

## Käyttösuunnitelma 2025

### KUNNANHALLITUS

Tulosalueiden ja -yksiköiden tilivelvollinen on kunnanjohtaja

#### 1. Valtuusto tulosalue C115 Hallintopalvelut

Hallintopalvelut					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	560,5	509,9	<b>514,3</b>	338,9	339,4
Tuet ja avustukset	4,0	9,0	<b>16,7</b>	16,7	16,7
Muut toimintatuotot	104,3	1,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Valmisteverastojen muutos	-7,2	-2,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
<b>Toimintatulot</b>	<b>661,6</b>	<b>517,9</b>	<b>531,0</b>	<b>355,6</b>	<b>356,1</b>
Henkilöstökulut	-394,1	-415,0	<b>-418,1</b>	-418,6	-426,1
Palvelujen ostot	-436,7	-482,6	<b>-368,4</b>	-340,5	-340,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4,9	-5,4	<b>-5,1</b>	-5,1	-5,1
Muut toimintakulut	-51,8	-47,6	<b>-50,6</b>	-51,3	-51,3
<b>Toimintamenot</b>	<b>-887,6</b>	<b>-950,7</b>	<b>-842,2</b>	<b>-815,5</b>	<b>-823,0</b>
<b>Toimintakate (Netto)</b>	<b>-225,9</b>	<b>-432,8</b>	<b>-311,3</b>	<b>-459,9</b>	<b>-467,0</b>
Laskennalliset kustannukset					
Poistot ja arvonalentumiset	-31,7	-46,5	<b>-32,1</b>	-26,6	-11,4
<b>Tulosalueen kokonaiskustannukset</b>	<b>-257,6</b>	<b>-479,3</b>	<b>-343,4</b>	<b>-486,5</b>	<b>-478,4</b>

#### Palvelusuunnitelma (kv)

Hallintopalveluiden tulosalueelle kuuluvat kunnanvaltuusto, kunnanhallitus, hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut (hallintopalvelujen toimiala). Toimiala valmistelee ja panee täytäntöön mm. kunnanhallituksen ja -valtuuston päätökset, hoitaa muut yleishallintotehtävät, kaavoituksen, talous- ja henkilöstöhallinnon tehtävät.

**Valtuuston sitovat tavoitteet**

<b>Tulosalue: Hallintopalvelut, Strategiaohjelma: Hyvinvoinnin ja elinvoiman edistäminen 2030</b>		
<b>Strategiatavoite: Hyvinvointi</b>		
<b>Strategiasta johdettu vaikuttavuus-/palvelutavoite</b>	<b>Tulosalueen tavoite ja toimenpide</b>	<b>Mittari, tunnusluku/tavoitearvo</b>
Vahvistamme hyvinvointia.	Työterveyshuollon toimintasuunnitelma ja työsuojelun toimintasuunnitelma	Toteutuneet työpaikkaselvitykset.
	Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma	Laadittu vuoden 2025 loppuun mennessä ja jalkautetaan osaksi normaalia henkilöstöpolitiikkaa.
Otamme kuntalaiset ja henkilöstön aktiivisesti mukaan kehitystyöhön	Toimialakohtaiset henkilöstöpalaverit; kuntalaisten kuulemiset	Toteutuneet palaverit; kuntalaisille on tarjolla monipuolisia osallistumisen mahdollisuuksia
Panostamme hallinnon avoimuuteen ja tiedolla johtamiseen.	Valmistelussa selvitetään päätöksentekoa varten tarvittavat asiat kattavasti ja tietoon pohjautuen.	Sujuva päätöksenteko.
Henkilöstö voi hyvin.	Säännölliset kehityskeskustelut. Henkilöstölle tarpeiden mukainen koulutus osaamisen lisäämiseksi.	Henkilöstökertomus. Koulutuspäivien määrä. Poissaolojen määrä
<b>Strategiatavoite: Elinvoima</b>		
<b>Strategiasta johdettu vaikuttavuus-/palvelutavoite</b>	<b>Tulosalueen tavoite ja toimenpide</b>	<b>Mittari, tunnusluku/tavoitearvo</b>
Vahvistamme kunnan vetovoimaa positiivisella kuntakuvalla.	Aktiivinen tiedottaminen ja markkinointi varatuin resurssein. Viestintämme on nopeaa ja monikanavaista.	Tiedotteiden määrä
Meillä on toimivat ja monipuoliset sähköiset palvelut.	Asianhallinnan sähköisen arkistoinnin ja sähköisen sopimushallinnan kehittäminen.	Sähköisten prosessien kehittäminen.
Kaavoitus ja maankäyttö on suunnitelmallista ja sujuvaa	Kaavamuuutostyö käynnistyy vuoden 2025 aikana	Hyväksytty yleis- ja asemakaava.
<b>Strategiatavoite: Vakaa ja tasapainoinen kuntatalous</b>		
<b>Strategiasta johdettu vaikuttavuus-/palvelutavoite</b>	<b>Tulosalueen tavoite ja toimenpide</b>	<b>Mittari, tunnusluku/tavoitearvo</b>
Talouden tasapainottamiseksi teemme jatkossakin toiminnallisia ja taloudellisia muutoksia	Noudatetaan valtuuston 9.8.2022 hyväksymää tasapainottamisohjelmaa.	Tasapainottamisohjelman toteutuminen ja muutosneuvottelutuloksen toimeenpano
Omistajaohjaksella huolehdimme siitä, että Lemin kunnan tytäryhteisöjen toiminassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.	Omistajaohjaukseen luodaan yhtenäinen ja tehokkaampi omistajaohjauksen malli	Uudistettu toimintamalli

## Lautakunta tulosityksikkö D105 Kunnanvaltuusto

Kunnanvaltuusto					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
4200 Luottamushenkilöiden palkkiot	-3,2	-7,8	<b>-7,8</b>	-7,8	-7,8
4201 Työntekijöiden kokouspalkkiot	-0,6	-0,7	<b>-0,7</b>	-0,7	-0,7
4202 Vuosipalkkiot	-2,1	-4,2	<b>-2,1</b>	-2,1	-2,1
4530 KuEL, palkkaperusteinen	-0,5	0,0	<b>-0,5</b>	-0,5	-0,5
4535 VEL-maksut	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4601 Sotu-maksut	0,0	-0,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4602 Tapaturmavakuutusmaksut	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4603 Työttömyysvakuutusmaksut	0,0	-0,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4604 Taloudellinen tuki	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Henkilöstökulut	-6,4	-12,8	<b>-11,1</b>	-11,1	-11,1
5100 Asiantuntijapalvelut	-0,1	-2,0	<b>-2,0</b>	-2,0	-2,0
5280 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-0,9	-1,0	<b>-1,0</b>	-1,0	-1,0
5320 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	0,0	-2,0	<b>-2,0</b>	-2,0	-2,0
5345 ICT-palvelut	-8,2	-8,7	<b>-13,7</b>	-13,7	-13,7
5420 SISäiset tukipalvelut	-0,4	-1,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Palvelujen ostot	-9,5	-14,8	<b>-18,7</b>	-18,7	-18,7
5540 Elintarvikkeet	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6140 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-4,6	-4,4	<b>-4,4</b>	-4,4	-4,4
Muut toimintakulut	-4,6	-4,4	<b>-4,4</b>	-4,4	-4,4
Toimintamenot	-20,7	-32,1	<b>-34,2</b>	-34,2	-34,2
Toimintakate (Netto)	-20,7	-32,1	<b>-34,2</b>	-34,2	-34,2

Tulosityksikkö D105 Kunnanvaltuusto sisältää kustannuspaikan 1040 kunnanvaltuusto.

Palveluluokka 1101 Yleishallintopalvelut. Palvelukuvaus: Ensisijaisesti lakiperusteiset yleiseen hallintoon liittyvät palvelut. Huomautus: Kunnan demokratiapalvelut. Kunnan ylintä päätäntä- ja toimeenpanovaltaa käyttävien hallintoviranomaisten toiminnot: kunnanvaltuusto, -hallitus ja -johtaja sekä näiden toimintojen keskitetyt valmistelutehtävät (esim. kunnanjohtajan sihteeri).

Ict-palveluissa on määräraha 21 valtuutetun lisenssi- yms. ict-palvelukuluihin ja määrärahaa on lisätty johtuen lisenssipakettimuutoksesta. Uusi valtuusto aloittaa 1.6.2025 ja uuden valtuuston asiantuntijapalveluihin ja koulutuksiin on varattu määräraha.

## Lautakunta tulosityksikkö D115 Kunnanhallitus

Kunnanhallitus					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
3100 Myyntituotot/Vaihto-omaisuus	41,7	17,7	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3110 Muut myyntituotot	136,3	135,6	<b>150,0</b>	0,0	0,0
<b>Myyntituotot</b>	<b>178,1</b>	<b>153,3</b>	<b>150,0</b>	0,0	0,0
3571 SIS tuet ja avustukset (muilta)	0,5	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
<b>Tuet ja avustukset</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3760 Käyttöomaisuuden myyntivoitot	10,4	1,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
<b>Muut toimintatuotot</b>	<b>10,4</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3890 Varastojen lis/vähennys	-7,2	-2,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
<b>Valmistevarastojen muutos</b>	<b>-7,2</b>	<b>-2,0</b>	<b>0,0</b>	0,0	0,0
<b>Toimintatulot</b>	<b>181,7</b>	<b>152,3</b>	<b>150,0</b>	0,0	0,0
4010 Vakinaisten palkat	-84,2	-87,4	<b>-89,2</b>	-91,1	-92,9
4025 Lomarahat	-5,1	-5,3	<b>-5,4</b>	-5,5	-5,6
4030 Kertapalkkio	-0,5	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4200 Luottamushenkilöiden palkkiot	-5,4	-10,6	<b>-7,8</b>	-7,8	-7,8
4201 Työntekijöiden kokouspalkkiot	-0,9	-0,7	<b>-0,7</b>	-0,7	-0,7
4202 Vuosipalkkiot	-2,2	0,0	<b>-2,2</b>	-2,2	-2,2
4401 Jaksotetut palkat	-5,8	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4530 KuEL, palkkaperusteinen	-16,1	-16,2	<b>-16,4</b>	-16,8	-17,1
4532 Tasausmaksu	-3,7	-3,7	<b>-3,1</b>	-3,2	-3,1
4540 Jaksotetut eläkekulut	-1,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4601 Sotu-maksut	-1,4	-1,2	<b>-1,1</b>	-1,2	-1,2
4602 Tapaturmavakuutusmaksut	-0,4	-0,5	<b>-0,3</b>	-0,3	-0,3
4603 Työttömyysvakuutusmaksut	-1,2	-1,2	<b>-0,6</b>	-0,6	-0,7
4604 Taloudellinen tuki	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4605 Jaksotetut henkilösivukulut	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
<b>Henkilöstökulut</b>	<b>-127,9</b>	<b>-126,9</b>	<b>-126,9</b>	-129,3	-131,5
5100 Asiantuntijapalvelut	-0,2	-5,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5110 Painatukset, ilmoitukset, markki	-1,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5140 Posti- ja kuriiripalvelut	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5280 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-3,5	-3,5	<b>-3,7</b>	-3,7	-3,7
5285 Majoitus- ja ravitsemispalvelu	-0,4	-1,0	<b>-1,3</b>	-1,3	-1,3
5320 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-2,2	-5,0	<b>-5,0</b>	-5,0	-5,0
5345 ICT-palvelut	-1,2	-1,7	<b>-2,0</b>	-2,0	-2,0

### Kunnanhallitus

Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
5350 Muut palvelut	-5,8	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5420 SISäiset tukipalvelut	-8,4	-9,1	<b>-9,9</b>	-8,0	-8,0
Palvelujen ostot	-22,8	-25,3	<b>-21,9</b>	-20,0	-20,0
5540 Elintarvikkeet	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5620 Kalusto	-0,3	-0,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5790 Muu materiaali	-0,3	-0,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-0,6	-1,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6125 SISäiset vuokratulot	-5,5	-7,7	<b>-7,7</b>	-7,8	-7,8
6140 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-0,4	-0,8	<b>-1,0</b>	-1,0	-1,0
6290 Muut kulut	-2,5	-1,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Muut toimintakulut	-8,4	-9,5	<b>-8,7</b>	-8,8	-8,8
Toimintamenot	-159,7	-162,7	<b>-157,5</b>	-158,1	-160,4
Toimintakate (Netto)	22,0	-10,4	<b>-7,5</b>	-158,1	-160,4

Tulosityksikkö D115 Kunnanhallitus sisältää kustannuspaikat 1060 Kunnanhallitus ja 1065 Kunnanjohtaja. [Palveluluokka 1101 Yleishallintopalvelut](#).

#### Tasetili 2568 Etsivä vanhustyö

10.2.2025 § 24 Kunnanhallitus nimeää toimikuntaan kunnanhallituksen puheenjohtajan, kunnanjohtajan ja hyvinvointikoordinaattorin.

Kunnanhallitus päättää lisäksi, että Karstisen perintövaroja voidaan käyttää etsivään vanhustyöhön, kuten Etelä-Karjalan hyvinvointialueen sekä maakunnallisen yhteistyökumppanin Muisti Ry:n järjestämiin tilaisuuksiin ja tapahtumiin. Tilaisuuksia järjestetään kuukausittain.

Perintövarjoa voi myös käyttää ikääntyneiden hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen tärkeitävien tarvikkeiden hankintaan. Perintövarojen käyttö on voimassa toistaiseksi.

#### Lautakunnan tavoitteet:

Hallintosäntö 4 § mukaan kunnanhallituksen puheenjohtaja vastaa siitä, että kunnanjohtajan kanssa käydään vuosittain tavoite- ja arviointikeskustelut.

## Lautakunta tulosityksikkö D125 Hallintopalvelut

Hallintopalvelut					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
3025 SISäiset myyntituotot	51,5	32,4	<b>28,4</b>	28,4	28,4
3110 Muut myyntituotot	0,0	0,0	<b>16,0</b>	0,0	0,0
Myyntituotot	51,5	32,4	<b>44,4</b>	28,4	28,4
3570 Tuet ja avustukset (muilta)	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3571 SIS tuet ja avustukset (muilta)	0,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Tuet ja avustukset	0,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3790 Muut tuotot	93,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Muut toimintatuotot	93,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Toimintatulot	145,9	32,4	<b>44,4</b>	28,4	28,4
4010 Vakinaisten palkat	-93,0	-103,5	<b>-113,0</b>	-109,2	-111,4
4025 Lomarahat	-3,2	-5,9	<b>-5,2</b>	-5,4	-5,5
4030 Kertapalkkio	-1,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4401 Jaksotetut palkat	-6,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4530 KuEL, palkkaperusteinen	-16,8	-19,1	<b>-19,9</b>	-19,3	-19,7
4532 Tasausmaksu	-4,5	-5,5	<b>-3,9</b>	-3,7	-3,7
4540 Jaksotetut eläkekulut	-1,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4601 Sotu-maksut	-1,8	-1,4	<b>-1,4</b>	-1,3	-1,4
4602 Tapaturmavakuutusmaksut	-0,4	-0,5	<b>-0,4</b>	-0,3	-0,4
4603 Työttömyysvakuutusmaksut	-0,8	-1,4	<b>-0,8</b>	-0,7	-0,8
4604 Taloudellinen tuki	0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4605 Jaksotetut henkilösivukulut	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4702 Tapaturmakorvaukset	1,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Henkilöstökulut	-127,6	-137,4	<b>-144,6</b>	-140,1	-142,8
5100 Asiantuntijapalvelut	-20,9	-61,1	<b>-34,1</b>	-17,0	-17,0
5110 Painatukset, ilmoitukset, markki	-1,7	-1,0	<b>-0,2</b>	0,0	0,0
5140 Posti- ja kuriiripalvelut	-1,7	-3,0	<b>-3,0</b>	-3,0	-3,0
5150 Puhelin ym. telekulut	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5210 Vakuutukset	-7,0	-7,0	<b>-5,2</b>	-5,2	-5,2
5220 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut	0,0	0,0	<b>-0,2</b>	-0,2	-0,2
5260 Kon. ja kal. rak. ja kunnossap	-1,7	0,0	<b>-2,3</b>	-2,3	-2,3
5280 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-7,5	-10,2	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5285 Majoitus- ja ravitsemispalvelu	-0,9	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5320 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-1,3	-4,0	<b>-4,0</b>	-4,0	-4,0

### Hallintopalvelut

Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
5330 Osuus verotuskustannuksiin	-29,9	-32,0	<b>-31,1</b>	-31,1	-31,1
5340 Muut yhteistoimintaosuudet	-109,8	-113,6	<b>-19,0</b>	-19,0	-19,0
5345 ICT-palvelut	-25,9	-35,4	<b>-31,4</b>	-31,4	-31,4
5350 Muut palvelut	-3,3	-4,0	<b>-4,0</b>	-4,0	-4,0
5420 SISäiset tukipalvelut	-7,9	-9,7	<b>-11,3</b>	-9,6	-9,5
Palvelujen ostot	-219,7	-281,0	<b>-145,8</b>	-126,8	-126,7
5510 Toimistotarvikkeet	-1,8	-0,8	<b>-0,5</b>	-0,5	-0,5
5530 Kirjallisuus	-0,2	0,0	<b>-0,7</b>	-0,7	-0,7
5531 Lehdet	-0,7	-0,1	<b>-0,9</b>	-0,9	-0,9
5540 Elintarvikkeet	-0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5565 Hoitotarvikkeet	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5620 Kalusto	-0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5790 Muu materiaali	-0,7	-0,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3,9	-1,4	<b>-2,1</b>	-2,1	-2,1
6125 SISäiset vuokratulot	-22,4	-22,9	<b>-27,1</b>	-27,2	-27,3
6140 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-0,2	-0,5	<b>-0,5</b>	-0,5	-0,5
6150 Leasingvuokrat	-0,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6290 Muut kulut	-5,2	-0,7	<b>-0,5</b>	-0,5	-0,5
Muut toimintakulut	-28,5	-24,1	<b>-28,1</b>	-28,2	-28,3
Toimintamenot	-379,7	-443,9	<b>-320,6</b>	-297,2	-299,9
Toimintakate (Netto)	-233,8	-411,5	<b>-276,2</b>	-268,8	-271,5

Tulosyksikkö D125 Hallintopalvelut sisältää kustannuspaikat 1125 Hallintopalvelut, 1135 Ict-palvelut (apukustannuspaikka), 1275 Muu yleishallinto, 1300 Yleiskaavoitus ja 1302 Asemakaavoitus. Palveluluokka 1101 Yleishallintopalvelut. Palvelukuvaus: Kunnan strategista, laaja-alaista ja pitkän aikavälin kehittämistä ja suunnittelua tukevat palvelut sekä niitä tukeva tiedonhankinta ja jalostus. Edellä kuvattuja palveluita ovat kuntastrategian valmistelu, laadinnan ohjaus, seuranta sekä näiden kehittäminen. Lisäksi palveluluokkaan kuuluvat myös kuntastrategiaa toteuttavien poikkihallinnollisten erillisohjelmien ja -suunnitelmien laadinta sekä kunnan edunvalvonta. Strategisen tason kuntakehityspalvelut kuuluvat yleishallintoon siltä osin, kun ne eivät ole jotain muuta varsinaista palvelua, kuten elinkeinojen edistämistä. Palveluluokkaan sisältyy myös konserniohjaus - ja valvonta. Varautuminen ja valmiussuunnittelu. Palveluluokalla raportoidaan kuntien väestönsuojelu, kuten yleiset väestösuojat sekä kuntien varautumiseen liittyvät johtokeskukset, jotka eivät kuulu pelastuslaitoksen tehtäviin. Tiedonohjaussuunnitelman mukainen keskitetty asianhallinta, tiedonhallinta, arkistointi, arkiston tietopalvelu ja päätösten tiedoksi antaminen. Verotuskustannukset. Palveluluokka 4101 Asemakaavoitus. Palvelukuvaus:

Alueen tulevan käytön yksityiskohtainen määrittelemine: mitä säilytetään, mitä saa rakentaa, mihin ja millä tavalla. Huomautus: Kaavassa osoitetaan esimerkiksi rakennusten sijainti, koko ja käyttötarkoitus. Asemakaava voi koskea kokonaista asuntoaluetta asuin-, työ- ja virkistysalueineen tai joskus vain yhtä tonttia. Palveluluokkaan sisältyvät myös ranta-asemakaavoituksesta kunnalle mahdollisesti aiheutuvat kustannukset. Palveluluokkaan kuuluvat myös poikkeamispäätökset asemakaavasta. Palveluluokkaan kuuluvat myös asemakaavoituksen tai rakennusviranomaisten päätöksen mukainen nimistön ja osoitteiston rekisteröinti ja ylläpito. 4102 Yleiskaavoitus. Palvelukuvaus: Yhdyskunnan eri toimintojen, kuten asutuksen, palvelujen ja työpaikkojen sekä virkistysalueiden sijoittamisen yleispiirteinen ohjaaminen ja toimintojen yhteensovittaminen maankäytön suunnitelmalla. Yleiskaava voi olla myös tarkempi, suoraan rakentamista ohjaava. Huomautus: Palveluluokkaan sisältyvät myös suoraan rakentamista ohjaavat yleiskaavat, rantayleiskaavat ja tuulivoimayleiskaavat. Palveluluokkaan kuuluvat myös suunnittelutarveratkaisut sekä poikkeamispäätökset ranta- ja yleiskaavaan.

**Kustannuspaikka 1125 Hallintopalveluissa** on määrärahavaraukset keskitetystä asiahallinnan, arkistoinnin ja toimielinten päätöksentekoa palvelevasta toiminnasta (hallinnon asiantuntijan, hallintosihteerin ja 50 % talousasiantuntijan palkkauskulut).

Osuus verotuskustannuksiin on määräraha Lain verohallinnosta 6:30 §:n mukaan määräytyvään kunnan osuuteen verotuskustannuksista.

Ict-palveluissa ja leasingvuokrissa ovat määrärahat mm. Dynastyn asianhallinta-, arkisto- ja sopimuksenhallinta ja sähköinen allekirjoitus -ohjelmistoihin, kotisivujen ylläpitoon ja hallinnon laitteistoihin liittyvät palvelut.

**Kustannuspaikka 1275 Muu yleishallinto** on vakuutuksissa määräraha keskitetysti hoidettuihin kunnan vastuu- ja henkilövakuutusmaksuihin. Kiinteistöjen omaisuusvakuutusmaksut kirjataan ao. kiinteistön kustannuspaikalle. Muissa yhteistoimintaosuuksissa on määrärahat Suomen Kuntaliiton jäsenmaksuun ja seudulliseen hankintatoimeen. Ict-palveluissa on varaus Kuntanet Väestö -ohjelmaan ja Visma Sign palveluun sekä kahteen Virve-liittymään. Muissa kuluissa on varaus Musiikki-, Teosto- ja Kopiosto lupamaksuihin.

**Kustannuspaikka 1300 Yleiskaavoitus** on varattu 8 400 euron määräraha (Vhp kj 13.6.2024)

Kaavamuutokset 2024 projekti (H02) sisältää Kivijärven rantaosayleiskaavan, Pien-Saimaan osayleiskaavan, Kirkonkylän alueen yleiskaavan, Pienten järvien ja Lemmin litiän tienvarsialueiden rantaosayleiskaavan, Nuorakosken ranta-asemakaavan, Kuukanniemen, Tuomelankankaan asemakaavan, litiän tienvarsialueen osayleiskaavan kaavamuutoksia ja lisäksi on ELY:n kanssa tarkistettava, ettei kaavoitus estä/hankaloita MT 380/JKPP:n toteutusta.)

**Kustannuspaikka 1302 Asemakaavoitus** on 23 800 euron määräraha.

Yleiskaavoituksessa kerrotun Kaavamuutokset 2024 -projektin (H02) asemakaavoituksen osuus on 8 300 euroa ja Kuukanniemen asemakaavoituksen 15 500 euroa (vhp 13/2021).



## Lautakunta tulosityksikkö D135 Talous- ja henkilöstöpalvelut

Talous -ja henkilöstöpalvelut					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
3025 SISäiset myyntituotot	298,4	324,2	<b>319,9</b>	310,5	311,0
3026 Sisäiset tulot ei tilastoon	32,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Myyntituotot	331,0	324,2	<b>319,9</b>	310,5	311,0
3570 Tuet ja avustukset (muilta)	19,5	9,0	<b>16,7</b>	16,7	16,7
3571 SIS tuet ja avustukset (muilta)	-16,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Tuet ja avustukset	2,8	9,0	<b>16,7</b>	16,7	16,7
3725 SISäiset vuokratuotot	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3790 Muut tuotot	0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Muut toimintatuotot	0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Toimintatulot	334,0	333,2	<b>336,6</b>	327,2	327,7
4010 Vakinaisten palkat	-97,5	-101,6	<b>-102,4</b>	-104,5	-106,5
4020 Opettajien palkat VEL:n al	-1,2	-1,2	<b>-1,2</b>	-1,2	-1,2
4021 Opettajien palkat KUEL:n al	-1,5	-1,0	<b>-1,0</b>	-1,0	-1,0
4025 Lomarahat	-5,7	-5,9	<b>-5,8</b>	-6,0	-6,1
4030 Kertapalkkio	-1,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4200 Luottamushenkilöiden palkkiot	0,0	-0,4	<b>-0,4</b>	-0,4	-0,4
4301 Opettajien sijaiset	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4401 Jaksotetut palkat	0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4530 KuEL, palkkaperusteinen	-17,1	-19,0	<b>-18,4</b>	-18,8	-19,2
4531 KuEL, eläkemenoperusteinen	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4532 Tasausmaksu	-4,6	-5,3	<b>-3,6</b>	-3,7	-3,7
4535 VEL-maksut	-0,2	-0,2	<b>-0,2</b>	-0,2	-0,2
4540 Jaksotetut eläkekulut	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4601 Sotu-maksut	-1,6	-1,4	<b>-1,3</b>	-1,3	-1,3
4602 Tapaturmavakuutusmaksut	-0,5	-0,5	<b>-0,3</b>	-0,3	-0,3
4603 Työttömyysvakuutusmaksut	-1,4	-1,4	<b>-0,7</b>	-0,7	-0,7
4604 Taloudellinen tuki	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4605 Jaksotetut henkilösivukulut	0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Henkilöstökulut	-132,2	-138,0	<b>-135,5</b>	-138,1	-140,6
5085 Rahoitus- ja pankkipalvelut	-5,1	-4,3	<b>-4,3</b>	-4,3	-4,3
5100 Asiantuntijapalvelut	-5,0	-4,6	<b>-4,6</b>	-4,6	-4,6
5105 Toimistopalvelut	-94,6	-87,5	<b>-79,6</b>	-79,6	-79,6
5210 Vakuutukset	0,0	-0,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0

<b>Talous -ja henkilöstöpalvelut</b>					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
5280 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	0,0	-0,2	<b>-0,2</b>	-0,2	-0,2
5285 Majoitus- ja ravitsemispalvelu	-0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5300 Työterveydenhuolto	-37,0	-23,9	<b>-33,0</b>	-33,0	-33,0
5320 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	0,0	-4,0	<b>-16,5</b>	-9,5	-9,5
5345 ICT-palvelut	-35,3	-36,9	<b>-43,8</b>	-43,8	-43,8
5350 Muut palvelut	-4,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5420 Sisäiset tukipalvelut	-3,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Palvelujen ostot	-184,7	-161,5	<b>-182,0</b>	-175,0	-175,0
5530 Kirjallisuus	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5540 Elintarvikkeet	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5790 Muu materiaali	0,0	-3,0	<b>-3,0</b>	-3,0	-3,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-0,3	-3,0	<b>-3,0</b>	-3,0	-3,0
6125 Sisäiset vuokratulot	-9,5	-9,0	<b>-8,8</b>	-9,2	-9,2
6140 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-0,3	-0,6	<b>-0,6</b>	-0,6	-0,6
6150 Leasingvuokrat	-0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6290 Muut kulut	-0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Muut toimintakulut	-10,3	-9,6	<b>-9,4</b>	-9,8	-9,8
Toimintamenot	-327,5	-312,1	<b>-329,9</b>	-326,0	-328,5
Toimintakate (Netto)	6,6	21,1	<b>6,7</b>	1,2	-0,8

Tulosyksikkö D135 Talous- ja henkilöstöpalvelut sisältää kustannuspaikat 1140 Kirjanpito, 1142 Palkanlaskenta, 1199 Hallinnon hankkeet ja 1200 Muu henkilöstöhallinto. Palveluluokka 5501 Tukipalvelu. Palvelukuvaus: Palveluluokituksen apuluokka. Tukipalvelukustannukset voidaan raportoida tällä palveluluokalla, minkä jälkeen kustannukset kohdistetaan varsinaisille palveluluokille sisäisellä laskutuksella tai vyöryttämällä.

**Kustannuspaikka 1140 Kirjanpito** on määräraha laskentasihteerin ja talousasiantuntijan (50 %) henkilöstökuluihin. Toimistopalveluissa on määrärahat taloushallintopalveluiden ostopalveluihin (maksuliikenne, kirjanpito, ostoreskontra, myyntireskontra). Talousarvion laadinnan jälkeen on tullut tieto

ICT-palveluissa ja leasingvuokrissa on määrärahat laitevuokrien lisäksi tukipalveluihin, ohjelmistopäivityksiin ja järjestelmä-, käyttäjä- ja laitetuki- sekä Saas-palveluihin.

**Kustannuspaikka 1142 Palkanlaskenta** on määrärahat palkanlaskennan henkilöstökustannuksiin. Ict-palveluissa on määrärahat mm. palkkahallinnon järjestelmäpalveluihin, hr-ylläpitoon ja verkkopalkkaan sekä järjestelmä-, käyttäjä- ja laitetukipalveluihin.

**Kustannuspaikka 1200 muu henkilöstöhallinnon kustannuspaikalla** on määrärahat yhteistyötoimikunnan ja työsuojelun henkilöstökuluihin. Työterveyshuollon määrärahat 33 000 euroa jaetaan sisäisellä muistiolla aiheuttamisperiaatteen/laskun liitteen mukaan. Työsuojelukoulutuksiin on varattu 1 500 euroa ja työnohjaukseen 7 000 euroa. Työtoimintaan on varattu 3 000 euroa ja ePassi 5 500 euroa + 600 euroa toimistokuluihin.

### Tunnuslukuja

Hallintopalvelut	TP 2023	TA 2024	TA 2025	T S 2026	T S 2027
Valtuuston kokoukset	4	8	8	8	8
Valtuusto käsitellyt asiat	60	60	60	60	60
Kunnanhallituksen kokoukset	17	16	16	16	16
Kunnanhallituksen käsitellyt asiat	182	215	215	215	215
Henkilöstö	6	6	6	6	6

## 2. Valtuusto tulosalue C120 Elinvoimapalvelut

<b>Elinvoimapalvelut</b>					
<b>Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)</b>	<b>TP 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TS 2026</b>	<b>TS 2027</b>
Myyntituotot	0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Tuet ja avustukset	30,6	28,9	<b>0,0</b>	0,0	0,0
<b>Toimintatulot</b>	<b>30,9</b>	<b>28,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Henkilöstökulut	-36,8	-37,7	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Palvelujen ostot	-51,8	-50,5	<b>-319,1</b>	-315,8	-315,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7,5	-0,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Avustukset	-173,8	-177,5	<b>-279,1</b>	-279,1	-279,1
<b>Toimintamenot</b>	<b>-270,0</b>	<b>-265,9</b>	<b>-598,2</b>	<b>-594,9</b>	<b>-594,9</b>
<b>Toimintakate (Netto)</b>	<b>-239,1</b>	<b>-237,0</b>	<b>-598,2</b>	<b>-594,9</b>	<b>-594,9</b>
Laskennalliset kustannukset					
Poistot ja arvonalentumiset	-63,2	-63,2	<b>-63,2</b>	-63,2	-63,2
<b>Tulosalueen kokonaiskustannukset</b>	<b>-302,2</b>	<b>-300,2</b>	<b>-661,4</b>	<b>-658,1</b>	<b>-658,1</b>

### Palvelusuunnitelma (kv)

Elinvoimapalvelut -tulosalueen tulosityksikköjä ovat elinvoimapalvelut ja työllisyys-/kotoutumispalvelut.

### Elinvoimapalvelut

Elinvoimapalveluissa kehittämistyötä pyritään tekemään hyödyntämällä yhteistyö muiden toimijoiden kanssa esimerkiksi erilaisten hankkeiden kautta. Lemin kunta on eri päätöksillään mukana erilaisissa maakunnan ja muiden kuntien hallinnoimissa hankkeissa sopivien resurssien puitteissa.

Maaseutuyrittäjiä tuetaan avustuksin. Uusien yritysten sijoittumista kunnan alueille ja kiinteistöihin edistetään kunnan käytettävissä olevilla keinoilla. Yritysneuvonnan tukemiseksi hankitaan ostopalvelua esimerkiksi Pro-Agrian ja Business Mill:n kautta. TE24 -uudistuksen kautta kunnat kehittävät yhteistä toimintamallia, joka olisi yhteneväinen koko maakunnan alueella.

Kunnan markkinointia voidaan tehdä hyvin rajallisesti 8 000 euron määrärahan puitteissa. Markkinointitarkoituksessa tehtävät urheilijasponsorointisopimukset rajataan siten, että niitä tehdään vain harkitusti ja vain Lemillä kirjoilla olevien henkilöiden kanssa.

Joukkoliikenteessä (Savitaipale-Lemi-Lappeenranta) kunnalla on Kaakkois-Suomen Ely-keskuksen kanssa yhteistyösopimus. Kunta jakaa yksityistieavustuksia järjestäytyneille

tiekunnille. Tiekuntien perusparannushankkeisiin haetaan erikseen avustusta ja avustuksessa käytetään harkintaa määrärahan puitteissa.

### **Työllisyys-/kotoutumispalvelut**

Etelä-Karjalan työllisyyspalvelut on Lappeenrannan kaupungin taseyksikkö 1.1.2025.

Etelä-Karjalan työllisyyspalveluiden talousarvio on valmisteltu kaupunginhallituksen antamiin kehyksiin sovitettuna. Menojen budjetointi on ensimmäiselle talousarviovuodelle monilta osin arvionvaraista. Kaupunki on kuitenkin saanut muun muassa siirtyvän henkilöstön palkkatiedot ja siirtyvien vuokrasopimusten tiedot. Työllisyysmäärärahasta Etelä-Karjalaan tänä vuonna kohdentuvasta osuudesta on saatu melko kattava arvio. Suurimmista menoeristä on talousarvion pohjaksi siten kohtuullisen hyvä tieto. Kehyksiin sovitettu talousarvio kattaa siirtymävaiheessa työvoimaviranomaiseen siirtyvän henkilöstön palkkakulut. Myös työllisyysmääräraha eli työllisyystukiin, koulutuksiin ja valmennuksiin varattava määräraha voidaan pitää suunnilleen arvioidulla vuoden 2024 tasolla vuonna 2025. Valtionosuuden siirtymäajan rahoituksen vuosien 2026 ja 2027 aikana supistaa kehystä. Työllisyyspalvelut laatii vuoden 2025 aikana suunnitelman laskevaan kehykseen sopeutumiseksi.

Työllisyysalueen te-palveluiden maksuosuuksien kehys perustuu sopijakuntien yhteenlaskettuun te-palveluiden valtionosuuden laskennalliseen kustannukseen. Vuosina 2025-2026 on myös siirtymäajan rahoitus mukana. Kehys seuraa vuosittain laskennallisten vos-kustannusten muutosta.

Yhteistoimintaosuuksiin Lappeenrannan kaupungille on varauduttu 263 000 eurolla. Kunnan rahoitusosuuteen työttömyystuista on varauduttu 218 300 eurolla. Avustuksiin yhteisöille on varattu 2 800 euron tuki yrityksille kesätyöntekijöiden palkkaamiseen.

Lemin, Luumäen, Parikkalan, Rautjärven, Ruokolahden, Savitaipaleen ja Taipalsaaren kunnat ovat alustavasti suunnitelleet haettavaksi yhteistä työllisyyden edistämisen hanketta ESR+ ohjelman kautta. Kunnanhallitus päätti hyväksyä 14.10.2024 § 146 hankkeeseen liittyvän aiesopimuksen ja hyväksyi esitetyn omarahoitusosuuden (5 000 euroa/vuosi/kunta) ja sitoutuu omarahoitusosuuteen kolmen vuoden ajaksi (yhteensä 15 000 €) edellyttäen, että hankkeen muu rahoitus toteutuu hankehakemuksen mukaisesti.

TE2024-valmistelun rinnalla kulkee myös KOTO24-valmistelu. Uudistettu kotoutuslaki (681/2023) tulee voimaan 1.1.2025 yhtä aikaa TE-palvelujen uudistuksen kanssa. Uudistavassa laissa päävastuu kotoutumisesta siirtyy kunnille. Etelä-Karjalan työllisyysalue tulee vastaamaan myös Etelä-Karjalan maahanmuuttopalveluista.

Etelä-Karjalan maahanmuuttopalveluiden talousarvio on valmisteltu Lappeenrannan kaupunginhallituksen antamiin kehyksiin sovitettuna. Koto-palveluille on määriteltä laskennalliset yksikkökustannukset.

**Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet**

<b>Tulosalue: Elinvoimapalvelut, Strategiaohjelma: Hyvinvoinnin ja elinvoiman edistäminen 2030 mennessä</b>		
<b>Strategiatavoite: Hyvinvointi</b>		
<b>Strategiasta johdettu vaikuttavuus-/palvelutavoite</b>	<b>Tulosalueen tavoite ja toimenpide</b>	<b>Mittari, tunnusluku/tavoitearvo</b>
Tuemme ja mahdollistamme tapahtumia ja omaehtoisen toiminnan muotoja.	Järjestöavustukset, järjestöparlamentti	Myönnetyt avustukset ja pidetyt kokoukset.
Viestintämme on nopeaa ja monikanavaista.	Kehitetään kunnan internet -sivuja ja sosiaalisen median kanavia.	Tehty kehitystyö.
Teemme aktiivista yhteistyötä eri verkostoissa: yritysten ja muiden julkisorganisaatioiden kanssa.	Vahvistamme elinkeinoelämää ja luomme työtä. Yritysneuvontaa, uusia yrityksiä kunnan alueille.	Matala työttömyysaste < Etelä-Karjalan %, työttömien lkm < 140
<b>Strategiatavoite: Elinvoima</b>		
<b>Strategiasta johdettu vaikuttavuus-/palvelutavoite</b>	<b>Tulosalueen tavoite ja toimenpide</b>	<b>Mittari, tunnusluku/tavoitearvo</b>
Panostamme sujuviin liikenneyhteyksiin.	Yksityisteiden selkeä avustuksen jakoperuste.	Sitova määräraha on 50 000 euroa.
Teemme aktiivista yhteistyötä eri verkostoissa: yritysten ja muiden julkisorganisaatioiden kanssa.	Aktiivinen osallistuminen alueelliseen kehittämiseen.	Hankkeet, sitovat rahoitusosuudet 28 600 euroa
	Tuetaan maaseutuyrittäjiä.	Maaseutuyrittäjien tukemiseen on 6 500 euron määräraha.
	Osallistetaan yrittäjiä kunnan yhteiseen kehittämiseen.	Yhteinen joulunavaus, mahdolliset muut yhteistyössä järjestetyt tapahtumat.

## Lautakunta tulosityksikkö D120 Elinvoimapalvelut

<b>Elinvoimapalvelut</b>					
<b>Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)</b>	<b>TP 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TS 2026</b>	<b>TS 2027</b>
3110 Muut myyntituotot	0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Myyntituotot	0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Toimintatulot	0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4401 Jaksotetut palkat	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Henkilöstökulut	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5100 Asiantuntijapalvelut	-3,0	-5,0	<b>-6,0</b>	-6,0	-6,0
5110 Painatukset, ilmoitukset, markki	-5,1	-3,0	<b>-3,0</b>	-3,0	-3,0
5280 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	0,0	0,0	<b>-10,5</b>	-10,5	-10,5
5285 Majoitus- ja ravitsemispalvelu	-0,4	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5320 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-0,5	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5340 Muut yhteistoimintaosuudet	-24,4	-35,9	<b>-31,6</b>	-28,0	-28,0
5345 ICT-palvelut	-0,1	-0,4	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Palvelujen ostot	-33,6	-44,3	<b>-51,1</b>	-47,5	-47,5
5540 Elintarvikkeet	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5790 Muu materiaali	-2,6	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2,6	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6010 Avustukset kotitalouksille	-3,7	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6050 Avustukset yhteisöille	-60,0	-63,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6052 Muut avustukset yhteisöille	0,0	0,0	<b>-58,0</b>	-58,0	-58,0
Avustukset	-63,7	-63,0	<b>-58,0</b>	-58,0	-58,0
Toimintamenot	-99,9	-107,3	<b>-109,1</b>	-105,5	-105,5
Toimintakate (Netto)	-99,6	-107,3	<b>-109,1</b>	-105,5	-105,5

Tulosityksikkö D120 Elinvoimapalvelut sisältää kustannuspaikat 1071 Elinkeinojen edistäminen, 1077 Kunnan markkinointi, 1086 Yksityistieavustukset, 1097 Joukkoliikenne ja 1120 Muut yhteistyöhankkeet. Palveluluokka 5551 Elinkeinojen edistäminen. Palvelukuvaus: Elinkeinotoiminnan sekä matkailun edistäminen. Huomautus: Elinkeinopalveluihin sisältyvät kuntamarkkinointi ja sellainen markkinointi, joka ei selkeästi kohdistu johonkin muuhun varsinaiseen palveluun, esim. kulttuuritapahtuma, elinkeinoasiamiehen palvelut sekä muut kunnan tukimuodot elinkeinoelämälle. Matkailun edistämiseen sisältyvät mm. messujen järjestäminen, kunnan matkailijoille järjestämät palvelut. Palveluluokalle kohdistetaan myös

tietoverkkojen ylläpito. Palveluluokka 5301 Joukkoliikenne ja muut liikkumisen palvelut. Palvelukuvaus: Joukkoliikennepalvelun järjestämisen sekä muut liikkumisen palvelut.

**Kustannuspaikka 1071 Elinkeinojen edistäminen** on muissa avustuksissa yhteisöille varattu määrärahat 6 500 euroa Maaseutuylittäjien tukemiseen, muun elinkeinoelämän avustuksiin 1 500 euroa, 4 000 euron määräraha yhteistoimintaosuuksiin ja 12 000 euroa vuotuisiin poistoihin tietoverkoista.

**Kustannuspaikka 1077 Kunnan** markkinointia voidaan tehdä hyvin rajallisesti 8 000 euron määrärahan puitteissa. Markkinointitarkoituksessa tehtävät urheilijasponsorointisopimukset rajataan siten, että niitä tehdään vain harkitusti ja vain Lemillä kirjoilla olevien henkilöiden kanssa.

Vuosittain on ollut markkinointiyhteistyötä *Pesä Ysit ry:n kanssa*. Vuosille 2024-2026 on yhteistyösopimus Lappee-Kuninkuusravit, 1 000 e/v.

**Kustannuspaikka 1086 Yksityistieavustukset** on 50 000 euron määräraha.

**Kustannuspaikka 1097 Joukkoliikenne** on 10 500 euron määräraha matkustus- ja kuljetuspalveluissa reittipohjaisesta Ely-keskuksen ostoliikenteestä. Kunnan ja Kaakkois-Suomen Ely-keskuksen väliseen yhteistyösopimukseen liittyy rahoitussuunnitelmaliite. ELY-keskuksen kilpailutuksen liikenteiden kuukausikohtaisia sopimuskorvauksia indeksitarkistetaan neljä kertaa vuodessa aiemman vuosittaisen tarkistuskäytännön sijaan. Kustannuspaikalla käytetään tarkennetta 422 Muut kulj. linja-auto.

**Kustannuspaikka 1120 Muut yhteistyöhankkeet** määräraha 28 600 euroa.

Sitowise Lappeenrannan seudun liikenneturvallisuuskoordinaattori 2024-2025 määräraha asiantuntijapalveluissa on 1 000 euroa.

Yhteistoimintaosuuksin kunta on mukana seuraavissa hankkeissa:

11 100 euroa Leader Länsi-Saimaa ry , Viije tähe ratekia, rahoituskausi 2023-2027.

3 500 euroa Etelä-karjalan Virkistysaluesäätiö, asukasluvuun perustuva perustoiminnan rahoitusosuus. Sopimus koskee osaltaan ulkoilulain (606/1973) mukaisen ulkoilupalveluiden toteutuksesta Etelä-Karjalan alueella.

4 400 euroa Lappeenrannan kaupunki, Lpr-Imatra-kaupunkiseudun kuntayhteistyö.

3 600 euroa Kunnanhallituksen päätös 26.6.2023 § 90 (Lappeenrannan kaupunki, LAB-ammattikorkeakoulu, muut kunnat) sopimus Business Mill-toiminnan jatkamisesta vuosille 2024-2025. Business Mill on uuden ajan yrityshautomo osaamispohjaisille yrityksille, <https://businessmill.fi>.



5 000 euron määrärahavaraus kunnanhallituksen päättämiin yhteistyöhankkeisiin vuoden aikana.

### Tunnuslukuja

Elinvoimapaalvelut	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Hankerahoitukset, hankkeiden määrä	-	-	6	5	5
Työttömyysaste	10,7	-	9,8	9,8	9,8
Työttömien lukumäärä	140	-	128	128	128
Pitkäaikaistyöttömät	29	-	29	29	29
Alle 25-vuotiaat työttömät	10	-	11	11	11
Osuus työmarkkinatukiin, €	107 000	114 500	218 300	218 300	218 300

## Lautakunta tulosityksikkö D140 Työllisyys-/Kotoutumispalvelut

Työllisyys-/Kotoutumispalvelut					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
3520 Palkkatuki	15,7	16,4	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3570 Tuet ja avustukset (muilta)	14,4	12,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3571 SIS tuet ja avustukset (muilta)	0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3580 Kuntout työtoim korv valtiolta	0,3	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Tuet ja avustukset	30,6	28,9	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Toimintatulot	30,6	28,9	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4025 Lomarahat	-0,5	-0,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4030 Kertapalkkio	-0,5	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4100 Määräaikaisten palkat	0,0	-7,4	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4140 Työllisyyspalkat	-27,3	-23,4	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4401 Jaksotetut palkat	-2,6	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4530 KuEL, palkkaperusteinen	-4,4	-5,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4540 Jaksotetut eläkekulut	-0,5	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4601 Sotu-maksut	-0,4	-0,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4602 Tapaturmavakuutusmaksut	-0,1	-0,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4603 Työttömyysvakuutusmaksut	-0,4	-0,3	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4604 Taloudellinen tuki	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
4605 Jaksotetut henkilösivukulut	-0,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Henkilöstökulut	-36,8	-37,7	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5340 Muut yhteistoimintaosuudet	-15,0	-3,0	<b>-268,0</b>	-268,3	-268,3
5345 ICT-palvelut	-0,7	-0,7	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5420 SISäiset tukipalvelut	-2,5	-2,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Palvelujen ostot	-18,2	-6,2	<b>-268,0</b>	-268,3	-268,3
5550 Vaatteisto	-0,8	-0,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5580 Poltto- ja voiteluaineet	-4,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4,9	-0,1	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6010 Avustukset kotitalouksille	-1,1	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6048 Kunnan rah.os. työttömyystuk.	0,0	0,0	<b>-218,3</b>	-218,3	-218,3
6050 Avustukset yhteisöille	-109,1	-114,5	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6052 Muut avustukset yhteisöille	0,0	0,0	<b>-2,8</b>	-2,8	-2,8
Avustukset	-110,1	-114,5	<b>-221,1</b>	-221,1	-221,1
Toimintamenot	-170,0	-158,6	<b>-489,1</b>	-489,4	-489,4
Toimintakate (Netto)	-139,5	-129,7	<b>-489,1</b>	-489,4	-489,4

Tulosyksikkö D140 Työllisyyden hoito sisältää kustannuspaikat 1420 Kunnan muut työllisyyspalvelut ja 1432 Kunnan kotoutumishjelma. Palveluluokka 5580 Kunnan muut työllisyyspalvelut. Palvelukuvaus: Lakia työvoimapalveluiden järjestämisestä laajemmat kuntien itsensä järjestämät ja tai tuottamat palvelut. Kirjaa tälle luokalla kunnan maksuosuus työllisyyspalveluista työllisyysalueelle tilille Muut yhteistoimintaosuudet. Kirjaa tälle luokalle kunnan maksuosuus KELALLE työttömyysturvan kuntaosuudesta tilille Kunnan osuus työttömyysturvasta. Tälle kirjataan myös mahdolliset muut kunnan työllistämiseen liittyvät avustukset, kuten kesätyösetelit. Palveluluokka 5612 Kunnan kotoutumishjelma: Luokalle kirjataan lain kotoutumisen edistämisestä (681/2023) mukaiset kunnan kotoutumishjelmaan sisältyvät palvelut.

### **Kustannuspaikka 1420 Kunnan muut työllisyyspalvelut**

Lappeenrannan kaupungin 3.9.2024 EK työllisyysalueen kehysvalmistelun mukaan Lemin maksuosuus ilman kotopalveluja on 256 400 euroa.

Maksuosuus ESR hankkeeseen 5 000 e/v ajalla 2025-2027 (kh päätös 14.10.24 § 146).

Kelalle maksettavaan kunnan osuuteen työmarkkinatuista varataan 218 300 euroa.

Kuntien laajeneva rahoitusosuus korvataan valtionosuuden lisäyksenä. VM:n syyskuun ennakkollisen kunnan peruspalvelujen valtionosuuslaskelman mukaan Lemin etuuksien rahoitusvastuu:

Nykytila, kunnan osuus työmarkkinatuesta	106 965 euroa
<b>Uudistuksen mukainen osuus työmarkkinatuesta</b>	<b>151 584 euroa</b>
Muutos työmarkkinatuen rahoitusvastuussa	44 619 euroa

Uudistuksen mukainen osuus	
<b>peruspäivärahasta</b>	<b>11 841 euroa</b>
<b>ansiopäivärahasta</b>	<b>54 895 euroa</b>
rahoitusvastuu	218 320 euroa

(Muutos rahoitusvastuussa vuoden 2023 tasossa = korvaus 111 355 euroa.)

Avustuksiin yhteisöille on varattu 8 x 350 eli 2 800 euroa kesätyöllistämistukeen yrittäjille.

*Tasetili 2569 Työttömien aktivointi*

*14.2.2022 § 22 Kunnanhallitus asetti toimikunnan perintövarojen käytön ja kohdentamisen suunnitteluun. Toimikunta tuo laatimansa esitykset edelleen kunnanhallituksen hyväksyttäväksi. Kunnanhallitus nimesi toimikuntaan tekninen johtaja Tommy Vesterlundin ja hyvinvointikoordinaattori*

*Kati Ahosen. Kunnanhallitus nimesi luottamushenkilöedustukseksi Antti Junnin, Mervi Ringsin ja Petteri Holopaisen.*

*6.11.2023 § 165 Kunnanhallitus päätti työryhmän esityksen mukaisesti, että*

*2. Perintövaroja käytetään mahdollisimman vaikuttavasti pitkäaikaistyöttömien sakkomaksuja pienentäen. Esitykset perintövarojen kohdentamisesta tekee kunnanhallituksen päättämä työryhmä.*

*Päätöstä vuodelle 2025 ei ole käyttösuunnitelmaa laadittaessa.*

### Kustannuspaikka1432 Kunnan kotoutumisohjelma

Lappeenrannan kaupungin 3.9.2024 EK työllisyysalueen kehysvalmistelun mukaan Lemin maksuosuus on 6 600 euroa.

## 3. Valtuusto tulosalue C121 Maakunnalliset palvelut

### Maakunnalliset palvelut

Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Valtuustoon nähden sitovat erät					
Myyntituotot	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Toimintatulot	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Palvelujen ostot	-158,8	-165,6	<b>-272,0</b>	-259,5	-259,5
Avustukset	-2,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Muut toimintakulut	0,0	0,0	<b>-0,2</b>	-0,2	-0,2
Toimintamenot	-161,0	-165,6	<b>-272,2</b>	-259,7	-259,7
Toimintakate (Netto)	-161,0	-165,6	<b>-272,2</b>	-259,7	-259,7
Laskennalliset kustannukset					
Tulosalueen kokonaiskustannukset	-161,0	-165,6	<b>-272,2</b>	-259,7	-259,7

### Palvelusuunnitelma (kv)

Maakunnalliset palvelut -tulosalueeseen kuuluvat mm. ympäristöterveydenhuolto, seudullinen maaseututoimi ja alueiden kehittäminen/EK liitto.

Lappeenrannan kaupunki toimii Lappeenrannan seudun ympäristötoimen isäntäkuntana. Ympäristötoimi hoitaa Lemin kunnan alueilla sille osoitetut lakisääteiset ympäristöterveydenhuollon, eläinlääkintähuollon ja ympäristönsuojelun tehtävät.

Tulosalueelle kirjataan myös Lemin kunnan alueella tavattujen ja kiinniotettujen löytöeläinten hoidosta aiheutuvat kustannukset.

Etelä-Karjalan maaseututoimi hoitaa kunnan maaseutuelinkeinoviranomaiselle laissa säädetyt tehtävät Etelä-Karjalan kuntien alueella. Viranomaistoiminnan yhteistoimintakuntien maksuosuudet määritetään peltohehtaarien mukaisin maksuprosentein.

Perussopimuksen 25§:n mukaan Etelä-Karjalan liiton toiminta rahoitetaan jäsenkuntien maksuosuuksilla, hanke- ja avustusrahoituksella ja muilla tuloilla. Se määrä, joka talousarvion mukaan muiden tulojen lisäksi tarvitaan menojen suorittamiseen, kootaan tilikauden maksuosuuksina. Jäsenkuntien maksuosuudet kuntayhtymän menoihin määräytyvät kuntien viimeisen vahvistetun tilinpäätösvuoden kunnallisverotulojen suhteessa. Maakuntahallitus päätti 28.10.2024 § 149 kantaa Lemiltä 58 700 euron maksuosuuden (sisältää avustuksen Allergia- ja Ympäristöinstituutille).

#### Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Tulosalue: Maakunnalliset palvelut, Strategiaohjelma: Hyvinvoinnin ja elinvoiman edistäminen 2030 mennessä		
Strategiatavoite: Elinvoima		
Strategiasta johdettu vaikuttavuus-/palvelutavoite	Tulosalueen tavoite ja toimenpide	Mittari, tunnusluku/tavoitearvo
Järjestämme kunnan palvelut lähellä ja asukaslähtöisesti.	Edunvalvonta lähipalveluiden säilyttämiseksi	Lähipalveluiden säilyminen

## Lautakunta Tulosityksikkö D150 Maakunnalliset palvelut

Maakunnalliset palvelut					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
3179 Muut korvaukset valtiolta	0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
3185 Muut yhteistoimintakorvaukset	-0,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Myyntituotot	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Toimintatulot	0,0	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
5340 Muut yhteistoimintaosuudet	-153,8	-159,8	<b>-266,2</b>	-253,7	-253,7
5350 Muut palvelut	-5,0	-5,8	<b>-5,8</b>	-5,8	-5,8
Palvelujen ostot	-158,8	-165,6	<b>-272,0</b>	-259,5	-259,5
6050 Avustukset yhteisöille	-2,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Avustukset	-2,2	0,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
6290 Muut kulut	0,0	0,0	<b>-0,2</b>	-0,2	-0,2
Muut toimintakulut	0,0	0,0	<b>-0,2</b>	-0,2	-0,2
Toimintamenot	-161,0	-165,6	<b>-272,2</b>	-259,7	-259,7
Toimintakate (Netto)	-161,0	-165,6	<b>-272,2</b>	-259,7	-259,7

Tulosityksikkö D150 Maakunnalliset palvelut sisältää kustannuspaikat 1462 Sotemenot hva:n aikaan, 1463 Ympäristöterveydenhuolto, 1464 Seudullinen maaseututoimi, 1468 Pelastustoimi hva:n aikaan ja 1470 Alueiden kehittäminen/EK liitto. Palveluluokka 7220 Sosiaali- ja terveystoimen tulot ja menot tilikaudelta 2023 alkaen ja Palveluluokka 7202 Pelastustoimen tulot ja menot tilikaudelta 2023 alkaen. Palvelukuvaus: Näille luokille kirjataan mahdolliset sosiaali- ja terveystoimen ja pelastustoimen tulot ja menot, joita muodostuu hyvinvointialueiden perustamisen jälkeen. Näitä voivat olla muun muassa erilaiset vahingonvakuut tai laskut, joita tulee aiemmilta vuosilta ja kuuluvat vielä kunnan vastuulle. Huomautus: Tälle luokalle kirjataan myös mahdollinen yleisen toimialan mahdollistaman yhteistyö hyvinvointialueiden kanssa. Mikäli kunta tuottaa hyvinvointialueelle erillisellä sopimuksella tai muutoin sosiaali- ja terveystoimen palveluita, kirjataan niiden tuottamisesta aiheutuvat kustannukset tälle luokalle. Ympäristöterveydenhuolto sisältää palveluluokat 5701 Elintarvikevalvonta ja -neuvonta, 2702 Eläinlääkäripalvelut, 2703 Eläinten terveyden ja hyvinvoinnin valvonta, 2705 Terveystoimen edistäminen ja valvonta, 2706 Tupakkalain valvonta. Palveluluokka 2901 Löytöeläimet. Palvelukuvaus: Kunnan alueella irrallaan tavattujen ja talteen otettujen pienikokoisten seura- ja harrastuseläinten tilapäisen hoidon järjestäminen. Palveluluokka 5556 Maaseutupalvelut. Palvelukuvaus: Viljelijätukipalvelut, maaseutuasiainpalvelut ja muu maaseudun kehittäminen. Huomautus: Viljelijätukihakemusten käsittely ja myöntö ja maatalouden hirvieläin- ja

petoeläinvahingot hukkakauran torjuntaan liittyvät asiat, neuvonta. Rauhoitettujen lajien aiheuttamien vahinkojen toteaminen ja arviointi. Kuntien vapaaehtoiset maaseutupalvelut ja maaseudun kehittäminen, ml. hankerahoitus ja kylätoiminnan tukeminen. Palveluluokka 7101 Alueiden kehittäminen. Huomautus: Kunnat raportoivat maakuntien liittojen jäsenmaksut tällä luokalla.

**Kustannuspaikka 1462 Sotemenot hva:::n aikaan** ei määrärahaa.

**Kustannuspaikka 1463 Ympäristöterveydenhuolto** on 169 000 euron määräraha yhteistoimintaosuuksiin Lappeenrannan seudun ympäristötoimelle. Palveluluokituksen mukainen jako tehdään talousraportointiin. Kirjauksissa käytetään tarkennetta 140 Ympäristöterveydenhuolto. Talousraportoinnin jako eri palveluluokkiin tehdään tilastoyhteisössä.

Muissa palveluissa on 5 800 euron määrärahavaraus Lemin kunnan alueelta kiinniotettujen irtoeläimien hoitoon. HeKuMa-Palvelut/Tassutarhalle maksetaan kuukausittaista ylläpitokorvausta ja sopimuksen mukaan hoito- ja luovutusmaksuja. Lemin kunta maksaa myös löytöeläimen eläinlääkintäkulut. Kirjauksissa käytetään tarkennetta 141 Löytöeläimet.

**Kustannuspaikka 1464 Seudullinen maaseututoimi** on 38 500 euron määräraha Lappeenrannan seudun maaseututoimelle maksettava osuus Lappeenrannan kaupungin talousarvion mukaisesta maksuosuustaulukosta. Muissa kuluissa on 200 euron varaus Etelä-Karjan kylät ry:n kannatusjäsenmaksuun.

**Kustannuspaikka 1470 Alueiden kehitt./EK liitto** on 57 900 euron määrärahat Etelä-Karjalan liiton jäsenmaksuihin ja toiminta-avustukseen (800 euroa) Etelä-Karjalan Allergiainstituutille (*Maakuntahallitus 28.10.2024 § 149*).

## Tulosalueet yhteensä

<b>Kunnanhallitus</b>					
Tuloarviot ja määrärahat (1 000 e)	TP 2023	TA 2024	<b>TA 2025</b>	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	560,8	509,9	<b>514,3</b>	338,9	339,4
Tuet ja avustukset	34,6	37,9	<b>16,7</b>	16,7	16,7
Muut toimintatuotot	104,3	1,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Valmistevarastojen muutos	-7,2	-2,0	<b>0,0</b>	0,0	0,0
Toimintatulot	692,5	546,8	<b>531,0</b>	355,6	356,1
Henkilöstökulut	-430,9	-452,8	<b>-418,1</b>	-418,6	-426,1
Palvelujen ostot	-647,3	-698,8	<b>-959,5</b>	-915,8	-915,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-12,5	-5,5	<b>-5,1</b>	-5,1	-5,1
Avustukset	-176,0	-177,5	<b>-279,1</b>	-279,1	-279,1
Muut toimintakulut	-51,8	-47,6	<b>-50,8</b>	-51,5	-51,5
Toimintamenot	-1 318,5	-1 382,1	<b>-1 712,6</b>	-1 670,1	-1 677,6
Toimintakate (Netto)	-626,0	-835,4	<b>-1 181,7</b>	-1 314,5	-1 321,6
Laskennalliset kustannukset					
Poistot ja arvonalentumiset	-94,9	-109,7	<b>-95,3</b>	-89,8	-74,6
Tulosalueen kokonaiskustannukset	-720,9	-945,1	<b>-1 277,0</b>	-1 404,3	-1 396,2

## INVESTOINTIOSA 2025-2027

Valtuusto hyväksyy kustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot hankeryhmille. Valtuusto antaa tilivelvolliselle/hankevastaavalle toimivaltuuden tarkistaa hankintamenon jaksottamista myöhemmin kokonaiskustannusarvion rajoissa. Lautakunta voi muuttaa hankeryhmän projekteja hankeryhmälle varatun määrärahan puitteissa. Valtuustoon nähden sitovat erät ovat harmaana. Määrärahojen siirto hankeryhmästä toiseen tulee käsitellä kunnanhallituksessa ja kunnanvaltuustossa.



<b>INVESTOINTIOSA</b>					
Kunnanhallitus Projekti/Hankeryhmä	Tp 2023	Ta 2023	Ta 2025	Ts 2026	Ts 2027
<b>100 Maanhankinta</b>					
Investointimenot	-2 082	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Investointitulot	15 000	0	0	0	0
<b>B100 Maanhankinta</b>					
Investointimenot	-2 082	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Investointitulot	15 000	0	0	0	0

### Maanhankinnan tavoitemäärittely

Maanhankintaan on vuotuinen 5 000 euron määrärahavaraus tonttien lunastamiseen tai maa- ja vesialueiden lohkomiskuluihin.

<b>INVESTOINTIOSA</b>					
Kunnanhallitus Projekti/Hankeryhmä	Tp 2023	Ta 2024	Ta 2025	Ts 2026	Ts 2027
<b>101 Osakkeiden hankinta ja myynti</b>					
Investointimenot	-51	0	0	0	0
Investointitulot	200	0	0	0	0
<b>B101 Osakkeiden hankinta ja myynti</b>					
Investointimenot	-51	0	0	0	0
Investointitulot	200	0	0	0	0

### Osakkeiden hankinta ja myynti tavoitemäärittely

Osakkeiden hankintaa tai myyntiä ei ole suunniteltu taloussuunnitelmakaudella. Orpon hallitusohjelmaan on kirjattu tavoite inhouse toiminnan rajoittamisesta. Tavoitteena on, että julkisella toimijalla on oltava yli 10 prosentin omistus inhouse-yhtiöistä, jotta se voisi ostaa siltä palveluja kilpailuttamatta. Etelä-Karjalan kunnat ja Etelä-Karjalan liitto vetoavat hallitusta keskeyttämään hankintalain muutosvalmistelut. Muutokustannukset olisivat mittavat, mihin varsinkaan Etelä-Karjalan kaltaisella, jyrkän ja äkillisen muutoksen alueen kunnilla ei ole varaa.

<b>INVESTOINTIOSA</b>					
Kunnanhallitus Projekti/Hankeryhmä	Tp 2022	Ta 2023	Ta 2024	Ts 2025	Ts 2026
<b>102 Käyttöomaisuus luov.</b>					
Investointitulot	86 208	0	0	0	0
<b>110 Asianhallintaohjelma</b>					
Investointimenot	-26 923	0	0	0	0
<b>112 Accuna,raportointi</b>					
Investointimenot	0	-1 900	0	0	0
<b>113 Accuna,budjetointi</b>					
Investointimenot	0	-1 900	0	0	0
<b>114 Accuna,konserni</b>					
Investointimenot	0	-4 400	0	0	0
<b>115 Talous- ja henkilöstöhallinto</b>					
Investointimenot	0	0	-70 000	0	0
<b>B110 Muut investoinnit</b>					
Investointimenot	-26 923	-8 200	-70 000	0	0
Investointitulot	86 208	0	0	0	0

### Talous- ja henkilöstöhallinto -hankkeen tavoitemäärittely

Nykyisten henkilöstö- ja taloushallinnon yhteisistä palveluista (Personec Saas, matkalaskupalvelu, kirjanpito- ja ostolaskupalvelu) tehdään kartoituksia ja mahdollisia kilpailutuksia vuonna 2025. Käyttönotot ajoittunevat vuoteen 2026.