoauto sekä Pihlajavedellä Kauppalan tiloissa toimiva palvelupiste. Toiminnallisesti kirjasto on osa maakunnallista Keski-kirjastot-verkostoa, joka hallinnoi yhteistä kirjastojärjestelmää sekä tekee tiivistä yhteistyötä mm. hankinnoissa, markkinoinnissa, palveluissa ja osaamisen jakamisessa.

Kirjasto on lakisääteinen peruspalvelu ja tulosalueen toimintaa säätelee laki yleisistä kirjastoista (1492/2016). Lain mukaan kirjastopalveluiden tavoitteena on edistää väestön sivistyksellistä ja tiedollista yhdenvertaisuutta, lukutaitoja, elinikäistä oppimista, aktiivista kansalaisuutta, demokratiaa ja sananvapautta. Näitä tavoitteita toteutetaan kirjastoissa paitsi avoimella lainaustoiminnalla, myös järjestämällä erilaisia tapahtumia, koulutuksia ja näyttelyitä sekä tiiviillä yhteistyöllä esim. perusopetuksen kanssa. Kirjastopalvelut tavoittavat vuositason yli puolet keuruulaisista. Vuonna 2022 Keuruun kirjastoista annettiin 154 700 lainaa ja kirjastoissa käytiin 68 600 kertaa.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Digitalisaation avulla tuomme palvelut lähemmäksi kuntalaisia ja luomme uusia mahdollisuuksia hyvään arkeen.	Olemme mukana kaupungin digitaalisten palveluiden kehittämisessä mm. kuntalaisten digineuvonnan ja sen koordinoinnin avulla sekä lähtemällä mukaan kansalliseen e-kirjastoon.	Mittari: Digineuvontaan liittyvien tilaisuuksien ja koulutusten määrä. Tavoite: 20 tilaisuutta tai koulutusta /vuosi Mittari: Liittyminen kansalliseen e-kirjastoon.
Yhdessä tekevä		
Edistämme keuruulaisten hyvinvointia toimimalla yhdessä lähialueen toimijoiden kanssa	Tarjoamme matalan kynnyksen tiloja yhteisöjen ja yhdistysten käyttöön.	Mittari: Kirjaston tiloja käytävien toimijoiden määrä Tavoite:15 eri toimijaa /vuosi

Vastuullisesti toimiva		
Kiertotalous ja kestävä kehitys ohjaavat valintojamme	Kehitämme ympäristötyötämme esim. Vihreä kirjasto –toimintamallien mukaisesti	Mittari: Lähtötilanteen kartoitus Tavoite: Selvitämme kirjaston hiilijalanjäljen osallistumalla sen laskentaa tukevaan hankkeeseen ja asetamme tämän pohjalta ympäristötavoitteita (1-3).
Kuntalaisten onnellisuus on toimintamme ytimessä	Toimintamme keskiössä ovat kirjastolain mukaisesti lukeminen, lukutaidot ja kirjallisuus ihmisten onnellisuuden ja hyvinvoinnin lisääjinä.	Mittari: Lukemisen ja lukutaitojen edistämiseen liittyvien tilaisuuksien ja koulutusten määrä. Tavoite: 80 tilaisuutta tai koulutusta /vuosi

2.4.7 Opistopalvelut

Opistopalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	238 610	238 610	233 850	-1,99 %
Toimintakulut	-1 351 170	-1 351 170	-1 364 820	1,01 %
Toimintakate	-1 112 560	-1 112 560	-1 130 970	1,65 %

Toiminnan kuvaus

Opistolautakunnan tulosalueeseen kuuluvat Keuruun kansalaisopisto ja Läntisen Keski-Suomen musiikkiopisto. Tulosalueen tehtävänä on tuottaa kansalaisopiston ja musiikkiopiston palveluja Keuruun kaupungin sekä Multian ja Petäjäveden kuntien alueella.

Kansalais- ja musiikkiopistojen hallintoelimenä toimii Keuruun opistolautakunta, jossa on edustajat myös Multian ja Petäjäveden kunnista. Opistojen hallinto on yhteinen myös viranhaltijatasolla, koska tulosalueen päällikkönä toimii kansalais- ja musiikkiopiston rehtori.

Kansalaisopisto on yleissivistävää koulutusta järjestävä vapaan sivistystyön oppilaitos. Kansalaisopisto tarjoaa mahdollisuuksia omaehtoiselle oppimiselle ja kansalaisvalmiuksien kehittämiseksi järjestämällä jatkuvan oppimisen periaatteen pohjalta paikallisen tarpeen mukaan mm. vieraiden kielten opetusta, terveyttä ja hyvinvointia edistävää liikuntakoulutusta, ammatillista lisäkoulutusta, taiteen perusopetusta, kädentaitoja ja yleisöluentoja. Opisto pyrkii tarjoamaan vapaan sivistystyön palveluja mahdollisimman monelle kohtuulliseen hintaan. Opiston toimintaan voivat osallistua kaikenikäiset ihmiset. Sivukylien tarpeista pidetään erityistä huolta. Opiston vuosittainen toteutunut tuntimäärä on 8000–9000 tuntia.

Musiikkiopisto on taideoppilaitos, joka järjestää taiteen perusopetusta musiikissa laajan oppimäärän mukaan ja tanssissa yleisen oppimäärän mukaan. Opetuksen tarkoituksena on myönteisen musiikki- ja tanssisuhteen luominen sekä valmiuksien antaminen elinikäiseen harrastamiseen ja alan ammatitöihin. Opetus koostuu alle kouluikäisille suunnatuista varhaisiän musiikkikasvatuksesta ja lastentanssista, kouluikäisille annettavasta henkilökohtaisesta soitonopetuksesta musiikin perus- ja syventävällä tasolla, sekä ryhmäopetuksena toteutettavasta tanssin perusopetuksesta. Kolmen kunnan

alueella toimivan musiikkiopiston vuosittainen opetustuntimäärä on n. 5000 tuntia. Sen puitteissa henkilökohtaista opetusta saavia oppilaita on keskimäärin 105 ja heidän lisäksi ryhmäopetuksen piirissä oppilaita on vuosittain noin 30.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
<p>Aktiivisella yritysten ja oppilaitosten välisellä yhteistyöllä luomme loistavat edellytykset Keuruun kasvuun</p>	<p>Teemme yritysten kanssa yhteistyötä tarjoamalla mahdollisuuden heidän työntekijöidensä osaamisen tai jaksamisen tukeen opiston kursistarjonnan avulla.</p>	<p>Mittari: Yritysten maksamien tai työntekijäeduilla maksettujen osallistumisten määrä.</p> <p>Tavoite: Kasvava määrä</p>
Lempeästi läsnä		
<p>Hyödynnämme palveluissa digitalisaatiota ja suunnittelemme palvelut yksilöidysti, vastuullisesti ja erityisryhmät huomioiden.</p> <p>Olemme houkutteleva asuinpaikkakunta kiireetöntä elämää arvostaville.</p>	<p>Järjestämme kursseja myös erityisryhmille (kehitysvammaiset ikääntyvät, maahanmuuttajat)</p> <p>Opistot järjestävät kaikille avoimia julkisia kulttuuritilaisuuksia: konserteja, yleisöluentoja ja teatterikursseja näytäntöjä.</p>	<p>Mittari: Erityisryhmien kurssien määrä ja osallistujamäärä</p> <p>Tavoite: 5–10 kurssia, osallistujia 100</p> <p>Mittari: Julkisten kulttuuritilaisuuksien osallistujamäärä</p> <p>Tavoite: Tilaisuuksia 10/vuosi, osallistujia 300</p>
Yhdessä tekevä		
<p>Yhteistyö naapurikuntien kanssa vahvistaa palvelukokonaisuuttamme sekä lisää paikallista tarjontaa ja työpaikkoja</p>	<p>Koko toimialueen (Keuruu, Multia, Petäjävesi) kurssisuunnittelussa yhteinen koordinointi: eri aiheisia kursseja vuoroin eri paikkakunnilla tarpeen mukaan, jotta saadaan toteutumaan kursseja myös harvinaisemmista aiheista.</p>	<p>Mittari: Koko toimialueen yhteisten erikois/lyhytkurssien määrä</p> <p>Tavoite: Joka kunnassa vähintään yksi yhteistoteutus</p>

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Vastuullisesti toimiva		
Toimintaamme ohjaa terveen kuntatalouden lisäksi ympäristövastuu sekä sosiaalinen vastuu.	<p>Kurssimaksuja tarkistetaan lukuvuosittain ylläpitäjän taloudellisen tilanteen mukaan</p> <p>Kursseja järjestetään vuosittain myös sivukylillä, jos osallistujia riittää ja opetustiloja on käytävissä</p>	<p>Mittari: Kurssimaksujen osuus tuloista</p> <p>Tavoite: nousee opistojen keskitasolle v. 2025 mennessä.</p> <p>Mittari: Kursseja myös kuntakeskusten ulkopuolella</p> <p>Tavoite: 20 %</p>
Kiertotalous ja kestävä kehitys ohjaavat valintojamme	Musiikinopiskelijoille on tarjolla vuokrattavia soittimia	<p>Mittari: Vuokrattavien soittimien käyttäjämäärä</p> <p>Tavoite: Soittimista käytössä 75 %</p>
Teemme päätöksiä avoimesti ja tasapuolisesti	Opistojen käytänteitä koskevat säännöt ja ohjeet ovat ajan tasalla ja selkeästi esillä sekä painetuissa esitteissä että verkkosivuilla. Päätökset tehdään voimassa olevien ohjeiden mukaisesti.	<p>Mittari: Ohjeet ja säännöt löytyvät opistojen verkkosivuilta ja ovat yksiselitteisiä ja selkeitä.</p> <p>Tavoite: Toteutuu.</p>

2.5 Elinvoima ja asuin ympäristölautakunta

Elinvoima ja asuin- ympäristö lautakunta	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	19 190 090	18 682 700	18 748 820	0,35 %
Toimintakulut	-17 640 280	-17 379 980	-16 708 030	-3,87 %
Toimintakate	1 549 810	1 302 720	2 040 790	56,66 %

Toiminnan kuvaus

Elinvoima ja asuin ympäristöpalvelut toimialaan kuuluu elinvoimapaalvelut, viranomaispalvelut, tekniset palvelut ja maaseutupalvelut. Toimialan vastuulle kuuluvien asioiden päätöksenteko tapahtuu päätösvaltakohtaisesti kaupunginhallituksessa, elinvoima ja asuin ympäristölautakunnassa, rakennuslautakunnassa, Keurusselän ympäristölautakunnassa tai ympäristönsuojelujaostossa.

Elinvoima ja asuin ympäristölautakunnan vastuualueita ovat tekniset palvelut ja maaseutupalvelut sekä elinvoimapaalvelut tulosalueen osalta työllisyyspalvelut ja matkailupalvelut.

2.5.1 Lautakunta, elinvoima ja asuin ympäristöpalveluiden hallinto ja hankerahoitus

Elinvoima ja asuin- ympäristö palvelujen hallinto	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	0	0	0	0,00 %
Toimintakulut	-182 060	-182 060	-184 780	1,49 %
Toimintakate	-182 060	-182 060	-184 780	1,49 %

Toiminnan kuvaus

Hallinnon vastuualueelle kuuluvia tehtäviä elinvoima- ja asuin ympäristöpalveluissa tekevät elinvoimajohtaja ja toimistonhoitaja. Lautakunnan ja toimialan valmistelu vastuulla kaupunginhallituksen päätettäväksi menevät asiat valmistellaan toimialan hallinnon toimesta esityslistoille. Hallinto johtaa, kehittää ja valvoo toimialan tulosalueiden toimintaa ja taloutta yhdessä tulosalueiden päälliköiden kanssa.

2.5.2 Elinvoimapalvelut

Elinvoimapalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	688 730	381 340	807 180	111,67 %
Toimintakulut	-1 922 570	-1 748 270	-1 644 070	-5,96 %
Toimintakate	-1 233 840	-1 366 930	-836 890	-38,78 %

Toiminnan kuvaus

Elinvoimapalveluiden tulosalueeseen kuuluu kaavoitus- ja maankäyttöpalvelut, matkailupalvelut, yhteismarkkinointi sekä työllisyys- ja kotoutumispalvelut. Kaavoituksen, maankäytön ja metsänmyynnin asiat valmistellaan suoraan kaupunginhallituksen päättäväksi.

Kaavoituksen ja maankäytön toiminnallisia painopisteitä vuonna 2024 ovat keskustan osayleiskaavan laadinta ehdotusvaiheeseen sekä tuulivoimaosayleiskaavoituksen suunnitteluohjaus. Perustehtäviin kuuluu kaavoitus, maan- /metsähallinta, paikkatiedot ja mittaus. Elinvoimahankkeissa tehdään tiivistä yhteistyötä Kehittämisyhtiö Keulink Oy:n kanssa.

Matkailu- ja yhteismarkkinointia edistetään viestintästrategian ja matkailustrategian mukaisesti. Perustehtävänä on visitkeuruu.fi sivuston/somen ylläpito ja painetun Keurusselän seutu esitteen tuottaminen.

Työllisyyspalvelut tuottavat työllisyydenhoidon palveluja yhteistoiminnassa hyvinvointialueen ja Kelan kanssa. Työllisyyspalvelut tuottavat hyvinvointialueelle kuntouttavaa työtoimintaa. Keuruu on mukana Jämsä - Keuruu - Saarijärvi työllisyydenhoidon kuntakokeilussa. Työllisyyspalveluissa valmistaudutaan TE24 uudistukseen ja KOTO24 uudistukseen sekä valmistellaan uusi kotouttamishjelma.

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Olemme kehittämisestä ja kokeilukulttuurista innostuva kaupunki.	Kotouttamissuunnitelman laatiminen.	Suunnitelma valmis.
Olemme rohkeita kokeilemaan uutta eri alueilla ja asennoidumme virheisiin oppimiskokemuksina.	Matkailustrategiassa osoitettujen kehittämisteemojen edistäminen.	Toimintaympäristön, liiketoiminnan ja yhteismarkkinoinnin ajankohtaispäivät järjestetty 2 kertaa vuodessa.
Lempeästi läsnä		
Olemme houkutteleva asuinpaikkakunta kiireetöntä elämää arvostaville.	Keurusselän retkeilyalue – hankkeessa tuotettujen kehittämistoimien jatkaminen	Jatkohankkeet suunnitteilla.

Yhdessä tekevä		
Olemme yhteistyöhaluinen ja -kykyinen kumppani. Yhteistyö naapurikuntien kanssa vahvistaa palvelukokonaisuuttamme sekä lisää paikallista tarjontaa ja työpaikkoja.	Matkailukolmio –hankkeessa kehitetyn kuntayhteistyön toimeenpano matkailupakettien markkinoinnissa ja myynnissä.	Kuntayhteistyössä myytyjen ryhmien matkailupakettien määrä kasvaa, joissa Keuruun kohteita mukana. Tavoite: 2024: 10 kpl.

2.5.4 Tekniset palvelut

Tekniset palvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	10 533 990	10 359 990	10 188 530	-1,66 %
Toimintakulut	-7 180 360	-7 090 360	-6 882 880	-2,93 %
Toimintakate	3 353 630	3 269 630	3 305 650	1,10 %

Toiminnan kuvaus

Teknisiin palveluihin kuuluu kiinteistöpalvelut sekä yhdyskuntatekniset palvelut.

Kiinteistöpalvelut vastaavat kaupungin kiinteistöjen kunnossapidosta ja kiinteistönhoidosta sekä siivouksesta. Kiinteistöpalveluiden päätavoite on kaupungin kiinteistökanan ylläpito terveellisenä ja turvallisena sekä energiatehokkaana huomioiden kiinteistöjen korjausvelan kertymisen minimointi käytettävissä olevien määrärahojen puitteissa. Käytöstä poistuvista rakennuksista pyritään luopumaan myymällä tai purkamalla.

Yhdyskuntatekniset palvelut rakentavat ja ylläpitää kaupungin vastuulla olevia liikenne-, viher- ja muita yleisessä käytössä olevia taajamien ulkoalueita sekä vastaa vesihuollosta ja jäteveden käsittelystä yhteistyössä Keuruun Vesi –liikelaitoksen kanssa.

Teknisten palveluiden kehittämisen painopisteenä vuonna 2024 on kaupungintalon toimintojen siirtämisen mahdollistaminen Koy Keuruun Elinkeinotaloon, energiatehokkuuden parantaminen kaupungin kiinteistöissä ja yhdyskuntatekniikan vastuualueilla. Kiinteistöpalveluiden asuinrakennukset siirtyvät Keuruun Asunnot Oy:lle vuoden 2024 alusta.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Olemme kehittämisestä ja kokeilu-kulttuurista innostuva kaupunki.	Videotallennemuotoisten työohjeiden tekeminen talotekniikkakohteisiin.	Kohteiden ohjeiden valmiusprosentti. Tavoite: 50 % valmiina
Palvelemme paikallisia yrityksiä nopeasti sekä joustavasti ja luomme parhaat olosuhteet yrittämiseen ja työntekoon	Markkinoimme aktiivisesti kaupungin tyhjiä liiketiloja.	Liiketilojen täyttöaste Tavoite: Kaupungin omistamat liiketilat ovat 100 % vuokrattu tuottavaan käyttöön
Lempeästi läsnä		
Hyödynnämme palveluissa digitalisaatiota ja suunnittelemme palvelut yksilöidysti, vastuullisesti ja erityisryhmien tarpeet huomioiden	Sijoitamme kaupungin virastopalvelut Keuruun Akatemia –mallin mukaisesti Keuruun Elinkeinoaloon	Tilojen valmiusaste Tavoite: Tilamuutokset valmiit 2024.

2.5.5 Maaseutupalvelut

Maaseutupalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	6 304 420	6 304 420	6 039 700	-4,20 %
Toimintakulut	-6 260 740	-6 260 740	-5 830 610	-6,87 %
Toimintakate	43 680	43 680	209 090	378,69 %

Toiminnan kuvaus

Maaseutupalveluihin kuuluu omina tulosalueinaan yhteistoiminta-alueen maaseutuhal- linnon palvelut sekä maatalousyrittäjien - ja turkistuottajien lomituspalvelut lomituspal- velulain mukaisesti Keuruun paikallisyksikköön kuuluvien kuntien ja kaupunkien alu- eella.

Maaseutuhallinnon Keuruun yhteistoiminta-alue (YTA) vastaa lakisääteisesti kuntien vastuulle määrättyjen maaseutuhallinnon tehtävien hoitamisesta, kuten mm. tukijärjestelmiin -, sukupolvenvaihdoksiin -, riista- ja hukkakauralakiin -, peruslohkorekisteriin -, eläintenpitäjärekisteriin - ja valmiussuunnitelmiin liittyvistä tehtävistä. Lisäksi maaseutuhallinnon tehtävänä on maaseudun ja maaseutuelinkeinojen kehittäminen luomalla edellytyksiä olemassa olevien yritysten toiminnan jatkumiselle, uusien yritysten ja työpaikkojen syntymiselle sekä palveluille.

Maaseutuhallinnon YTA tullaan purkamaan vuoden 2024 loppuun mennessä, mikäli Keuruun kaupunginvaltuusto päättää niin joulukuussa 2023. Asiaa on valmisteltu syksyn 2023 aikana. YT-alueen purkaminen johtuu kahden ELY-keskuksen alueella tapahtuvan, osin päällekkäisen työn yhdenmukaistamisen tarpeesta ja taloudellisista tekijöistä.

Lomituspalvelut järjestää lomituspalvelulain tarkoittamien maatalousyrittäjien ja turkistuottajien lomituksen toiminta-alueellaan sekä siihen liittyvien hallinnollisten tehtävien hoitamisen.

Maaseutuhallinnon Keuruun yhteistoiminta-alue: Jämsä, Keuruu, Kuhmoinen, Multia, Mänttä-Vilppula, Petäjävesi, Ruovesi ja Virrat

Maaseutuhallinto	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	377 850	377 850	373 680	-1,10 %
Toimintakulut	-458 400	-458 400	-424 640	-7,36 %
Toimintakate	-80 550	-80 550	-50 960	-36,73 %

Lomituspalveluiden toiminta-alue: Hankasalmi, Jyväskylä, Jämsä, Kannonkoski, Karsula, Keuruu, Kinnula, Kivijärvi, Konnevesi, Kyyjärvi, Laukaa, Multia, Muurame, Mänttä-Vilppula, Petäjävesi, Pihtipudas, Saarijärvi, Uurainen, Viitasaari ja Äänekoski.

Lomitus	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	5 926 570	5 926 570	5 666 020	-4,40 %
Toimintakulut	-5 802 340	-5 802 340	-5 405 970	-6,83 %
Toimintakate	124 230	124 230	260 050	109,33 %

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Rohkeasti kokeileva		
Digitalisaation avulla tuomme palvelut lähemmäksi kuntalaisia ja luomme uusia mahdollisuuksia hyvään arkeen.	Maaseutuhallinnossa asiakaspalvelua parannetaan sähköistä asiointia tehostamalla ja opastamalla asiakkaita sähköisten palveluiden käytössä	Sähköisesti palautettujen hakemusten osuus kaikista palautetuista hakemuksista. Tavoite: Vuoden 2024 alusta alkaen maaseutuhallinnossa kaikki hakemukset palautetaan sähköisesti.

Yhdessä tekevä		
Olemme yhteistyöhaluinen ja -kykyinen kumppani.	Maaseutupalvelut osallistuvat Välitä viljelijästä – sidosryhmätoimintaan.	Toteutunut kyllä/ei Tavoite: Osallistomme verkostotapaamisiin- ja koulutuksiin.
Innostavan ja aktiivisen toimintakulttuurin kautta olemme haluttu yhteistyökumppani ja työnantaja.	Maaseutupalvelut toimivat monipaikkaisesti, etätyömahdollisuuksiin panostetaan. Asiakastapaamiset järjestetään asiakasta lähellä olevissa drop-in työpisteissä sopimuksen mukaan.	Työhyvinvointikyselyn tulokset Tavoite: Työhyvinvointikyselyn työilmapiirin numeerinen arvo yli 3,5.

2.5.3 Viranomaispalvelut

Viranomaispalvelut	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	1 662 950	1 636 950	1 713 410	4,67 %
Toimintakulut	-2 094 550	-2 098 550	-2 165 690	3,20 %
Toimintakate	-431 600	-461 600	-452 280	-2,02 %

Toiminnan kuvaus

Viranomaispalvelujen tulosalueeseen kuuluvat Keuruun kaupungin rakennusvalvontapalvelut, Keuruun, Jämsän, Mänttä-Vilppulan ja Virtain kaupunkien sekä Kuhmoisten ja Ruoveden kuntien ympäristöterveydenhuoltopalvelut sekä Keuruun ja Mänttä-Vilppulan kaupunkien ympäristönsuojelupalvelut. Tulosalueen vastuulle kuuluvat päätökset tehdään Keuruun kaupungin rakennuslautakunnassa, Keurusselän ympäristölautakunnassa ja Keurusselän ympäristönsuojelujaostossa.

Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	116 060	90 060	70 000	-22,27 %
Toimintakulut	-179 320	-183 320	-175 810	-4,10 %
Toimintakate	-63 260	-93 260	-105 810	13,46 %

Toiminnan kuvaus

Rakennusvalvonta tuottaa Keuruun kaupungin alueella maankäyttö- ja rakennuslain ja -asetuksen mukaiset rakennusvalvontapalvelut sekä neuvoo ja opastaa rakentajia. Toimintaa ohjaa luvan hakijoiden tasapuolinen kohtelu ja asiantunteva asiakaspalvelu. Rakennusvalvontaviranomaisena Keuruun kaupungissa toimii rakennuslautakunta.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Vastuullisesti toimiva		
Toimintaamme ohjaa terveen kuntatalouden lisäksi ympäristövastuu sekä sosiaalinen vastuu.	Uusimme rakennusjärjestyksen seutunäkökulma huomioiden yhteistyössä naapurikuntien kanssa	Uusimisen valmiusaste. Tavoite: Vuonna 2025 voimassa

Keurusseudun ympäristölautakunta ja ympäristönsuojelujaosto

Keurusseudun ympäristölautakunta	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	1 436 380	1 436 380	1 535 270	6,88 %
Toimintakulut	-1 694 670	-1 694 670	-1 777 140	4,87 %
Toimintakate	-258 290	-258 290	-241 870	-6,36 %
Keurusseudun ympäristönsuojelujaosto	MTA 2023	TAE 2023	TA 2024	Muutos %
Toimintatuotot	110 510	110 510	108 140	-2,14 %
Toimintakulut	-211 210	-211 210	-212 740	0,72 %
Toimintakate	-100 700	-100 700	-104 600	3,87 %

Toiminnan kuvaus

Keurusselän ympäristön- ja terveydensuojelutoimisto tuottaa terveystarkonnan ja eläinlääkinnän lakisääteiset palvelut koko yhteistoiminta-alueella lähipalveluna. Keuruun kaupunki toimii yhteistoiminta-alueen vastuukuntana. Ympäristöterveydenhuollon yhteistoiminta-alueen osalta päätökset tehdään Keurusselän ympäristölautakunnassa. Ympäristölautakunta toimii lainsäädännön mukaisena kunnan terveydensuojeluviranomaisena.

Keurusselän ympäristönsuojelijaosto edistää ympäristön säilymistä ekologisesti kestäväenä ja monimuotoisena ja turvaa elinympäristön säilymistä terveellisenä, viihtyisänä ja virikkeellisenä. Jaosto huolehtii kunnan ympäristönsuojeluviranomaiselle lainsäädännössä määrätyistä tehtävistä toimialueellaan Keuruulla ja Mänttä-Vilppulassa. Jaosto toimii myös lainsäädännön mukaisena kunnan maa-aineslupa- ja valvontaviranomaisena.

Strategiaa tukevat toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittari
Vastuullisesti toimiva		
Toimintaamme ohjaa terveen kuntatalouden lisäksi ympäristövastuu sekä sosiaalinen vastuu.	Ympäristönsuojelumääräysten päivittäminen.	Päivittämisen valmiusaste. Tavoite: Vuonna 2024 voimassa

2.6 Keuruun Vesi -liikelaitos

Toiminnan kuvaus

Vesihuoltolaitos on kuntalain mukainen liikelaitos. Liikelaitoksen johtokunnan valitsee kaupunginhallitus ja se toimii suoraan kaupunginhallituksen alaisena. Johtokunnassa on viisi jäsentä ja esittelijänä toimi vesihuoltopäällikkö.

Vesihuoltolaitos tuottaa toiminta-alueellaan yhdyskunnan vedenhankintaan ja viemärintiin liittyvät palvelut liiketaloudellisia periaatteita noudattaen. Laitos kehittää omaa toimintaansa yhdyskunnan muun kehityksen asettamien vaatimusten mukaisesti, sitoutuen ottamaan kaikessa toiminnassaan huomioon ympäristöasiat jatkuvan kehittämisen periaatteella.

Vesihuoltolaitoksen hallinto-, ylläpito-, investointi-, suunnittelu- ja rakennuttamistehtävissä on yhteensä seitsemän vakituista henkilöä.

Veden myynti on vähentymässä edelleen. Vähentyneeseen myyntiin syitä ovat mm. vedenkäytön kulutustottumusten muutos energiansäästön seurauksena ja asukasmäärän lasku. Keuruun Vesi liikelaitoksen laadittu talousarvio perustuu edellisiä vuosia alhaisempaan myyntiennusteeseen: talousveden myynti 375.000 m³, jäteveden johtaminen ja käsittely 370.000 m³. Jaakonsuon jätevedenpuhdistamolla käsitellään lisäksi Multian kunnan jätevesiä keskimäärin 85.000 m³ vuodessa.

Käyttötalouden puolella merkittävimpiä menoeriä ovat energia 233.000 euroa, jäteveden puhdistamon ja vedenottamoiden kemikaalit 150.000 euroa, palveluiden ostot 469 000 euroa sekä henkilöstökulut 491.000 euroa. Suunnitelman mukaiset poistot ovat 709.000 euroa ja rahoituskulut 89.000 euroa, josta perustamispääoman korko kaupungille 63.920 euroa.

Yleisen hintatason nousun, rahoitus- ja korkokulujen sekä veden myynnin vähenemisen vuoksi talousarvion toteutuminen edellyttää noin 6 % korotuksia sekä perus- että käyttömaksuihin. Toteutunut talousarvio mahdollistaa omalla tulorahoituksella investointiohjelman mukaiset korjaus- ja uusinvestoinnit sekä lyhentämään velkaa kaupungin sopimuksen mukaisesti 0,1 miljoonaa euroa vuoden 2024 aikana.

Keskeiset talousluvut

Keuruun Vesi -liikelaitos	TA 2023	TA 2024	Muutos
Liikevaihto	2 260 690	2 320 200	2,63 %
Liikelylijäämä	83 770	139 600	66,65 %
Toimintakate	775 770	854 120	10,10 %
Poistot	-692 000	-708 550	2,39 %
Rahoituskulut, netto	-69 420	-89 420	28,81 %
Ylijäämä	14 350	56 150	291,29 %
Nettoinvestoinnit	470 000	400 000	-14,89 %

2.6.1 Vesi -liikelaitoksen tuloslaskelma 2024

Keuruun Vesi -liikelaitos	TA 2023	TA 2024	Muutos
	€	€	%
Liikevaihto	2 260 690	2 320 200	2,63
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0
Tuet ja avustukset	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0
Materiaali ja palvelut			
Aineet ja tarvikkeet	-519 620	-467 740	-9,98
Palvelujen ostot	-443 010	-469 110	5,89
Henkilöstökulut	-474 150	-485 240	2,34
Poistot ja arvonalent.	-692 000	-708 550	2,39
Liiketoim. muut kulut	-48 140	-43 990	-8,62
Liikeylijäämä/alijäämä	83 770	145 570	73,77
Rahoitustuotot ja -kulut			
Muut rahoitustuotot	5 000	5 000	0
Kunnalle maksetut korkok.	-10 000	-30 000	200,00
Korvaus peruspääomasta	-63 920	-63 920	0
Muut rahoituskulut	-500	-500	0
Ylijäämä ennen varauksia	14 350	56 150	291,29
Poistoeron lisäys (-) / väh. (+)	0	0	0
Vapaaeht.var.lis. (-) / väh. (+)	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	14 350	56 150	291,29

2.6.2 Vesi liikelaitoksen rahoituslaskelma 2024

Keuruun Vesi liikelaitos	TA 2023	TA 2024	Muutos 2024/2023 %
Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta			
Tulorahoitus	706 350	764 700	8,26
Liikelylijäämä	83 770	56 150	-32,97
Poistot ja arvonalent.	692 000	708 550	2,39
Rahoitustuotot ja -kulut	-69 420	-89 420	28,81
Investointien rahavirta	-470 000	-400 000	-14,89
Investointimenot	-470 000	-400 000	-14,89
Rahoitusosuudet invest.	0	0	0
Pysyv.vast. hyöd. luov.	0	0	0
Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta	236 350	364 700	54,31
Rahoitustoiminnan kassavirta			
Lainakannan muutokset	-100 000	-100 000	0
Pitkäaik. lainojen lisäys	0	0	0
Pitkäaik. lainojen väh.	-100 000	-100 000	0
Lyhytaik. lainojen muutos	0	0	0
Oman pääoman muut.	0	0	0
Muut maksuvalm. muut.	-200 000	-200 000	0
Rahoitust. nettokassav.	-300 000	-300 000	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	-63 650	64 700	201,65

3 Tuloslaskelmaosa

3.1 Tuloslaskelma 2024

Tuloslaskelma	Kaupunki ilman Vesi liikel., ulk. +sis. erät	Vesi liikel. ulk.+sis	Kaupunki + Vesi liikel. ulk. + sis.	Kaupunki + Vesi liikel. ulk. Ilman sis.
Myyntituotot	9 196 780	2 320 200	11 516 980	10 252 970
Maksutuotot	1 826 280	0	1 826 280	1 793 640
Tuet ja avustukset	1 286 700	0	1 286 700	1 286 700
Muut toimintatuotot	9 163 370	0	9 163 370	4 573 850
Toimintatuotot yhteensä	21 473 130	2 320 200	23 793 330	17 907 160
Henkilöstökulut	-24 309 870	-485 240	-24 795 110	-24 795 110
Palvelujen ostot	-10 678 600	-469 110	-11 147 710	-9 927 370
Aineet ja tarvikkeet	-3 338 090	-467 740	-3 805 830	-3 729 520
Avustukset	-1 300 810	0	-1 300 810	-1 300 810
Muut toimintakulut	-5 175 140	-43 990	-5 219 130	-629 610
Toimintakulut yhteensä	-44 802 510	-1 466 080	-46 268 590	-40 382 420
Toimintakate	-23 329 380	854 120	-22 475 260	-22 475 260
Verotulot	21 250 000	0	21 250 000	21 250 000
Valtionosuudet	6 603 900	0	6 603 900	6 603 900
Rahoitustuotot ja -kulut yht.				
Korkotuotot	270 000	0	270 000	240 000
Muut rahoitustuotot	253 920	5 000	258 920	195 000
Korkokulut	-1 782 300	-30 000	-1 812 300	-1 782 300
Muut rahoituskulut	-10 000	-64 420	-74 420	-10 500
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-1 268 380	-89 420	-1 357 800	-1 357 800
Vuosikate	3 256 140	764 700	4 020 840	4 020 840
Poistot	-3 800 000	-708 550	-4 508 550	-4 508 550
Arvonalentumiset	-300 000	0	-300 000	-300 000
Poistot ja arvonalentumiset	-4 100 000	-708 550	-4 808 550	-4 808 550
Tilikauden ylijäämä/ali-jäämä	-843 860	56 150	-787 710	-787 710

3.2 Kaupunki ja Vesi liikelaitos 2023–2027

TULOSLASKELMA 2024

Kaupunki + Vesi liikel. ulkoiset erät	TAE 2023*	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	10 795 660	10 252 970	10 252 970	10 252 970	10 252 970
Maksutuotot	1 887 530	1 793 640	1 793 640	1 793 640	1 793 640
Tuet ja avustukset	1 217 790	1 286 700	1 286 700	1 286 700	1 286 700
Muut toimintatuotot	6 315 730	4 573 850	4 573 850	4 373 850	4 373 850
Toimintatuotot yht.	20 216 710	17 907 160	17 907 160	17 707 160	17 707 160
Henkilöstökulut	-25 634 210	-24 795 110	-25 054 410	-25 354 540	-25 386 770
Palvelujen ostot	-9 678 010	-9 927 370	-9 497 470	-9 387 470	-9 387 470
Aineet ja tarvikkeet	-4 518 870	-3 729 520	-3 724 520	-3 724 520	-3 724 520
Avustukset	-1 627 510	-1 300 810	-1 300 810	-1 300 810	-1 300 810
Muut toimintakulut	-890 270	-629 610	-629 610	-629 610	-629 610
Toimintakulut yht.	-42 348 870	-40 328 420	-40 206 820	-40 396 950	-40 429 180
Toimintakate	-22 132 160	-22 475 260	-22 299 660	-22 689 790	-22 722 020
Verotulot	22 255 000	21 250 000	21 640 000	22 030 000	22 180 000
Valtionosuudet	6 738 970	6 603 900	6 603 900	6 603 900	6 603 900
Rahoitustuotot ja -kulut yht.					
Korkotuotot	15 000	240 000	230 000	220 000	210 000
Muut rahoitustuotot	195 000	195 000	195 000	195 000	195 000
Korkokulut	-1 955 300	-1 782 300	-1 692 300	-1 602 300	-1 512 300
Muut rahoituskulut	-84 620	-10 500	-10 500	-10 500	-10 500
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-1 829 920	-1 357 800	-1 277 800	-1 197 800	-1 117 800
Vuosikate	5 031 890	4 020 840	4 666 440	4 746 310	4 944 080
Poistot	-5 250 380	-4 508 550	-4 408 550	-4 308 550	-4 208 550
Arvon alentumiset	-280 000	-300 000	-300 000	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-5 530 380	-4 808 550	-4 708 550	-4 308 550	-4 208 550
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä	-498 490	-787 710	-42 110	437 760	735 530

Talousarvioennusteessa on vielä mukana Keuruun Vuokra-asunnot liikelaitoksen luvut, koska liikelaitos yhtiöitetään 1.1.2024. Toimintatuotot ovat yhteensä 18.256.840 euroa

ilman Vuokra-asunnot liikelaitoksen tuottoja. Toimintakulujen yhteissumma ilman liikelaitosta on 41.004.730 euroa. Poistot ilman liikelaitosta on 4.692.000 euroa. Vuokra-asunnot liikelaitos parantaa tilikauden tulosta 21.150 euroa.

Kaupungintalon alaskirjaus kirjataan arvonalentumisena vuosina 2023–2025.

4 Rahoitusosa

4.1 Rahoituslaskelma 2024

Rahoituslaskelma	Kaupunki il- man Vesi liikel.	Vesi liikelaitos	Kaupunki+ Vesi liikel. sis. erät	Kaupunki + Vesi liikel. ulk. erät
Toiminnan rahavirta	3 256 140	764 700	0	4 020 840
Vuosikate	3 256 140	764 700	0	4 020 840
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-2 510 000	-400 000	0	-2 910 000
Investointimenot	-2 550 000	-400 000	0	-2 950 000
Rahoitusosuudet invest.	0	0	0	0
Pysyvien vast. hyöd. Luovut.	40 000	0	0	40 000
Toiminnan ja invest. rahavirta	746 140	364 700	0	1 110 840
Rahoituksen rahavirta				
Antolainojen muutokset	100 000	0	-100 000	0
Antolainojen lisäykset	0	0	0	0
Antolainojen vähennykset	100 000	0	-100 000	0
Lainakannan muutokset	-1 595 510	-100 000	100 000	-1 595 510
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 000 000	0	0	1 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 595 510	-100 000	100 000	-2 595 510
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta	-1 495 510	-100 000	0	-1 595 510
VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN	-749 370	264 700	0	-484 670

4.2 Rahoituslaskelma 2023–2027

Kaupunki + Vesi liikel.	TAE 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Rahoituslaskelma					
Toiminnan rahavirta	5 031 890	4 020 840	4 666 440	4 746 310	4 944 080
Vuosikate	5 031 890	4 020 840	4 666 440	4 746 310	4 944 080
Tulorah. korjaukset	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-1 710 000	-2 910 000	-2 065 000	-1 875 000	-1 835 000
Investointimenot	-1 960 000	-2 950 000	-2 145 000	-1 915 000	-1 875 000
Rahoitusosuudet invest.	110 000	0	40 000	0	0
Pysyv. vast. hyöd. luovut.	140 000	40 000	40 000	40 000	40 000
Toiminnan ja inv. rahavirta	3 321 890	1 110 840	2 601 440	2 871 310	3 109 080

Rahoituksen rahavirta

Antolainojen muutokset	0	0	0	0	0
Antolainojen lisäykset	0	0	0	0	0
Antolainojen vähennykset	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset	-2 545 510	-1 595 510	-2 645 510	-2 645 510	-2 645 510
Pitkäaikaisten lainojen lis.	0	1 000 000	0	0	0
Pitkäaik. lainojen väh.	-2 545 510	-2 595 510	-2 645 510	-2 645 510	-2 645 510
Lyhytaik. lainojen muutos	0	0	0	0	0
Muut maksuvalm. muut.	0	0	0	0	0
Oman pääoman muut.	0	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta	-2 545 510	-1 595 510	-2 645 510	-2 645 510	-2 895 510

Vaikutus maksuvalmiuteen	776 380	-484 670	-44 070	225 800	463 570
---------------------------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	----------------

5 Investointiosa

Vuosikate osoittaa kaupungin tulorahoituksen, joka toimintamenojen maksamisen jälkeen jää jäljelle käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainojen lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä. Perusoletus on, että tasapainossa olevassa taloudessa vuosikatteella voidaan rahoittaa nettoinvestoinnit. Mikäli vuosikate kattaa nettoinvestoinnit, kunnan ei tarvitse velkaantua, realisoida käyttöomaisuuttaan tai pitkäaikaisia sijoituksiaan tai vähentää toimintapääomaansa pitääkseen palvelujen tuotantovälineet toimintakunnossa. Tämän vuoksi kaupungin vuoden 2024 investointitasoa on laskettu ja investointeja karsittu. Karsintatoimenpiteiden avulla investointitaso on saatu laskettua vuosikatteen tasolle, ja suurta lisävelkaantumista investointeihin ei täten syntyisi.

5.1 Kaupungin ja Vesi -liikelaitoksen investoinnit

Kaupungin bruttoinvestoinnit talousarviovuonna ovat 2 950 000 euroa. Kaupungin tulot investointeihin on 40 000 euroa. Suunnitelmavuosien bruttoinvestoinnit ovat vuonna 2025 arviolta 2 145 000 euroa (tulot 80 000 euroa); vuonna 2026 bruttoinvestoinnit ovat 1 915 000 (tulot 40 000 euroa) ja vuonna 2027 bruttoinvestointien määrä on 1 875 000 euroa (tulot 40 000 euroa).

Keuruun Vesi liikelaitoksen bruttoinvestoinnit vuonna 2024 ovat 400 000 euroa. Vesi liikelaitoksella ei ole tuloja investoinneissa. Suunnitelmavuosien bruttoinvestoinnit vuosille 2025–2027 on 525 000 euroa.

Kaupunki ja Vesi -liikelaitos

Kaupunki	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	2 550 000	1 620 000	1 390 000	1 350 000
Tulot	40 000	80 000	40 000	40 000
Netto	2 510 000	1 540 000	1 350 000	1 310 000
Vesi -liikelaitos	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	400 000	525 000	525 000	525 000
Kaupunki + Vesi -liikel. yht.	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	2 950 000	2 145 000	1 915 000	1 875 000
Tulot	40 000	80 000	40 000	40 000
Netto	2 910 000	2 065 000	1 875 000	1 835 000

Vesi -liikelaitoksella ei ole investoinneissa tuloja.

Kaupunginhallituksen Irtain käyttöomaisuus

Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Ohjelmisto	10 000	0	0	0

Kaupunginhallituksen kiinteä omaisuus

Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Kiinteän omaisuuden hankinta	40 000	40 000	40 000	40 000
Tulot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Kiinteän omaisuuden myynti	40 000	40 000	40 000	40 000

Aineeton käyttöomaisuus

Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Osakkeiden osto	390 000	0	0	0

Kaupunginhallitus yhteensä	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	440 000	40 000	40 000	40 000
Tulot	40 000	40 000	40 000	40 000
Netto	400 000	0	0	0

Kaupunginhallituksella ei ole osakkeiden ostoja ja merkintää taloussuunnitelmavuosina 2024–2027.

Kasvun ja hyvinvoinnin lautakunnan irtain käyttöomaisuus

Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Koulujen kalustot	20 000	20 000	20 000	20 000
Varhaiskasv. kalustot	10 000	10 000	10 000	10 000
Latukone	0	160 000	0	0
Kelaleikkuri	30 000	0	0	0
Moottorikelkka	30 000	0	0	0
Tulot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Latukone	0	40 000	0	0
Kasvu- ja hyvinvointipalvelut yht.	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	90 000	190 000	30 000	30 000
Tulot	0	40 000	0	0
Netto	90 000	150 000	30 000	30 000

Elinvoima- ja asuin ympäristölautakunta

Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Huoltoauton vaihto	0	20 000	0	0
Ymp. hoitokon. vaihto	170 000	0	170 000	0
Kuorma-auton vaihto	0	130 000	0	0
Suurteholeikkuri	0	0	0	30 000
Kaavat	40 000	30 000	30 000	30 000
Irtain käyttööm. yht	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	210 000	180 000	200 000	60 000
Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Nyysänniemen alue	0	10 000	10 000	10 000
Yläasteen vesikatkon uus.	200 000	100 000	0	0
Kunnossapitokorjaukset	100 000	100 000	100 000	100 000
Talonrakennus yht.	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	300 000	210 000	110 000	110 000
Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Kaavakatujen parant.	450 000	600 000	600 000	600 000
Uudet asuntokatukoht.	0	0	100 000	200 000
Kaavakatujen liik. turv.	50 000	50 000	50 000	50 000
Kevyenliikenneväylät	50 000	50 000	50 000	50 000
Liikennemerkkiiuud.	10 000	10 000	10 000	10 000
Katuvalot. Liikuntap.	60 000	80 000	80 000	80 000
Yhteishankkeet, ELY	800 000	0	0	0
Muu käyttöomaisuus yht.	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	1 420 000	790 000	890 000	990 000
Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Reit., kentät, aidat ja al.	40 000	40 000	40 000	40 000
Urheilukentän peruspar.	20 000	0	0	0
Esteetön uimap. Nyysänn.	0	90 000	0	0
Leikkikenttä peruspar.	0	50 000	50 000	50 000
Ymp.kohteet erillislist.	30 000	30 000	30 000	30 000
Ympäristötyöt yht.	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	90 000	210 000	120 000	120 000
Elinvoima- ja asuin ymp. lautakunta yht.	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	2 020 000	1 390 000	1 320 000	1 280 000
Tulot	0	0	0	0
Netto	2 020 000	1 390 000	1 320 000	1 280 000

Keuruun Vesi -liikelaitoksella ei ollut tuloja

Vesilaitos

Muu käyttöomaisuus

Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Verkoston laajennus	0	100 000	100 000	100 000
Verkoston saneeraus	150 000	150 000	150 000	150 000
Vesilaitos yhteensä	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	150 000	250 000	250 000	250 000

Viemärlaitos

Muu käyttöomaisuus

Menot	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Jv-pumppaamot, saneeraus	50 000	25 000	25 000	25 000
Verkoston laaj., uud. alueet	0	100 000	100 000	100 000
Verkoston saneeraus	150 000	150 000	150 000	150 000
Puhd. Mixox-hapett. uus.	50 000	0	0	0
Viemärlaitos yhteensä	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
Menot	250 000	275 000	275 000	275 000

6 Keuruun konserni

6.1 Konsernin kuvaus

Kuntakonserni koostuu seuraavista yhteisöistä:

- Kunta (emoyhteisö)
- Ne tytäryhteisöt, joista kunta omistaa enemmistön, tai joissa kunnalla on muuten määräysvalta
- Kuntayhtymät, joihin kunta kuuluu
- Osakkuusyhteisö

Kuntalaki (Kuntalaki 110 §) korostaa kunnan ja konsernin ohjaamista kokonaisuutena. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet ja talousarviossa tulee ottaa huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Tarkoituksena ei kuitenkaan ole laatia konsernin talousarviota.

Keuruun kaupungin konserni koostuu emoyhteisön (Keuruun kaupunki ml. Vesi -liikelaitos) lisäksi seuraavista yhteisöistä:

Tytäryhtiöt:

- Keuruun Sähkö Oy (konserni), omistusosuus 99,41 %
- Kehittämissyhtiö Keulink Oy, omistusosuus 99,6 %
- Keuruun Toimitilat Oy, omistusosuus 100,00 %
- Kiinteistö Oy Kurkihaka, omistusosuus 100,00 %, sulautuu Keuruun Asunnot Oy:öön
- Asunto Oy Puskuri, omistusosuus 100,00 %, sulautuu Keuruun Asunnot Oy:öön
- Keuruun Jäähalli Oy, omistusosuus 46,67 % (kaupungilla määräysvalta yhtiöjärjestyksen perusteella)
- Keuruun Asunnot Oy, omistusosuus 100,00 %

Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet:

- Keurusseudun Ateria- ja tukipalvelut Oy, omistusosuus 43,00 %

Kuntayhtymät:

- Jyväskylän koulutuskuntayhtymä, omistusosuus 3,30 %
- Sastamalan ammatillisen koulutuksen kuntayhtymä, omistusosuus 2,27 %
- Keski-Suomen liitto, omistusosuus 3,50 %

6.2 Tytäryhteisöjen kuvaus ja taloudelliset tavoitteet

Keuruun Sähkö Oy (konserni)

Keuruun Sähkö Oy-konserni on Keski-Suomessa toimiva energia-alan monitoimiyritys. Keuruun kaupunki omistaa Keuruun Sähkö Oy:n osakekannasta 99,41 prosenttia ja loppuosan omistavat pienosakkaat.

Keuruun Sähkö Oy:n tavoitteet vuodelle 2024:

- Kaupunki valmistautuu lunastamaan yksityisessä omistuksessa olevat osakkeet vuonna 2024.
- Omistajan osinkotavoite vuodelle 2024 on 100.000 euroa.

Kehittämisyhtiö Keulink Oy

Kehittämisyhtiö Keulink Oy on perustettu vuonna 1997. Keuruun kaupungin omistusosuus on 99,6 prosenttia.

Kehittämisyhtiö Keulink Oy:n tavoitteet vuodelle 2024:

- Uusien yritysten nettomäärän kasvu vuosittain vähintään viidellä.
- Paikkakunnalle siirtyy yrityksiä vuosittain vähintään neljä.
- Hallinnoitavien tai toteutettavien hankkeiden määrä on vuosittain 2-4.
- Uuden rahoituskauden aikana yritystoiminnan kehittämiseen suunnatusta rahoituksesta tavoitteena on saada vuosittain maakunnan rahoitusosuudesta vähintään viiden prosentin osuus Keuruulle.
- Keulink Oy:n talouden tavoitteena on saada talous tasapainoon, jotta päästään vähintään nollatulokseen.
- Vuoden 2024 aikana selvitetään yhteistyömahdollisuudet naapurikuntien kanssa.
- - Yhtiö on mukana kuntien TE2024-uudistuksessa yritys- ja työnantajapalveluiden osalta.

Keuruun Toimitilat Oy

Keuruun Toimitilat Oy on kokonaan Keuruun kaupungin omistama kiinteistöyhtiö. Sen tehtävänä on rakentaa, ostaa ja myydä sekä hallita omistus- ja vuokraoikeuden nojalla kiinteistöjä ja huoneistoja vuokrattavaksi.

Keuruun Toimitilat Oy:n tavoitteet vuodelle 2024:

- Keuruun toimitilat Oy:n tavoitteena päästä positiiviseen tulokseen verotuksellisesti.
- Talouden tasapainottamiseksi yhtiön omistamien kohteiden myynnistä tulee tehdä selvitys ja laskelmat, joiden perusteella selvitetään, mitä on taloudellisesti järkevää myydä ja mitä ei.

- Yhtiö selvittää yhdessä kaupungin kanssa toimintakulujen karsimista vuonna 2023 tehdyn erillisselvityksen pohjalta.

Keuruun Asunnot Oy

Keuruun Vuokra-asunnot -liikelaitos toimii yhtiönä 1.1.2024 alkaen. Yhtiön on tarkoitus ostaa toimitusjohtajan työpanos kaupungilta.

Keuruun Vuokra-asunnot Oy:n tavoitteet vuodelle 2024:

- Käyttöaste on 95 prosenttia.
- Tulevan yhtiön pääoman tuottovaade on kaksi prosenttia.

Keuruun Jäähalli Oy

Keuruun Jäähalli Oy on vuonna 1995 perustettu yhtiö, jonka tehtävänä on omistaa ja hallita jäähallirakennusta ja harjoittaa sen yhteydessä kioski- ja kahvilatoimintaa. Keuruun Jäähalli Oy:ssä kaupungin omistusosuus on 46,67 %, Keuruun Pallo ry:n osuus on 53,33 %. Kaupungilla on yhtiössä määräysvalta yhtiöjärjestyksen perusteella.

Keuruun Jäähalli Oy:n tavoitteet vuodelle 2024:

- Omistusjärjestelyjen selkiyttäminen ja taloudellisen tilanteen vakauttaminen.
- Yhtiö tarkistaa hinnat ja korjaa ne nykytilanteen edellyttämälle tasolle.
- Vuonna 2023 aloitetun erillisselvityksen myötä sovittujen toimenpiteiden käynnistäminen.

Muut tytäryhteisöt

Kiinteistö Oy Kurkihaka ja Asunto Oy Puskuri sulautetaan Keuruun Asunnot Oy:öön 1.1.2024.