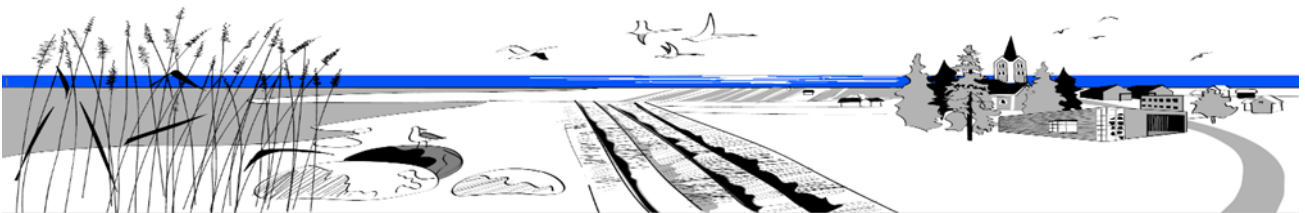




Lumijoen kunta

Talousarvio 2025 Taloussuunnitelma 2026–2027





Sisällys

1. TALOUSARVION YLEISET PERUSTEET	3
1.1. KUNNANJOHTAJAN KATSAUS.....	3
1.2. TALouden KEHITYSNÄKYMÄT	5
1.3. TOIMINTAYMPÄRISTÖ	7
1.4. HENKILÖSTÖ	14
1.5. HYVINVOINNIN JA TERVEYDEN EDISTÄMINEN	23
1.6. SISÄINEN VALVONTA JA RISKIEN HALLINTA	23
2. TOTEUTA UNELMASI LUMIJOELLA 2025 -STRATEGIA.....	25
3. TAVOITTEIDEN ASETTAMINEN KONSERNIJOHDOLLE JA KUNNAN EDUSTAJILLE TYTÄRYHTEISÖISSÄ	26
4.TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA.....	27
4.1. SITOVUUS JA TALOUSARVION SEURANTA	28
5. TULOSLASKELMAOSA	32
6. RAHOITUSOSA	39
7. KÄYTTÖTALOUSOSA HALLINTOKUNNITTAIN.....	43
7.1 YLEISHALLINTO	44
7.3 SIVISTYS- JA KULTTUURILAUTAKUNTA (AIK. SIVISTYS- JA HYVINVOINTILAUTAKUNTA)	47
7.4. KEHITYS- JA ELINVOIMALAUTAKUNTA	53
8. INVESTOINTIOSA.....	57



1. TALOUSARVION YLEISET PERUSTEET

1.1. Kunnanjohtajan katsaus

Vuonna 2024 kansainväliset kriisit vaikuttavat edelleen maailmanlaajuisesti: Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan jatkuu kolmatta vuotta ja Lähi-idän sotaoperaatio lisää levottomuuksia Euroopassa heikentäen ihmisten turvallisuuden tunnetta. Hybridivaikuttamisen eri muodot haastavat kansalaisten ja viranomaisten arkea. Suomen turvallisuustilannetta on vahvistanut keväällä 2023 toteutunut Nato-jäsenyys.

Kuntatalouden tila on valtakunnallisesti heikentynyt vuoden 2024 aikana ja se on lisännyt kunnissa merkittävästi sopeutustoimia. Kuntaliiton talousjohtajille toteutetun talousbarometrin mukaan 44 % kunnista ilmoittaa huomattavista talouden sopeuttamistarpeista, 45 % kohtalaisista sopeuttamistarpeista ja vain 11 % ilmoittaa, että sopeuttamistarpeita ei ole. Kuntaliiton mukaan valtio rahoittaa kuntien menoista noin 20 %, joten kuntien toiminnasta valtaosa rahoitetaan verotuloilla. Kunnan kestävän talouden perusta on siis verotulojen turvaaminen. Veroprosenttia nostettiin vuodelle 2025 68 kunnassa ja prosenttia laski neljä (4) kuntaa. Manner-Suomen korkein veroprosentti on 10,9 % (Pomarkku) ja matalin 4,7 % (Kauniainen). Veroprosentin painotettu keskiarvo on 7,54 %.

Pohjois-Pohjanmaalla on useissa kunnissa suunnitteilla tai toteutunut merkittäviä uusiutuvan energian hankkeita, kuten rakennettu tuulivoimaa ja suuria aurinkovoimalaitoksia. Nämä investoinnit tuovat lähivuosina kunnille merkittävät kiinteistöverotulot, jotka vaikuttavat erittäin positiivisesti näiden kuntien elinvoimaan. Lumijoella tuulivoiman rakentaminen ei Puolustusvoimien rajoitteiden vuoksi ole mahdollista. Aurinkovoimaloiden rakentamiseen meillä puolestaan löytyisi sopivia maa-alueita, mutta ongelmana näiden hankkeiden toteuttamiseen ovat puuttuvat energian siirtolinjat. Huoltovarmuuden kannalta Lumijoelle ja koko maakunnalle positiivista on kunnassamme sijaitsevat maatalouden suuret yksiköt, jotka tuottavat elintarvikkeita laajalle alueelle.

Lumijoen ja Limingan yhteinen valtava Ruutikankaan ampumaurheilukeskus on vihdoin valmistumassa. Aluetta viimeisteltiin kesällä tiestöä ja pysäköintialueita asfaltoimalla ja valaistusta rakentamalla. Elokuussa 2024 Ruutikankaalla järjestettiin ensimmäisen suuret kilpailut eli kivääriprakticalin MM-kisat. Yhteistyössä Limingan kunnan kanssa käynnistettiin myös KV-kiihdyttämö-hanke, jonka avulla tuotetaan tietoa ampumaurheilukilpailujen osallistujien odotuksista ja toiveista heidän viiptyessään alueella. Tiedon kautta on mahdollista kehittää kilpailujen aikaisia oheispalveluita ja tuotteistaa niitä yrityksissä ja yritysten välisellä yhteistyöllä. Kilpailuja tuleville vuosille on sovittuna jo useita, joten aluetaloudelliset vaikutukset matkailun näkökulmasta tulevat olemaan merkittävät.

Hyvinvointialue Pohde otti Lumijoella kesällä 2023 valmistuneen uuden terveysaseman/ hyvinvointikeskuksen käyttöön vasta tammikuussa 2024. Terveystieteiden lähipalvelut siirtyivät uusiin tiloihin suunterveydenhuoltoon lukuun ottamatta. Syyskuun lopussa Pohde siirsi Liminkaan em. palvelut.



Siirto heikensi merkittävästi erityisesti lumijokisten lasten ja nuorten palveluita, sillä hyvinvointialueelta luvattuja liikkuvia suunterveydenhuollon palveluita ei kuntaan ole saatu. Tehostetun palveluasumisen yksiköstä Lumilyhdystä asukkaat siirrettiin Pohteen toimesta Pohjois-Pohjanmaalla sijaitseviin muihin asumisyksiköihin. Pohde jatkoi Lumilyhdyn tilojen käyttöä syyskuussa 2024 yhteisöllisenä asumisyksikkönä. Kuntaa ei toiminnan muuttumisesta ole virallisesti informoitu, mutta tiloissa on jonkin verran asukkaita. Pohteen sosiaalipalveluiden Lumijoella osin työskentelevät työntekijät saivat lokakuussa 2024 uuden terveysaseman suun terveydenhuollolle suunnitelluista tiloista toimistotilat. Uhka kaikkien sotepalveluiden siirtymisestä pois Lumijoelta viimeistään vuoden 2026 alusta on todellinen.

Vuodelle 2024 päätetyistä investoinneista valmistui päiväkotikiukaan saneeraus. Luontotien saneeraus ja kunnan tukema Ristitien sillan korjaus käynnistyivät usean vuoden odotuksen jälkeen syksyllä 2024 ja ne valmistuvat vuoden 2025 aikana. Vuodelle 2025 suunnitelluista investoinneista osa on ehdollisia – ne lähtevät toteutumaan, jos avustuksia saadaan.

Kunnan asukasluku on pienentynyt hieman, vaikka erityisesti Lumijoelle kotiutuneet ukrainalaiset ovat lisänneet asukasmäärää pysyvämmiin noin 50 hengellä. Maatiloilla työskentelevät kausityöntekijät nostavat myös kunnan asukaslukua osan vuotta yli sadalla henkilöllä.

Yhteistyö Limingan elinvoimapaalveluiden kanssa on jatkunut kuluvana vuonna uusien yritysten neuvontapalveluita tarjoamisella. Yritysten elinvoiman kehittämiseen vaikuttaminen sekä uusien yritysten tuki korostuu aiempaa enemmän jo tulevana vuonna, kun työllisydenhoito siirtyy valtiolta kuntien tehtäväksi. Tehtävään myönnetty yleiskatteellinen valtionavustus ei riitä kattamaan työllisyyspalveluiden tuottamisen menoja, joten elinvoiman vahvistuminen muun muassa yritysten uusien työpaikkojen tai uusien yritysten perustamisen kautta on tärkeää. Elinvoimaiset yritykset ja hyvä työllisyystilanne kohentavat kuntataloutta.

Vuosi 2025 on Lumijoen kunnalle tämänhetkisen näkymän mukaan parempi kuin päättyvä vuosi 2024. Kuluvana vuonna olemme selvinneet koko henkilöstöä koskevista lomautuksista kiitettävästi, vaikka se on vaatinut jokaiselta työntekijältä ja koko työyhteisöltä sekä kuntalaisilta venymistä. Kunnallisveroprosentti pysyy Lumijoella ennallaan 8.9 %:ssa vuonna 2025 eikä kiinteistöveroihin kaan tehty korotuksia. Käynnissä oleviin investointeihin ei ole tarvinnut nostaa uutta lainaa. Talouden tasapainotuksen toimenpiteet ovat vaikuttaneet siten, että uusia, koko henkilöstöä koskevia yhteistoimintaneuvotteluita ei ole tarpeen käynnistää. Särkymävaraa ei talousarviossa kuitenkaan oikein ole, joten tarkkaa taloudenpitoa jatkamme tulevanakin vuonna.

Jatketaan yhdessä hyvää työtä Lumijoen parhaaksi!
Paula Karsi-Ruokolainen, kunnanjohtaja



1.2. Talouden kehitysnäkymät

Valtion- ja kuntatalouden näkymät

Suomen talouden kehitysnäkymät ovat vuoden 2024 loppupuolella haastavat sekä kansallisella että kunnallisella tasolla. Valtiovarainministeriön mukaan Suomen talouden tilanne on heikentynyt merkittävästi globaalin talouden epävarmuuden, inflaation sekä korkojen nousun myötä. Näillä tekijöillä on suoria vaikutuksia julkisen talouden rakenteisiin. Vuoden 2025 talousnäkymät Suomessa ovat myös monin tavoin haastavat sekä valtion että kuntien tasolla. Valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton tuoreiden arvioiden mukaan talouden elpyminen on hidasta, ja julkinen velkaantuminen jatkuu.

Valtiovarainministeriö ennustaa Suomen bruttokansantuotteen (BKT) kasvavan 1,7 % vuonna 2025, mikä on hieman korkeampi kuin aiempi 1,6 %:n arvio. Vaikka talous kasvaa, julkinen velka suhteessa BKT:hen jatkaa kasvuaan, ja korkomenojen osuus budjetista on nousussa. Kuntien velkaantuminen pahentaa tilannetta entisestään. Valtiovarainministeriön budjettiehdotuksessa vuodelle 2025 menojen loppusummaksi on arvioitu 88,1 miljardia euroa, ja alijäämäksi 12,2 miljardia euroa. Kasvaneet lainanhoitokustannukset puolestaan rajoittavat valtion ja kuntien mahdollisuuksia tehdä investointeja ja tukea talouskasvua.

VM:n mukaan suurimpia haasteita ovat väestön ikääntyminen, joka lisää merkittävästi julkisia menoeriä esim. sosiaali- ja terveystalouden ja eläkemaksujen osalta sekä tarve sopeuttaa taloutta rakenteellisiin uudistuksiin pitkällä aikavälillä, kuten työllisyysasteen nostamisella ja tuottavuuden parantamisella. Väestön ikääntymisestä johtuva palveluiden kysynnän kasvu asettaa paineita sekä valtion että kuntien budjeteille.

Vuoden 2025 kuntatalouden näkymät Suomessa ovat haastavat useiden tekijöiden vuoksi. Hallituksen esityksessä valtion talousarvioksi vuodelle 2025 on esitetty 277 miljoonan euron valtionosuuslisäys kunnille sote-siirtolaskelman vaikutusten lieventämiseksi. Kuntaliitto kuitenkin huomauttaa, että vaikka hallituksen toimet vahvistavat kuntataloutta noin 270 miljoonalla eurolla, vaikutus ei ole niin vahva kuin esityksessä esitetään.

Sote-uudistus on kaventanut merkittävästi kuntien talouden liikkumavaraa. Uudistuksen jälkeiset valtionosuuksien leikkaukset ovat heikentäneet kuntien kykyä vastata jäljelle jäävistä tehtävistä, kuten opetuksesta, varhaiskasvatuksesta ja teknisistä palveluista. Kuntaliiton mukaan sopeutuspainheet voivat johtaa veronkorotuspaineisiin sekä leikkauksiin kuntien sivistyspalveluissa tai infrastruktuurissa.

Kuntaliiton Talousbarometrin mukaan kuntien talousnäkymät heikkenevät, mutta investoinnit lisääntyvät. Monilla kunnilla on pakollisia investointitarpeita esimerkiksi infrastruktuurin ja koulujen korjaamiseen. Nämä investoinnit rahoitetaan usein lainalla, mikä lisää kuntien velkataakkaa erityisesti korkojen noustessa.

Kuntien taloudellinen suhdanneriskisyys kasvaa vuonna 2025, sillä talouden äkilliset rakennemuutokset ja suhdanteet vaikuttavat jatkossa sadan päivän jälkeen kuntien etuuskuluihin. Suhdanneherkkyyttä lisäävät myös kuntien velkaantuneisuuden kasvu sote-uudistuksen myötä sekä sosiaaliturvaleikkausten välittyminen perustoimeentulotuen tarpeen kasvuun.



Yhteenvedona voidaan todeta, että yhteiset taloudelliset vaikeudet näkyvät sekä valtion että kuntien tasolla, mikä asettaa haasteita julkisen talouden tasapainottamiselle ja palveluiden rahoittamiselle tulevina vuosina. Edessä on merkittäviä sopeutustoimia palveluiden turvaamiseksi ja talouden tasapainottamiseksi. Oikeilla päätöksillä ja uudistuksilla voidaan kuitenkin varmistaa julkisten palveluiden säilyminen ja talouden kestävyyden parantaminen pitkällä aikavälillä.

Tilanne Lumijoella

Lumijoen kunnan vuoden 2023 tilikauden tulos oli 542 639 euroa. Tilikauden ylijäämäksi muodostui käsitteilyerien jälkeen 578 767 euroa, joka siirrettiin taseen yli-/alijäämätalille puskuriksi tulevia vuosia varten. Toimintatulot olivat 1 390 305 euroa ja toimintamenot 7 949 989 euroa. Vuosikate oli 1 270 278 euroa.

Vuoden 2024 talousarvion laadinnassa pyrittiin positiiviseen vuosikatteeseen. Toimintatulot ovat 974 032 euroa ja toimintamenot -7 494 959 euroa. Vuosikate on 4 786 euroa. Tilikauden alijäämä talousarviossa oli positiivisesta vuosikatteesta huolimatta -827 696 euroa.

Kunnan talouden tasapainottaminen vaatii ja vaatii edelleen laajoja talouden sopeuttamistoimia. Kunnanhallitus käynnisti yhteistoimintaneuvottelut 27.11.2023 kokouksessaan. Yhteistoimintamenettelyiden lopputuloksena kunnan koko henkilöstö lomautettiin vuonna 2024 joko 10 tai 14 vuorokaudeksi. Suurin osa määräaikaisista työ- ja virkasuhteista päättyi vuoden 2024 aikana, eikä uutta henkilöstöä palkattu kuin yksittäisissä sijaistustarpeissa. Investointitaso palautettiin maltillisemmaksi, ja hankinnoissa noudatettiin suurta harkintaa sekä varovaisuutta. Lisäksi kunnallisveroprosenttia nostettiin puoliprosenttiyksikkö 8,4 prosentista 8,9 prosenttiin.

Talouden tasapainottaminen on vaatinut suuria ponnisteluja ja sitoutumista koko henkilöstöltä ja kuntalaisilta, mutta sillä on ollut merkittävä vaikutus kunnan talouden kannalta. Vuoden 2024 tilinpäätöksen ennakoidaan olevan negatiivinen, mutta tilikauden alijäämän ennustetaan olevan pienempi kuin talousarviossa on budjetoitu. Taseessa olevan ylijäämän oletetaan riittävän ennakoitun alijäämän kattamiseen vuonna 2024.

Taloudellisen toimintaympäristön jatkuva muutos, hintojen kasvu, palkankorotukset ja korkomenojen kasvu ovat tuoneet painetta menojen kasvattamiselle myös Lumijoella. Samaan aikaan talouden taantuma uhkaa pienentää verotuloja, ja valtion velanoton rajoittaminen aiheuttaa painetta kuntien valtionosuuksien kasvun rajoittamiselle.

Vuoden 2025 talousarvion laadinnan tavoitteena on nollatulos. Talousarvion ja taloussuunnitelman 2025–2027 valmistelussa tulee edelleen huomioida talouden sopeuttaminen julkisen talouden pitkän aikavälin strategiseen sopeuttamiseen. Sopeuttamissuunnitelmissa pidättydytään rekrytoinneista ja hankinnoissa käytetään suurta harkintaa, jolloin vain välttämättömimmät hankinnat toteutetaan. Merkittäviä



huomioitavia ovat myös 1.1. 2025 TE-uudistuksen määrärahojen budjetointi ja henkilöstömenot 2025; ennakoiti syyskuun 2024 palkkojen kertymä +2 % korotuksin (virka- ja työehtosopimukset päättyvät keväällä 2025). Verotulot ja valtionosuudet huomioidaan Valtiovarainministeriön ja Kuntaliiton ennusteiden mukaisesti.

Vuonna 2024 tehdyt henkilöstöratkaisut ja aloitetut sopeuttamistoimet mahdollistavat nollatuloksen saavuttamisen ilman uusia yhteistoimintaneuvotteluja (lomautuksia tai henkilöstövähennyksiä ei ole tämän hetken tiedon valossa tulossa vuonna 2025) tai veroprosentin korotusta.

Yhteenvetona voidaan todeta, että Lumijoen kunnan talouden kehitysnäkymät tuleville vuosille ovat haastavat, mutta kunta on tietoinen tilanteesta ja ryhtynyt toimenpiteisiin talouden tasapainottamiseksi.

1.3. Toimintaympäristö

Lumijoen kunnan niin kuin muidenkin kuntien toimintaympäristö on jatkuvassa muutoksessa, ja siihen vaikuttavat monet taloudelliset, sosiaaliset, teknologiset ja poliittiset tekijät. Yksi merkittävimmistä kuntien toimintaympäristöön vaikuttavista tekijöistä sekä Suomessa että muualla Euroopassa on ollut Ukrainan sota. Tämä konflikti ei ole pelkästään kansainvälinen turvallisuuskriisi, vaan sillä on myös monitasoisia heijastusvaikutuksia paikallistasolle. Suomi on lisännyt varautumistoimiaan, mikä on näkynyt muun muassa kunnissa lisääntyneinä valmiusharjoituksina ja kriittisten kohteiden suojaustasojen nostamisena, kuten kyberturvallisuus, väestönsuojelu ja energian huoltovarmuus. Kunnat tekevätkin entistä tiiviimpää yhteistyötä alueellisten ja valtakunnallisten turvallisuusviranomaisten kanssa. Lumijoella on Ukrainan sodan seurauksena vastaanotettu huomattava määrä ukrainalaisia pakolaisia, mikä on lisännyt paineita erityisesti asumispalveluihin. Pakolaisten tarpeisiin vastaaminen on edellyttänyt tulkkauspalveluita ja kotoutumisen tukemista. Kunnan rooli paikallisten asukkaiden ja pakolaisten välisen yhteistyön rakentamisessa on ollut keskeinen mm. Help Center hankkeen kautta. Sota on johtanut myös energian hinnan voimakkaaseen kasvuun, mikä on lisännyt kunnan lämmitys- ja sähkökustannuksia sekä vaikeuttanut budjetointia. Sodan aiheuttama inflaatio ja materiaalikustannusten nousu ovat heijastuneet kunnallisiin investointeihin, kuten rakennushankkeisiin.

Yhteenvetona voidaan todeta, että Ukrainan sota on tuonut kunnan toimintaympäristöön monimutkaisia haasteita, jotka liittyvät turvallisuuteen, talouteen, maahanmuuttoon ja energiapolitiikkaan. Samalla se on myös lisännyt kunnan roolia kriisinhallinnassa. Kunnalta vaaditaan joustavuutta ja innovatiivisuutta, jotta se voi vastata moniin samanaikaisiin paineisiin ja ylläpitää palveluiden laatua sekä asukkaidensa hyvinvointia.

Sote-uudistus siirsi sosiaali- ja terveyspalveluiden järjestämistä vastuun hyvinvointialueille 1.1.2023 alkaen, vapauttaen kunnat tästä tehtävästä ja muuttaen niiden roolia. Kunnat keskittyvät nyt sivistys-, elinvoima- ja ympäristötehtäviin. Vuosi 2024 on ollut hyvinvointialueiden toinen toimintavuosi, minkä aikana ne ovat jo kohdanneet suuria taloudellisia haasteita. Hyvinvointialueiden talousongelmat johtavat paineisiin valtion tasolla, mikä voi heijastua myös kuntien rahoituksen kiristymiseen.



Kuntien ja hyvinvointialueiden välinen rahoitus- ja vastuujon epäselvyys kasvattaa kunnan kustannuksia. Uudistuksen jälkeen kunnan merkitys hyvinvointipalveluiden tarjoajina pienenee, mutta kunnan on silti osallistuttava alueelliseen kehitykseen, mikä lisää taloudellisia haasteita, sillä kunnassa tehtävä hyvinvointi- ja edunvalvontatyö vaativat mm. henkilöstöresurssia. Hyvinvointialueiden perustaminen vahvistaa suuria keskuksia, joihin sote-palveluita säästösyihin vedoten keskitetään, mutta samalla se jättää pienemmät kunnat kuten Lumijoen taloudellisesti heikompaan asemaan. Sote-palveluiden keskittäminen voi tuoda tehokkuutta ja erikoistumista, mutta se luo myös merkittäviä uhkia pienen kunnan asukkaiden hoitoon pääsyn kannalta. Uhkakuvana on, etteivät hyvinvointialueen palvelut vastaa Lumijoen kuntalaisten odotuksia, jolloin kunta voi joutua investoimaan täydentäviin palveluihin, kuten paikallisiin terveys- tai hyvinvointihankkeisiin. Kunnalla on vaikeuksia rahoittaa pitkäaikaisia hankkeita, joiden hyödyt ilmenevät pääasiassa hyvinvointialueiden toiminnassa. Ennaltaehkäisevä työ, kuten liikuntapalvelut, mielenterveyden tukeminen ja varhaiskasvatus, ovat kunnan vastuulla, mutta niiden vaikutukset näkyvät hyvinvointialueiden palvelutarpeessa.

Hyvinvointialue ei jatkossa välttämättä käytä kaikkia kunnan omistamia sote-kiinteistöjä, jolloin uhkana on, että kunnalle jää tyhjiä rakennuksia, joiden ylläpito aiheuttaa kustannuksia. Vaikka uudistuksen tarkoitus on ollut selkeyttää vastuunjakoa ja vähentää kuntien taloudellista taakkaa, siihen liittyy useita taloudellisia ja hyvinvoinnillisia uhkia kunnalle ja sen asukkaille. Palveluiden keskittäminen tarkoittaa Lumijoen kuntalaisille merkittäviä haasteita hoitoon pääsyssä. Tasa-arvon ja saavutettavuuden turvaamiseksi on tärkeää, että hyvinvointialue kehittää ratkaisuja, kuten liikkuvia palveluja, monikanavaisia palvelumalleja ja yhteistyötä paikallisten toimijoiden kanssa. Lisäksi digitaalisten palvelujen ohella on varmistettava fyysisten palvelujen saatavuus erityisesti haavoittuvimmille ryhmille.

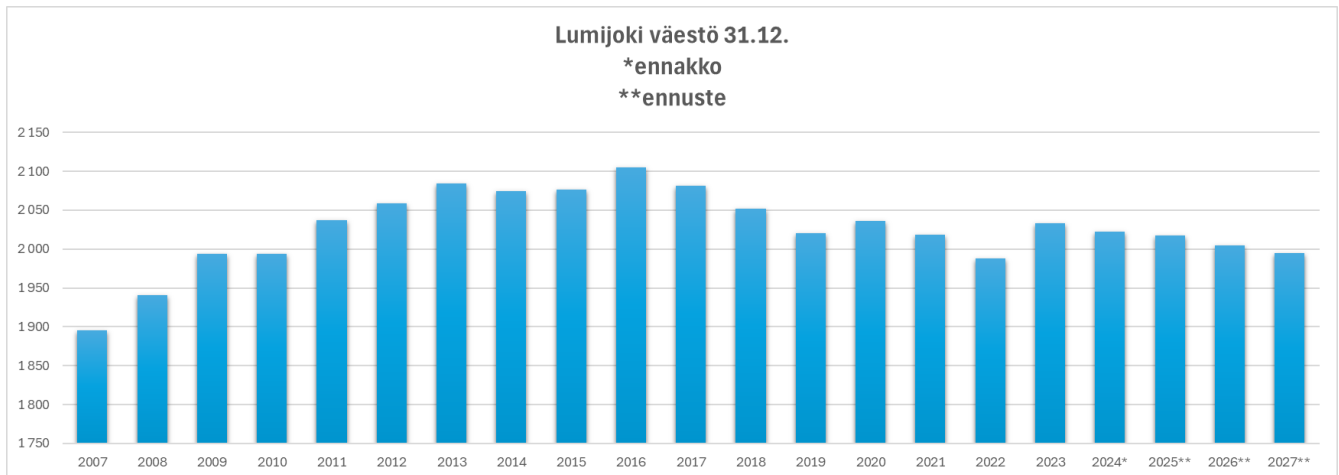
Väestö

Vuonna 2016 asukasluku on ollut vuoden lopussa Lumijoen historian korkein eli 2106 asukasta. Vuodenvaihteessa 31.12.2023 oli asukasluku 2033 ja syyskuun 2024 lopun tilanteessa asukkaita oli 2017. Alla olevassa taulukossa on kuvattu Lumijoen kunnan asukasluvun kehitystä vuosina 2016–2024.

kk/vuosi	asukasluku	lkm +/-	muutos %
12/2016	2106	+36	1,7 %
12/2017	2081	-25	-1,2 %
12/2018	2052	-29	-1,4 %
12/2019	2020	-32	-1,5 %
12/2020	2036	+16	+0,8 %
12/2021	2018	-18	-0,9 %
12/2022	1988	-30	-1,5 %
12/2023	2033	+45	+2,2 %
9/2024	2017	-16	-0,8 %

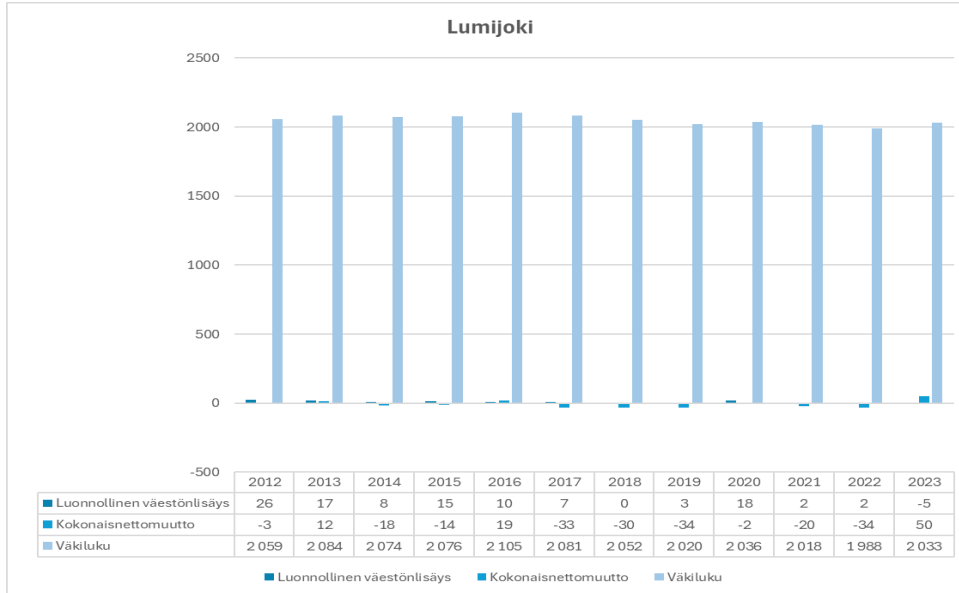


Alla olevassa kuviossa on havainnollistettu kunnan asukasluvun muutosta ja ennakoitu tulevien vuosien kehitystä.



Tilastokeskuksen mukaan vuonna 2024 syyskuun loppuun mennessä Lumijoelle oli syntynyt 22 (1–12/2023: 17) lasta. Kuolleita vastaavaan aikaan oli 18 (1–12/ 2023: 22), joten syntyneiden enemmisyys oli neljä (4). Syyskuun 2024 tilastojen mukaan Lumijoelle oli muuttanut 73 henkilöä (2023: 83) ja Lumijoelta muutti 99 henkilöä (2023: 74) eli nettomuutto oli -26 henkilöä (2023: +9). Lumijoella asuvista suomalaisia oli vuoden 2023 lopussa 1947 ja ulkomaan kansalaisia 86, heistä 70 ukrainalaisia.

Lumijoen väestö on viime vuosina hieman vähentynyt, mutta kunnan ikärakenne on edelleen nuorekas verrattuna moniin muihin Suomen kuntiin. Kunnan sijainti lähellä Oulua tekee siitä houkuttelevan asuinpaikan, erityisesti lapsiperheille.



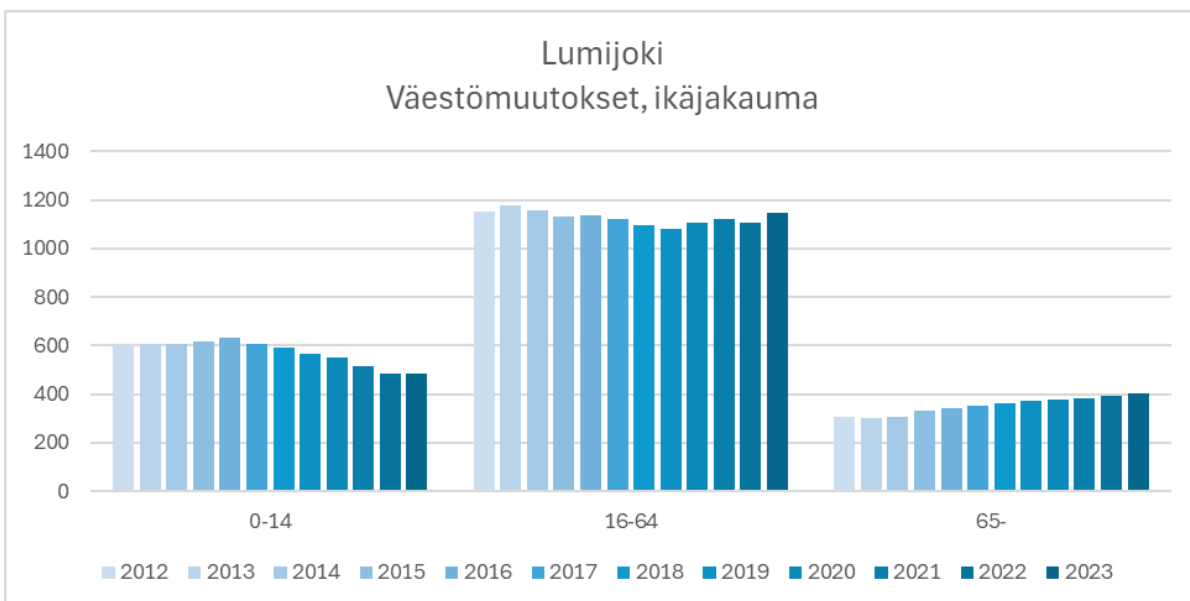
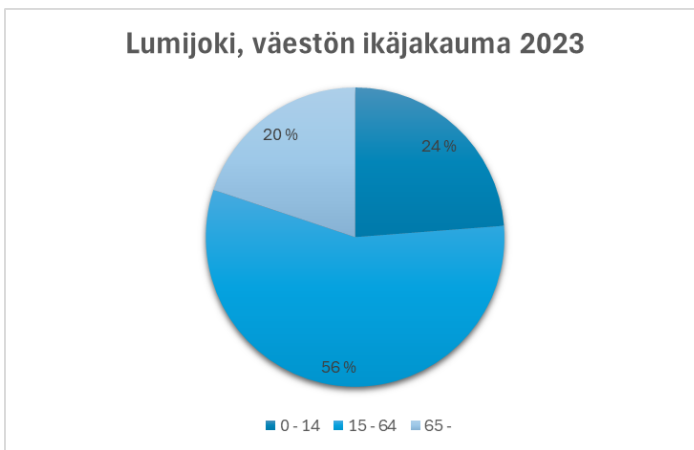
Alla olevassa taulukossa on esitelty vuoden 2023 osalta Lumijoen kunnan avainlukuja ja vertailuna on koko maan luvut.

Avainluku, tiedot vuodelta	KOKO MAA	Lumijoki
Väkiluku, 2023	5 603 851	2 033
Väkiluvun muutos edellisestä vuodesta, %, 2023	0,7	2,3
Alle 15-vuotiaita, %, 2023	14,9	23,8
15-64-vuotiaita, %, 2023	61,8	56,5
Yli 64-vuotiaita, %, 2023	23,4	19,8
Ruotsinkielisiä, %, 2023	5,1	0,2
Ulkomaan kansalaisia, %, 2023	6,7	4,2
Taajama-aste, %, 2022	86,9	65,3
Syntyneiden enemmitys, henkilöä, 2023	-17 956	-5
Kuntien välistä muuttovoittoa/-tappiota, henkilöä, 2023	0	-9
Perheitä, 2023	1 466 954	501



Lumijoen kunnan ikärakenne painottuu lapsiin ja nuoriin sekä työikäiseen väestöön. Lasten osuus on suuri verrattuna koko maahan. Tilastokeskuksen kuntien avainluvun mukaan vuonna 2023 Lumijoella alle 15-vuotiaiden osuus oli 23,8 % koko maan keskiarvon ollessa 14,9 %. Lumijoen kunnan väestön keski-ikä vuonna 2023 oli 38,8 vuotta, koko maan keski-ikä ollessa 43,8 vuotta. Yli 64-vuotiaita oli Lumijoella vuonna 2023 19,8 %, kun koko maan keskiarvo oli 23,4 %. Lumijoella perheitä on 501 ja asuntokuntia yhteensä 776, joista omistusasunnossa asuu 615 ja vuokra-asunnoissa 152.

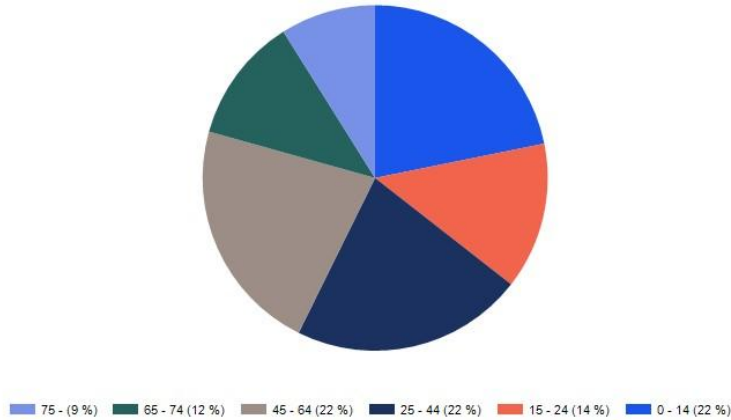
Ennakkotiedot (2024M10*): 15–64-vuotiaita 1134 eli 56,5 %, 65–74-vuotiaita 239 eli 11,7 % ja yli 75-vuotiaita 163 eli 8 %.



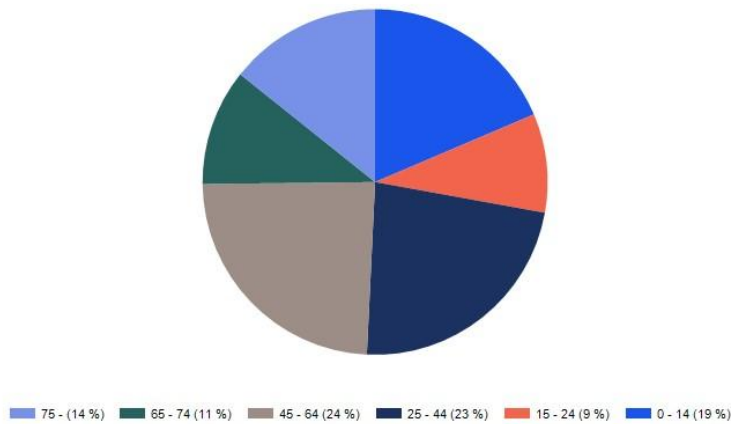


Tilastokeskuksen ennusteista poimitut väestöennustekuviot vuodelle 2024 ja 2040:

Väestöennuste 2024: Väestö 31.12. muuttujina ikä. Lumijoki, Yhteensä, Väestö 31.12. (ennuste 2024), 2025.



Väestöennuste 2024: Väestö 31.12. muuttujina ikä. Lumijoki, Yhteensä, Väestö 31.12. (ennuste 2024), 2040.



Väestöennuste 2024: Väestö 31.12. muuttujina Alue, Vuosi, Tiedot ja ikä

	Väestö 31.12. (ennuste 2024)			
	Yhteensä	0 - 14	15 - 64	65 -
Lumijoki				
2024	2 026	463	1 151	412
2040	1 946	362	1 094	490

(Tilastokeskus/StatFin)



Elinvoima ja työllisyys

Alla olevassa Tilastokeskuksen taulukossa on kuvattu Lumijoen kunnan asukkaiden koulutustasoa 2023 vuoden tilanteen mukaisesti.

15 vuotta täyttänyt väestö koulutusasteen, kunnan, sukupuolen ja ikäryhmän mukaan muuttujina Vuosi, Alue, Koulutusaste ja Tiedot

	15 vuotta täyttänyt väestö 31.12
2023	
Lumijoki	
Yhteensä	1 550
3-8 Perusasteen jälkeinen tutkinto	1 088
3 Toinen aste	733
4 Erikoisammattikoulutusaste	16
5 Alin korkea-aste	93
6 Alempi korkeakouluaste	169
7 Ylempi korkeakouluaste	66
8 Tutkijakoulutusaste	11

Vuoteen 2023 verrattuna työttömien työnhakijoiden määrä on laskenut Lumijoella. Lokakuussa 2024 oli 63 työtöntä työnhakijaa, kun vastaava luku 2023 lokakuussa oli 75. Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli 7,5 % (v. 2023 9,1 %). Lumijoella työllisen työvoiman määrä oli lokakuun lopun 2023 työvoimahalinnon tilaston mukaan 844 henkilöä.

Pohjois-Pohjanmaan työ- ja elinkeinotoimistossa (TE-toimisto) oli lokakuun 2024 lopussa 2 068 avointa työpaikkaa. Samaan aikaan työttömiä työnhakijoita oli 21 734 (ml. kokoaikaisesti lomautetut, 1800 henkilöä). Vuoden takaiseen verrattuna työttömien määrä on 1 100 suurempi.

Lokakuun lopussa maakunnan työttömyysaste oli 11,2 % (koko maa 10,6 %) ja Oulussa 12,6 %. Kunnittain työttömien osuus työvoimasta vaihteli Reisjärven 5,5 %:n ja Pudasjärven 16,0 %:n välillä.

Nuorten alle 25-vuotiaiden työttömien määrä oli maakunnassa lokakuun 2024 lopussa 3 000. Yli 50-vuotiaita työttömiä oli 7 100. Pitkäaikaistyöttömiä (yli vuoden työttömänä) oli 8 400. Vuoden 2022 tilastojen mukaan Lumijoella oli työpaikkoja 482 (2021: 479). Lumijokisista Lumijoella työskenteli 274 ja muualta töihin Lumijoelle tuli 208 henkilöä. Lumijoen ulkopuolella lumijokisia työskenteli 506 henkilöä (2021: 496). Työpaikkaomavaraisuus oli 61,8 %. Alkutuotannon työpaikkoja (2022) Lumijoella oli 19,5 %, jalostuksen työpaikkoja 16,0 % ja palvelualan paikkoja 61,6 %.



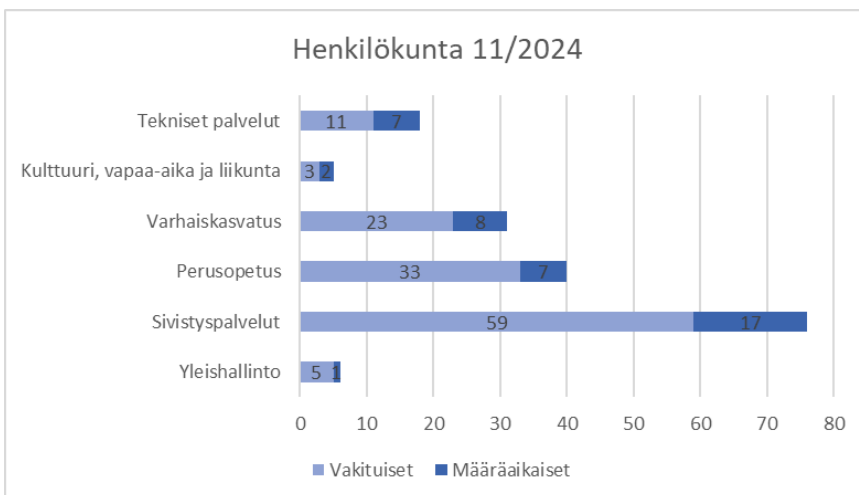
1.4. Henkilöstö

Vuonna 2023 marraskuun lopussa henkilöstön määrä oli yhteensä 112, joista 79 oli vakinaisia ja 33 määräaikaisia. Vuoden 2023 lopulla käynnistyneiden yhteistoimintaneuvotteluiden lopputuloksena vakituisia työntekijöitä ei irtisanottu, mutta osaa määräaikaisista virka- ja työsuhteista ei jatkettu vuoden 2024 loppupuolella. Tämän seurauksena määräaikaisten työntekijöiden määrä on laskenut vuodesta 2023 vuoteen 2024 yhteensä seitsemällä henkilöllä.

Henkilöstö 30.11.2023	Vakinainen	Määräaikainen	Kaikki yhteensä
Yleishallinto	5	3	8
Sivistyspalvelut	62	26	88
Tekniset palvelut	12	4	16
Kaikki yhteensä	79	33	112

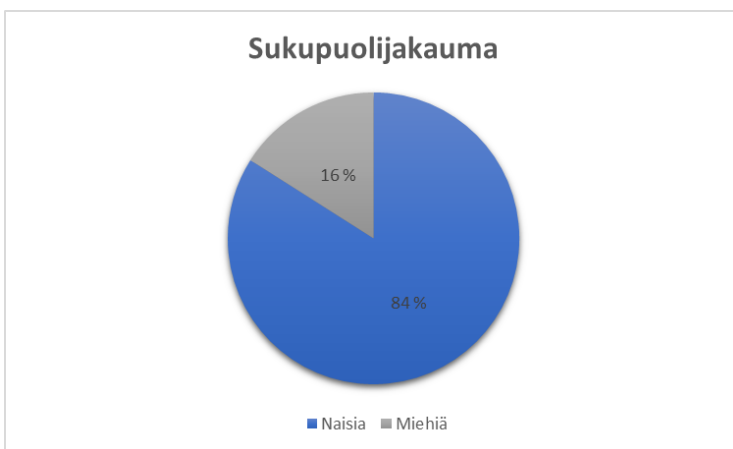
Henkilöstö 11/2024	Vakinainen	Määräaikainen	Kaikki yhteensä
Yleishallinto	5	1	6
Sivistyspalvelut	59	17	76
Perusopetus	33	7	40
Varhaiskasvatus	23	8	31
Kulttuuri, vapaa-aika ja liikunta	3	2	5
Tekniset palvelut	11	7	18
Kaikki yhteensä	75	25	100

Suurin osa henkilöstöstä työskentelee sivistys- ja hyvinvointitoimialalla, joka kattaa 76 % koko kunnan henkilöstöstä. Toiseksi suurin henkilöstömäärä on kehitys- ja elinvoima -toimialalla, jossa työskentelee 18 % henkilöstöstä. Yleishallinnon henkilöstön osuus on pienin yhteensä 6 %.



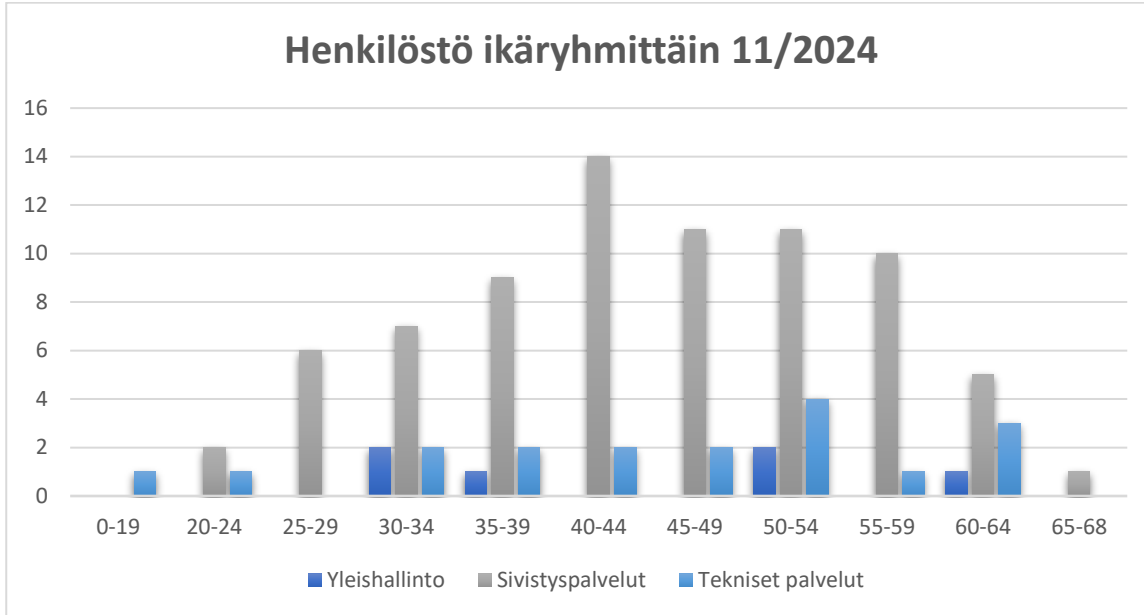


Kuntasektorilla sukupuolijakauma on perinteisesti ollut voimakkaasti naisvaltainen, koska kuntatyöntekijöiden suurimmat ammattiryhmät, kuten opetus ja varhaiskasvatus, ovat pitkään olleet aloja, joilla naisten osuus on merkittävä. Teknisten ja infrastruktuuritehtävien sektorit ovat yleisesti ottaen miesvaltaisia, ja sama trendi on havaittavissa myös Lumijoella. Valtakunnallisesti naiset muodostavat noin 80 % kuntatyöntekijöistä ja miesten osuus on noin 20 %. Lumijoen kunnassa vastaavat luvut ovat naisten osuus 84 % ja miesten osuus 16 %, mikä ei merkittävästi poikkea yleisesti Suomessa kuntasektorilla vallitsevasta sukupuolijakaumasta.

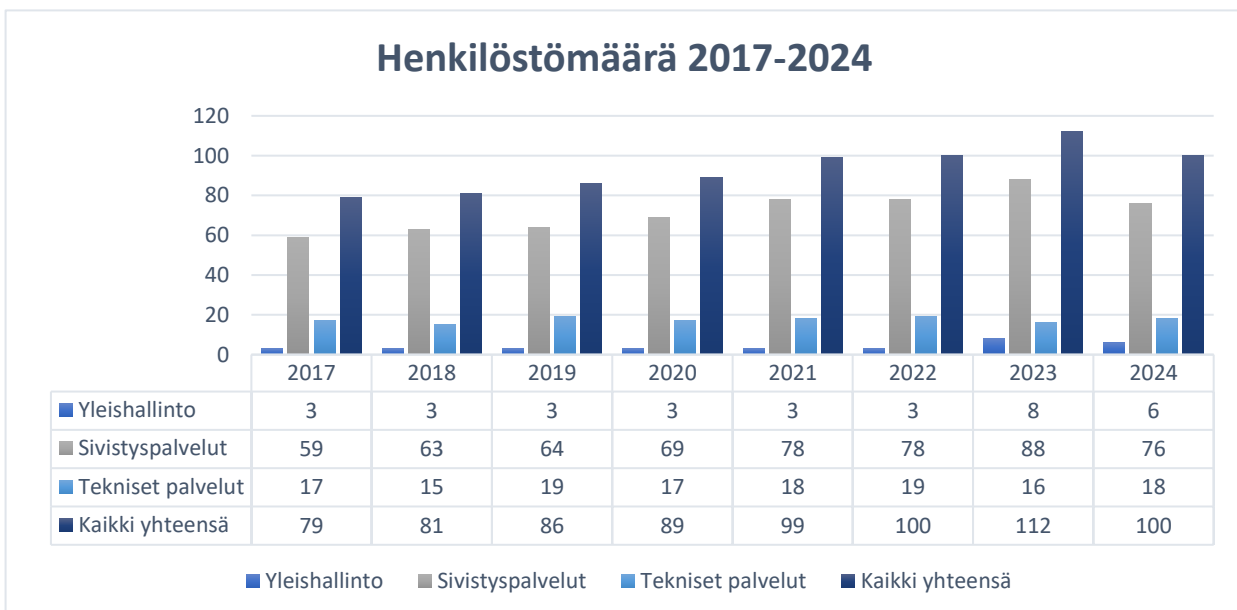


Alla olevassa taulukossa on kuvattu kunnan henkilöstörakennetta ikäryhmittäin. Taulukoista voidaan havaita, että nuorten työntekijöiden (20–29-vuotiaat) ja eläkeikää lähestyvien (60+) osuus on pieni, erityisesti yleishallinnossa ja teknisissä palveluissa. Teknisissä palveluissa henkilöstö on suhteellisesti vanhempaa, mikä korostaa eläköitymisriskiä. Joustavia työjärjestelyjä tarjoamalla, kuten osa-aikatyö ja etätyö eläköityville työntekijöille, voidaan kunnassa säilyttää työntekijöiden osaaminen pidempään.

Henkilöstön ikärakenteen painottuminen keski-ikäisiin ja vanhempiin ikäryhmiin korostaa jatkossa myös nuorempien työntekijöiden rekrytoinnin tarvetta. Kunnan henkilöstön ikärakenne painottuu etenkin sivistyspalveluissa keski-ikäisiin 40–49-vuotiaisiin ja 50–59-vuotiaisiin. Nuorempia työntekijöitä tarvitaan pitkän aikavälin henkilöstörakenteen tasapainottamiseksi. Kunnan tulisikin panostaa houkuttelevaan markkinointiin ja harjoitteluohjelmiin, korostaa kuntatyön etuja ja parantaa työnantajakuva.



Alla olevassa henkilöstömäärän kehitystä kuvaavassa taulukossa ei ole otettu huomioon perusturvahallinnon henkilöstöä, joka on siirtynyt vuoden 2023 alusta lähtien hyvinvointialueelle. Vuoden 2022 lopussa kunnan koko henkilöstömäärä oli 142; sisältäen 42 perusturvantyöntekijää. 2018–2020 perusturvahallinnossa työskenteli 5 ja vuonna 2021 6 työntekijää.





Henkilöstösuunnitelma

Talousarvion valmistelun yhteydessä on laadittu kunnan toimialoittainen henkilöstösuunnitelma. Henkilöstösuunnitelma on paitsi resurssien hallinnan väline, myös työkalu, joka tukee kunnan tavoitteiden saavuttamista pitkäjänteisesti. Henkilöstösuunnitelman tavoitteena on varmistaa, että kunnan toiminta- ja palvelukyvyllä kriittinen henkilöstö on oikein mitoitettu, osaava ja hyvinvoiva. Hyvinvoiva henkilöstö on kunnan tärkein voimavara. Henkilöstösuunnitelma pohjautuu kunnan strategiaan tavoitteisiin ja ennakoituihin toimintaympäristön muutoksiin. Henkilöstösuunnitelman toteutumista seurataan säännöllisesti, ja siitä raportoidaan esimerkiksi osana kunnan talousarvio- ja tilinpäätösprosessia. Kunnan tavoitteena on säilyttää vetovoimaisen työnantajan maine ja siten mahdollistaa palveluiden laadukas tuottaminen kuntalaisille. Kunta on pääsääntöisesti onnistunut rekrytoimaan ammattitaitoisia työntekijöitä, jotka ovat sitoutuneet organisaatioon. Johtavien viranhaltijoiden kohdalla vaihtuvuus on sen sijaan ollut merkittävän suuri.

Vuoden 2025 aikana kunnassa tulee panostaa henkilöstöön liittyvien ohjeistuksien laadintaan, osaamiskartoitukseen, työtyytyväisyyskyselyihin ja vahvistaa yhteistyötä työterveyshuollon kanssa. Henkilöstötavoitteita talousarviovuodelle ovat henkilöstömäärän optimointi, poissaolojen vähentäminen, työhyvinvoinnin sekä työkyvyn edistäminen ja hyvien johtamistaitojen vahvistaminen. Hyvä työilmapiiri on merkittävä tekijä lisäämään töissä viihtymistä ja sen kautta myös hiljainen tieto siirtyy organisaatiossa.

Vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstön rekrytoimiseksi Lumijoen kunnassa on käytössä täyttöluvan hakeminen kunnanhallitukselta. Lumijoella toisin kuin useissa muissa kunnissa kasvava eläköityminen ei toisistaan tuota haasteita rekrytoinnin näkökulmasta. Sen sijaan jatkuva toimintaympäristön muutos ja sen tuoma osaamistarpeiden muutos ovat asia, johon kunnassa tulee varautua. Vuosittain käytävissä kehityskeskusteluissa pyritään esihenkilöiden toimesta kartoittamaan henkilöstön ajankohtaiset koulutustarpeet. Toimintaympäristön muutos on toisaalta mahdollistanut myös erilaiset työskentelymuodot; Lumijoella onkin pyritty hyödyntämään sähköisen toimintaympäristön tarjoamat mahdollisuudet, kuten etätyönteko.

Tulevina vuosina kunnan lapsimäärän vähetessä toiminnan organisointia ja henkilöstörakennetta sopeutetaan käytettävissä oleviin tuloihin nähden. Supistaminen tehdään ensisijaisesti määräaikaisesta henkilöstöstä, mutta etenkin opetuspuolella tämä koskettaa tulevaisuudessa myös vakituista henkilöstöä.



Alla olevassa taulukossa on kuvattu yleishallinnon henkilöstösuunnitelma vuosille 2022–2027. Vuonna 2025 taloussihteerin palkkamenoista on sisällytetty 40 % yleishallintoon, 30 % kehitys- ja elinvoimalautakunnan talousarvioon sekä 30 % sivistys- ja hyvinvointilautakunnan talousarvioon. Hallintosihteerin palkkamenoista 90 % on yleishallinnon henkilöstömenoissa ja 10 % kehitys- ja elinvoimalautakunnan henkilöstömenoissa. Yleishallinnossa jatkuu helmikuuhun 2025 saakka Help center projekti, joka työllistää yhden määräaikaisen työntekijän tuohon saakka.

YLEISHALLINNON HENKILÖSTÖSUUNNITELMA VUOSILLE 2022 – 2027

YLEISHALLINTO	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kunnanjohtaja	1	1	1	1	1	1
Arkisto- ja palvelusihteeri nyk. hallintosihteeri	0,8	1	1	0,9	0,9	0,9
Palvelusihteeri nyk. taloussihteeri		1	0,2	0,4	0,4	0,4
Talous- ja hallintojohtaja	1	1	1	1	1	1
Viestintä- ja markkinointiasiantuntija		1				
Työllisyys- ja maahanmuuttokoordinaattori		1	1	1	1	1
Yhteensä	2,8	6	4,2	4,3	4,3	4,3
ERO ed. vuoteen	0	3,2	-1,8	0,1	0	0



SIVISTYS JA HYVINVOINNIN HENKILÖSTÖSUUNNITELMA VUOSILLE 2022 – 2026

SIVISTYS JA HYVINVOINTI	2022	2023	2024	2025	2026	2027
OPETUSTOIMI						
Sivistystoimen palvelut						
Koulusihteeri	1	1	1	1	1	1
Peruskoulun rehtori	1	1	1	1	1	1
Peruskoulun apulaisrehtori	0	0	0	0	0	0
Peruskoulu						
Koulunkäynninohjaaja	12	14	10,2	7	7	7
Erityisluokanopettaja	1	2	2	2	2	2
Erityisopettaja tuntiohjaaja	2	1,4	0,6	0	0	0
Erityisopettaja	2	2	2	2	2	2
Esiluokanopettaja	2	2	1,2	0	0	0
Peruskoulun luokanopettaja	12	12	11,6	11	10	10
Lehtori	3	3	3,4	4	4	4
Opinto-ohjaaja	0	0,5	1	1	1	1
Tuntiohjaaja (päätoim.)	7	7	6,2	5	5	5
VAPAA-AIKA JA KULTTUURITOIMI						
Nuoriso						
Vapaa-aikatoimen ohjaaja	1	1	1	1	1	1
Etsivä nuorisotyöntekijä	1	1	1	1	1	1
Liikuntaneuvoja-ohjaaja		1	0,5	0	0	0
Kulttuuri						
Kirjasto- ja kulttuuritoimen johtaja	1	1	0,5	0	0	0
Kirjastosihteeri	1	1	1	1,5	1,5	1,5
VARHAISKASVATUS						
Varhaiskasvatusjohtaja	1	1	1	1	1	1
Päiväkodin apulaisjohtaja	1	1	1	0,2	1	1
Palvelusihteeri			0,3	0,3	0,3	0,3
Kiertävä lastenhoitaja	2	2	0	0	0	0
Perhepäivähoitaja päiväkodissa	1	1	0	0	0	0
Lastenhoitaja ryhmäperhepäivähoidoss	3	0	0	0	0	0
Varhaiskasvatuksen lastenhoitaja	9	12	12	13	13	13
Varhaiskasvatuksen sosionomi	0	0	0	0	0,5	0,5
Varhaiskasvatuksen opettaja	5	7	7,5	8,3	7,5	7,5
Varhaiskasvatuksen avustaja		3	0	0	0	0
Varhaiskasvatuksen erityisopettaja		1	1	1	1	1
Yhteensä	69	78,9	67	61,3	60,8	60,8
ERO ed. vuoteen	4	9,9	-11,9	-5,7	-0,5	0



Opetustoimessa aloitettiin joustava esi- ja alkuopetuksen toiminta syksyllä 2024. Lukuvuoden 2024–2025 aikana kerätään havaintoja ja kokemuksia toiminnan sujuvuudesta ja sen vastaavuudesta vallitsevaan opetustarjontaan. Toiminta koskee luokka-asteita 0–2.

Oppilasmäärän vähentyminen otetaan jatkovuosina huomioon ja henkilöstön määrä suhteutetaan vaihtuviin tilanteisiin nähden.

Erytisopetuksessa tarvitaan jatkossa toimivia ratkaisuja. Lukuvuonna 2024–2025 koululla toimii kaksi pienryhmää ja lisääntyvä tuen tarve aiheuttaa lukuvuosittaisia tarkennuksia palveluvalikkoon. Oppilaiden tuen uudistus, opetussuunnitelman sekä tuntijaon muutokset säätelevät koulun toimintaa ja vaikuttavat tehtäviin henkilöstöratkaisuihin opetuksen ja koulunkäynninohjaajien osalta.

Kirjasto- ja kulttuuripuolen toiminnassa toteutetaan syksystä 2024 alkaen uutta työnjakoa, jonka avulla pyritään vastaamaan palvelutarpeeseen ilman varsinaista kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtajan viranhaltijaa. Tilanne jouduttiin uudelleenarvioimaan kahden rekrytointikierroksen päätyttyä tuloksettomina.

Sivistysjohtaja-rehtorin tehtävään sisällytetään vastuita kirjasto- ja kulttuuritoimesta. Kirjaston puolella toteutetaan uutta työnjakoa kirjastovirkailijan osalta ja oppisopimusta yhden henkilön osalta. Vapaa-aikapuolella työnjakoa toteutetaan tarkennetuin tehtäväkuvauksin vuonna 2025.

Tehtäväkuvauksia käytetään kaikkien toimijoiden työn tavoitteiden ja seurannan toteuttamisessa. Vuoden 2023 aikana opetustoimessa on jatkunut 7–9 lk. erityisen tuen pienryhmien toiminta (määräaikainen erityisopetuksen tuntiopettaja) ja resurssiopettaja 7–9-luokkien samanaikaisopetukseen ja sijaisuuksien hoitamiseen. Koulukuraattori on siirtynyt hyvinvointialueen palvelukseen, mutta on toiminut Lumijoen peruskoululla.

Liikunta- ja hyvinvointikoordinaattori aloitti työnsä tammikuussa 2023, mutta hänen irtisanouduttuaan toimestaan helmikuussa 2024, hänen tilalleen ei palkattu uutta työntekijää. Vuoden 2025 talousarvioon ei enää varattu määrärahaa liikunta- ja hyvinvointikoordinaattorin palkkaamiseksi.



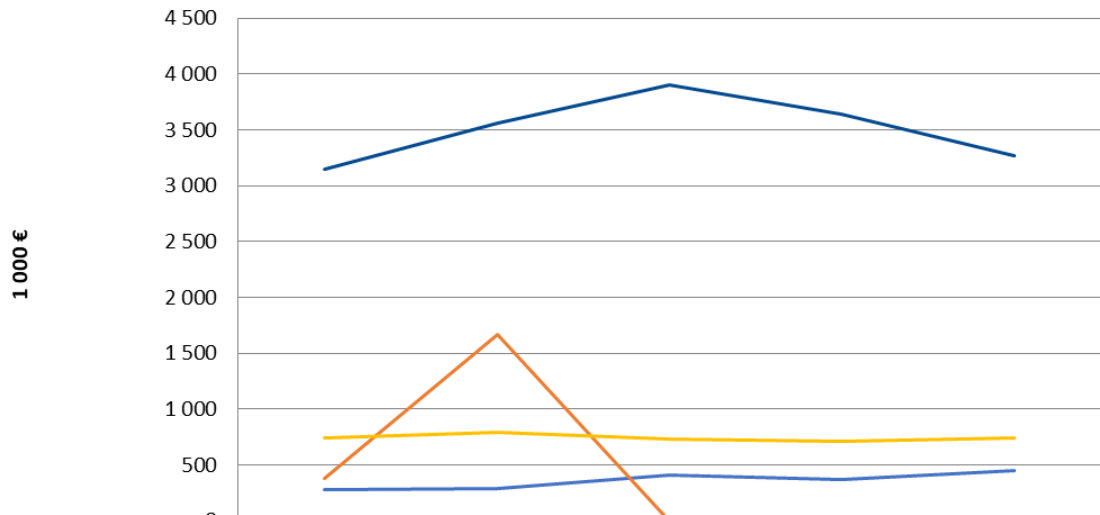
KEHITYS- JA ELINVOIMA	2022	2023	2024	2025	2026	2027
TEKNISEN TOIMEN HALLINTO						
Kiinteistöpäällikkö	1	1	1	1	1	1
Kunnaninsinööri	1	1	1	1	1	1
Taloussihteeri	0,3	0,3	0,5	0,4	0,4	0,4
Hallintosihteeri				0,1	0,1	0,1
Projektityöntekijä (Kiinteistöveroselvitys)	1	0,33				
TUKIPALVELUT						
Ateria- ja puhtauspalvelut						
Ateria- ja puhtauspalveluiden työnjohtaja	1	1	1	0	0	0
Ravitsemistryöntekijä	3	2	3	2	3	3
Ravitsemistryöntekijä (oppisopimus)		1				
Yhdistelmätyöntekijä	3,55	1,42	2	3	2	2
Siivooja	4,52	4	3,8	3,8	3,8	3,8
Siivooja (oppisopimus)	0,25					
Kiinteistöhoitopalvelut						
Kesätyöntekijät	0,66	0,66	0,5	0,5	0,5	0,5
Kiinteistöhoitaja	3	2	2	2,5	3	3
Kiinteistöhoitaja (oppisopimus)		0,5	1	0,5		
Apumies	0,4	0,5		0,58	0,5	0,5
Teknisen toimen hallinto	3,3	2,63	2,5	2,6	2,6	2,6
Ateria- ja puhtauspalvelut	12,32	9,42	9,8	8,8	8,8	8,8
Kiinteistöhoitopalvelut	4,06	3,66	3,5	4,08	4	4
YHTEENSÄ	19,68	15,71	15,8	15,48	15,4	15,4
ERO EDELLISEEN VUOTEEN		-3,97	0,09	-0,32	-0,08	0



Henkilöstökulut sivukuluineen tulosalueittain 2021-2025

Henkilöstökulut 1000 e	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TA 2024	2025
Yleishallinto	278	287	410	372	453
Perusturvalautakunta	378	1 666	0	0	0
Sivistys- ja hyvinvointiltk	3 146	3 555	3 901	3 640	3 267
Kehitys- ja elinvoimalk	742	789	733	705	742
Yhteensä	4 544	6 297	5 044	4 717	4 462

Henkilöstökulut 2020 - 2025



	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TA 2024	2025
Yleishallinto	278	287	410	372	453
Perusturvalautakunta	378	1 666	0	0	0
Sivistys- ja hyvinvointiltk	3 146	3 555	3 901	3 640	3 267
Kehitys- ja elinvoimalk	742	789	733	705	742



1.5. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen

Lumijoen kunnalla on hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen käytössä sähköinen hyvinvointikertomus, jota on päivitettävä valtuustokausittain. Uusin hyvinvointikertomus- ja suunnitelma vuosille 2022–2025 päivitettiin kuitenkin paperisena ja valtuusto hyväksyi sen kokouksessaan 20.3.2023 (§ 69). Sosiaali- ja terveydenhuollossa monipuolisin valtakunnallisin kyselyin ja tilastoinnein kerättävät toiminta- ja taloustiedot muodostavat tietopankin, josta kunnat saavat oman kunnan ja kuntalaisten tiedoista koottuja muuttujia/indikaattoreita hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen suunnitelmiin ja toteutukseen.

Hyvinvoinnin edistäminen on yksi kunnan merkittävimmistä tehtävistä nyt, kun sosiaali- ja terveystalouden järjestämisvastuu on siirtynyt hyvinvointialueelle. Hyvinvointikertomuksesta ja -suunnitelmasta tulee aiempaa tärkeämpi työkalu hyvinvointitehtävien hoidossa ja seurannassa.

Yhteistyön rajapintoja valmistellaan hyvinvointialueen ja kuntien kesken. Kunnalla ei ole hyvinvointityöhön palkattua työntekijää, joten kuntalaisten hyvinvointia vahvistetaan kunnan toimialueiden perustyyttö- ja tehtävien kautta. Kunta on myös vuosittain tukenut taloudellisesti liikuntaseurojen sekä eri kulttuuritoimijoiden vapaaehtoistyötä. Kunnassa toimivat useat järjestöt ja yhdistykset järjestävät monenlaista toimintaa sekä tapahtumia, jotka edistävät kuntalaisten hyvinvointia. Tulevalla valtuustokaudella on uutta kuntastrategiaa valmistellessa hyvä huomioida ja kuvata tätä hyvinvointityötä laaja-alaisemmin. Resurssien yhdistäminen ja verkostoituminen mahdollistaa vaikuttavimmat palvelut kuntalaisille.

1.6. Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on osa kunnan johtamisjärjestelmää, toimintaa ja toiminnan suunnittelua, päätöksentekoa sekä toiminnan arviointia. Sisäinen valvonta on kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja toiminnan riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa ja toiminnan tuloksellisuuden arviointia.

Riskienhallinta kuuluu sisäiseen valvontaan, mutta se mainitaan laissa erikseen sen jatkuvasti kasvavan merkityksen vuoksi. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen perustuu kunnan perustehtävään, toimintaympäristön analysointiin, kuntastrategiaan sekä sen toiminnan ja talouden tavoitteisiin. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kunnalle asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on taloudellista ja tuloksellista. Riskienhallinta sisältää kunnan tavoitteita uhkaavien riskien tunnistamisen, arvioinnin ja priorisoinnin sekä tuloksellisen hallinnan.

Kunnanvaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista (Kuntalaki 14 §). Kunnanhallitus huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä (Kuntalaki 39 §). Lisäksi kaikki ne toimielimet ja viranhaltijat, joille on annettu toimivaltaa kunnan varojen käytössä ja jotka toimivat viranomaisina, vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamisesta. Sisäisen valvonnan toteuttamis- ja valvontavastuu on kunnanjohtajalla.



Riskienhallinta on ohjeistettu kunnan hallintosäännössä ja on osa kunnan sisäistä valvontaa. Tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä.

Hallintosäännössä annetaan tarpeelliset määräykset ainakin:

- 1) hallinnon ja toiminnan järjestämiseen liittyvistä seuraavista asioista:
 - a) toimielimistä ja johtamisesta;
 - b) kunnanhallituksen puheenjohtajan tehtävistä;
 - c) henkilöstöorganisaatiosta;
 - d) taloushoidosta;
 - e) hallinnon ja talouden tarkastuksesta;
 - f) sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta;

Lumijoen kunnan valvonta järjestetään niin, että kunnan perustehtävissä varmistetaan ulkoisen ja sisäisen valvonnan toimivuus. Ulkoinen valvonta on johdosta riippumatonta. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastajayhteisö. Sisäinen valvonta on osa johtamista jokaisen viranhaltijan tehtävissä. Lumijoen kunnan riskienhallinnassa lautakunnat, johtoryhmä ym. toimielimet tunnistavat, arvioivat ja priorisoivat vuosittain toimintaansa liittyvät keskeisimmät riskit. Merkittävistä riskeistä raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä maaliskuun loppuun mennessä.

Riskienhallinta perustuu

1. riskin tunnistamiseen ja kuvaamiseen
2. riskin toteutumisen vaikutusarviointiin (merkittävyyteen) ja riskin toteutumisen todennäköisyyteen
3. mahdollisuuden hallita riskiä eri menetelmillä (valvonta)
4. riskeistä raportointiin ja riskien seurantaan.

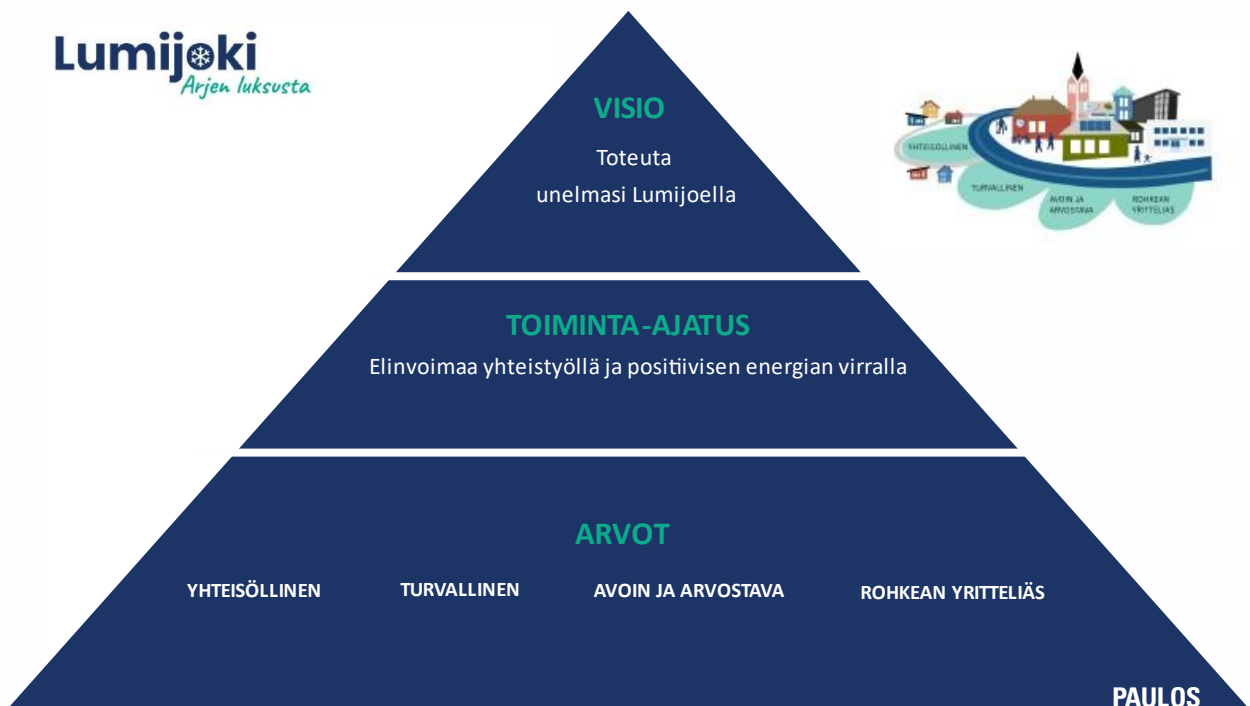
Kunnan ja kuntakonsernin riskit voidaan jakaa esimerkiksi strategisiin riskeihin, toiminnallisiin riskeihin, taloudellisiin riskeihin ja omaisuusriskeihin. Osa riskeistä on kunnan ja kuntakonsernin sisäisiä ja osa ulkoapäin tulevia. Riskit voivat toteutuessaan vaikuttaa kunnan asemaan, talouteen, palvelukykyyn, työvoiman saataavuuteen ja yleiseen kilpailukykyyn asukkaista ja yrityksistä.

Kunnan toiminnassa on tunnistettu useita riskitekijöitä. Henkilöstöriski on yksi merkittävä tekijä Lumijoella, kun viranhaltijamäärä lakisääteisten tehtävien hoitoon on pieni ja tehtäväkokonaisuudet hyvin laajoja. Pätevän henkilöstön saatavuus avoimiksi tuleviin tehtäviin on haastavaa.

Valtuusto on 29.5.2017 (§ 43) hyväksynyt Lumijoen kunnan hallintosäännön, jossa määritellään mm. kunnan organisaatio, keskeisimpien tehtävien hoito sekä toimivallan jako. Hallintosäännön 9 luku sisältää sisäisen valvonnan ja riskien hallinnon tehtävät ja vastuut Kuntalain (410/2015) 90 §:ssä säädetyn hallintosäännön sisällön mukaisesti. Hallintosääntöön on tehty tarvittavat muutokset vuosien aikana. Uusi päivitys laaditaan loppuvuoden 2024 aikana.



2. TOTEUTA UNELMASI LUMIJOELLA 2025 -STRATEGIA





3. TAVOITTEIDEN ASETTAMINEN KONSERNIJOHDOLLE JA KUNNAN EDUSTAJILLE TYTÄRYHTEISÖISSÄ

Lumijoen kuntakonserniin kuuluvat Kiinteistö Oy Lumijoen Kartano ja Lumijoen Vesi Oy. Valtuusto asettaa konserniyhtiölle toiminnallisia ja määrällisiä tavoitteita ja päättää kunnassa toteutettavasta konsernivalvonnasta. Lumijoen kunnan konserniohje on päivitetty vuonna 2012. Konserniohjeen päivitystyö on edelleen kesken.

Kiinteistö Oy Lumijoen Kartanon tehtävänä on kuntakonsernin johdon ohjeiden mukaan hoitaa vuokra-asuntotoimintaa niin, että toiminta tuottaa kulunsa velkaantumatta ja asuntojen arvo säilyy. Huonokuntoisempia vuokra-asuntoja pyritään korvaamaan uudisrakentamisella.

Lumijoen Vesi Oy:n tehtävänä on turvata kuntalaisille laadukkaan ja hinnaltaan kilpailukykyisen puhtaan veden saatavuus ja vastata jäteveden käsittelystä.

Tytäryhtiöt toimivat osinkoa jakamattomina yhtiöinä.



4.TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvio on valtuuston tärkein toiminnan ja talouden ohjauksen väline. Talousarvio on kunnanvaltuuston tahto siitä, miten kunnassa käytettävät resurssit jaetaan toimialojen kesken. Talousarvio on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvio tulee muodostua kunnanhallituksen ja viime kädessä valtuuston näkemysten mukaiseksi strategiaa toteuttavaksi ja tukevaksi suunnitelmaksi.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviolla ja taloussuunnitelmalla on kaksi näkökulmaa, jotka määräävät suunnitelmien rakenteen. Nämä näkökulmat ovat

a) kokonaistalouden näkökulma

- tuloslaskelmaosa
- rahoitusosa

b) toiminnan ohjauksen näkökulma

- käyttötalousosa
- investointiosa

Talousarvio jakaantuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosaan sekä investointi- ja rahoitusosaan.

Taloussuunnitelmaosat:

Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

Käyttötalousosassa kunnanvaltuusto asettaa toimielin- ja tehtäväkohtaisesti toiminnalliset tavoitteet sekä osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Tuloslaskelmaosassa osoitetaan, miten tulorahoitus riittää palvelutoiminnan menoihin, korko- ja muihin menoihin sekä poistoihin ja arvonalennuksiin.

Investointi- ja rahoitusosa

Investointiosassa osoitetaan hankekohtaiset määrärahat ja tuloarviot. Investointimenot ja – tulot budjetoidaan arvioitun rahankäytön ja tulokertymän mukaan.

Rahoitusosassa osoitetaan, miten talousarvio vaikuttaa kunnan maksuvalmiuteen, miten paljon tarvitaan tulorahoituksen lisäksi pääomarahoitusta investointeihin ja lainanlyhennyksiin, miten rahoitustarve katetaan ja kuinka suuri on rahoitusjäämä ja kuinka se katetaan.



Käyttösuunnitelmat

Kunnanvaltuusto hyväksyy vuosittain talousarviossa toimielimelle toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarviossa osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Kunnanhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat, joilla toteutetaan talousarviota. Investointiosa jaetaan eri hankkeille ja kohteille hankesuunnitelmalla.

Lumijoen kunnan hallintosääntöön (luku 8) sisältyvät säädökset talousarvion ja taloussuunnitelman valmistelusta, täytäntöönpanosta, sitovuudesta sekä talousarvioon tehtävistä muutoksista.

4.1. Sitovuus ja talousarvion seuranta

Talousarviosta päättäessään valtuusto määrittelee, mitkä ovat valtuuston sitovina hyväksymät toiminnan tavoitteet. Talousarvion käyttötalousosaan sisällytetään tavoitteiden edellyttämät määrärahat. Valtuuston nähden sitova taso on **lautakunnan bruttotulot ja -menot**.

Lumijoen kunnan käyttötalousosan rakenne on seuraava (sisältää myös lautakuntien raportointitason):

1. Yleishallinto

2. Sivistys ja hyvinvointi

- Opetustoimi
- Vapaa-aika ja kulttuuri
- Varhaiskasvatus

3. Kehitys ja elinvoima

- Toimitilapalvelut
- Muut palvelut
- Tukipalvelut



Vuoden 2025 talousarvion määrärahojen sitovuus ulkoisin bruttomenoin ja tuloin

Valtuustoon nähden käyttötaloudessa ovat sitovia seuraavat määrärahat euroa

Yleishallinto	Menot	-1 179 140
	Tulot	75 300
Sivistys- ja hyvinvointiltk	Menot	-3 995 974
	Tulot	308 250
Kehitys- ja elinvoimalk	Menot	-2 170 241
	Tulot	1 009 218
Yhteensä	Menot	-7 345 355
	Tulot	1 392 768

Investointiosan tulo- ja menomäärärahat ovat sitovia hanketasolla. Vastuu investointihankkeiden määrärahojen riittävydestä on lautakunnan johtavalla viranhaltijalla.

Tuloslaskelmaosan tulo- ja menomäärärahat ovat ohjeellisia.

Rahoitusosan tulo- ja menomäärärahat ovat ohjeellisia lukuun ottamatta pitkäaikaisten lainojen lyhennys- ja lisäysmäärärahoja, joita ei saa ylittää ilman valtuuston päätöstä.



6.5 YHTENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA (ULKOINEN)

Sitovuustaso Valtuuston nähden	Sit.*)	Määrärahat	Tuloarviot
	B	1000 eur	1000 eur
KÄYTTÖTALOUSOSA		-7 345	1 393
Yleishallinto	B	-1 179	75
Sivistys- ja hyvinvointi	B	-3 996	308
Kehitys- ja elinvoima	B	-2 170	1 009
TULOSLASKELMAOSA			7 135
Verotulot	B		3 695
Valtionosuudet	B		3 437
Korkotulot	B		0
Muut rahoitustulot	B		3
Korkokulut	B	-265	
Muut rahoituskulut	B	-1	
INVESTOINTIOSA		-805	261
Yleishallinto			
Osakkeet	B	0	0
Asunto-osakkeet (Kerrostalohanke)	B		
Tonttimaat	B	-30	20
Kaavoitus	B	0	
Ruutikankaan kehittäminen	B	-70	
Kehitys- ja elinvoima Itk			
Ruutikankaan EAKR	B		124
Kevenliikenteen väylien rakentaminen	B	-20	
Uuden kaava-alueen rakentaminen	B		
Risttien silta	B	-30	
Luontotien kunnostus (sis.korj. suunnittelu)	B	-250	
Virkistysalueiden kehittäminen	B	-15	
Kiinteistökorjaukset	B	-160	
Varjakan nosturi	B	-20	13
Lähiliikuntapaikka	B	-210	105
	B		
	B		
RAHOITUSOSA		-315	550
Pit.aik.lainojen lis.	B	0	550
Pitkäaik.lain väh	B	-315	0
Lyhytaik. lainojen muutos	B	0	0
Yhteensä		-8 465	9 339

*) B=bruttomääräraha/-tuloarvio, N= nettomääräraha/-tuloarvio



Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää kunnanvaltuusto. Määräraha on valtuuston toimielimelle (lautakunta) antama euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen.

Toimielimellä on valtuutus käyttää sille talousarviossa osoitettu määräraha määrättyyn käyttötarkoitukseen tai määrätyn tavoitteen toteuttamiseen. Toimielin ei saa ylittää sille talousarviossa osoitettua määrärahaa. Jos määräraha osoittautuu riittämättömäksi, talousarviota muutetaan. Muutoksen yhteydessä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Toisaalta toimielin ei ole velvollinen käyttämään määrärahaa kokonaisuudessaan, jos toiminnalle asetetut tavoitteet muutoin saavutetaan tai määrärahan käyttötarkoitus muutoin toteutuu.

Kunnan tuloarviot ovat paitsi tavoitteellisia myös velvoittavia. Tuloarvio on valtuuston asettama tulotavoite, jonka olennainen alittuminen todennäköisesti vaikuttaa rahoituksen perusteisiin talousarviossa. Jos esimerkiksi merkittävä tuloerä, kuten verotulo, valtionosuus tai käyttömaisuuden myynti, on jäämässä olennaisilta osin toteutumatta, on rahoitustarpeen kattamiseen osoitettava kate muulla tulo- tai pääomarahoituksella tai menojen karsimisella.

Lautakuntien johtavilla viranhaltijoilla on oikeus tehdä lautakunnan tulosalueiden välillä tulo- ja menomäärärahojen muutoksia, mikäli ne eivät muuta lautakuntatason bruttotuloja ja -menoja. Jos määrärahat ylittävät, on talousarviota muutettava. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että **valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana**. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tuloarvioihin sekä määrärahoihin. Valtuusto päättää toimielinten määrärahojen ja tavoitteiden muutoksista, kun organisaatiota muutetaan talousarviovuoden aikana.

Talousarvion seuranta

Talousarvion toteuma raportoidaan **kuukausittain** kunnanhallitukselle. Lisäksi toteuma tuodaan valtuustolle tiedoksi kokousaikataulun mukaisesti. Talousarvio edellyttää lautakunnilta sekä niiden alaisilta tulosalueilta säännöllistä talousarvion seuranta. Lautakunnat tuovat tiedoksi talousseurannan mahdolliset poikkeamat kunnan johtoryhmässä.

Kuntien ja kuntayhtymien taloustiedot raportoidaan Valtiokonttorille. Kunnilla ja kuntayhtymillä on viisi (5) eri raportointikokonaisuutta raportoitavana. Neljännesvuosiraportointi laaditaan 31.3., 30.6., 30.9. ja 31.12. tilanteista.

Valtuutus lainanottoon

Valtuusto oikeuttaa kunnanjohtajan sekä talous- ja hallintojohtajan nostamaan tilapäisluottoa enintään 4 milj. euroa (päätös kuntatodistusten liikkeelle laskemisesta valtuuston päättämän limiitin puitteissa) kunnan maksuvalmiuden turvaamiseksi. Lisäksi valtuusto oikeuttaa hallintosäännön mukaisesti kunnanjohtajan sekä talous- ja hallintojohtajan ottamaan kunnanhallituksen päätöksellä uutta pitkäaikaista lainaa enintään rahoituslaskelmassa osoitetun/vahvistetun pitkäaikaisten lainojen lisäyksen mukaisesti.



5. TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosa on kunnan kokonaistaloudellinen laskelma, jonka tehtävänä on osoittaa tulo- ja menojen muodostuminen riittävyys palvelujen järjestämisestä aiheutuviin kustannuksiin. Tilikauden tuloksen muodostuminen kuvataan tuloslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

TULOSLASKELMA (ulkoinen)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	Muutos EUR	Muutos%	TTS 2026	TTS 2027	Muutos%
	€	€	€	TA24/TA25	TA24/TA25	1 000 €	1 000 €	TA25/TA26
				€	%			%
Toimintatulot	1 390 305	974 032	1 392 768	418 736	43,0 %	1 124	1 141	-19 %
Myyntituotot	440 350	235 928	648 923	412 995	175,1 %	368	374	
Maksutuotot	188 256	95 000	101 600	6 600	6,9 %	103	105	
Tuet ja avustukset	218 543	113 550	45 000	-68 550	-60,4 %	46	47	
Vuokratuotot	527 658	500 954	575 545	74 591	14,9 %	584	593	
Muut toimintatuotot	15 498	28 600	21 700	-6 900	-24,1 %	22	22	
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0					
Toimintamenot	-7 949 988	-7 494 958	-7 345 355	-149 603	-2,0 %	-7 347	-7 456	0,0 %
Henkilöstömenot	-5 043 186	-4 717 621	-4 461 557	-256 064	-5,4 %	-4 528	-4 596	
Palvelujen ostot	-1 502 280	-1 546 218	-1 694 858	148 640	9,6 %	-1 618	-1 642	
Aineet ja tarvikkeet	-842 717	-790 630	-766 520	-24 110	-3,0 %	-778	-790	
Avustukset	-309 410	-300 800	-298 000	-2 800	-0,9 %	-296	-300	
Vuokrat	-214 667	-117 090	-111 920	-5 170	-4,4 %	-114	-115	
Muut toimintakulut	-37 729	-22 600	-12 500	-10 100	-44,7 %	-13	-13	
Toimintakate	-6 559 682	-6 520 926	-5 952 587	269 133	-8,7 %	-6 223	-6 315	4,5 %
Verotulot	3 562 804	3 639 000	3 695 000	56 000	1,5 %	3 820	3 952	3,4 %
Valtionosuudet	4 515 605	3 194 213	3 436 813	242 600	7,6 %	3 442	3 458	0,2 %
Rahoitustulot ja -menot	-248 236	-307 500	-262 300	-45 200	-14,7 %	-298	-298	
Korkotuotot	12 498	1 000						
Muut rahoitustuotot	3 545	3 000	3 200			3	3	
Korkokulut	-264 275	-311 000	-265 000			-300	-300	
Muut rahoituskulut	-4	-500	-500			-1	-1	
VUOSIKATE	1 270 491	4 787	916 926	912 139	19054,5 %	741	797	-19,2 %
Poistot ja arvonalennukset								
Suunnitelman mukaiset poistot	-727 639	-877 359	-754 842	-122 517	-14,0 %	-899	-969	19,1 %
Arvonalentumiset								
TILIKAUDEN TULOS	542 852	-872 572	162 084	789 622	-118,6 %	-158	-172	-197,5 %
Poistoeron lis.-/väh. +	-263 873		39 000			39	40	
Varausten lis.-/väh.+	300 000							
Rahastojen lis.-/väh +								
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	578 979	-872 572	201 084	789 622	-123,0 %	-119	-132	-159,2 %
Tavoitteet ja tunnusluvut								
Toimintatulot/Toimintamenot, %	17,5	13,0	19,0			15,3	15,3	
Vuosikate/Poistot, %	174,6	0,5	121,5			82,4	82,3	
Vuosikate €/asukas	625	2	455			370	400	
Kertynyt yli-/alijäämä	623 117	-688 159	-487 075			-606	-738	
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	307	-337	-241			-302	-370	
Asukasmäärä vuoden lopussa	2032	2040	2017			2005	1995	



Toimintatulot

Lumijoen kunnan toimintatuotot vuonna 2025 ovat 1,39 miljoonaa euroa. Toimintatuotot kasvavat noin 418 tuhatta euroa (+43 %) vuoden 2024 talousarvioon verrattuna. Toimintatulojen kasvu johtuu valtion kunnalle maksamista kotoutumiskorvauksista ja metsänhoitotöistä saaduista myyntituloista. Metsänhoitotöiden tulot ovat kuitenkin kertaluontoisia, joten niitä ei voida ottaa huomioon pysyvinä tuloina käyttötaloudessa myös kotoutumiskorvausten määrä tulee olemaan pienempi suunnitelma vuosina.

Toimintamenot

Lumijoen kunnan ulkoiset toimintakulut vuonna 2025 ovat lähes 7,34 milj. euroa. Toimintakulut laskevat noin 150 t euroa (-2 %) vuoden 2024 talousarvioon verrattuna. Suurin säästö edellisen vuoden talousarvioon verrattuna on henkilöstömenoissa.

Henkilöstökulut

Kunta-alan virka- ja työehtosopimukset ovat voimassa on 1.5.2022–30.4.2025. Sopimuskaudella työvoimakustannukset nousevat korkoa korolle laskien keskimäärin 8,79 prosenttia. Kustannukset nousevat vuonna 2023 kustannukset nousevat keskimäärin vähintään 3,05 prosenttia ja vuonna 2024 keskimäärin vähintään 3,11 prosenttia. Vuoden 2025 talousarviossa on käytetty 2 % korotusta henkilöstömenoissa, sillä uusia virka- ja työehtosopimuksia (palkankorotuksia) ei ole vielä neuvoteltu.

Lumijoen kunnan henkilöstökulut vuonna 2025 ovat noin 4,46 milj. euroa. Henkilöstökulut laskevat vuoden 2024 talousarvioon verrattuna noin 256 t euroa (- 5,4 %). Henkilöstökulujen lasku johtuu lautakuntien henkilöstöresursseihin kohdistuvista vähennyksistä, kuten määräaikaisuuksien päättymisistä.



Toimintakate

Toimintakate ilmoittaa, kuinka paljon toimintamenoista jää katettavaksi verorahoituksella ja valtionosuuksilla. Toimintakate paranee vuonna 2025 noin 270 t euroa (-8,7 %) vuoden 2024 talousarvioon verrattuna.

Verotulot

Valtiovarainministeriön keväällä 2024 laatiman kuntatalousohjelman painelaskelmakehikon mukaan Lumijoen kunnan vuoden 2025 verotulot nousevat 1,5 %:a vuoteen 2024 verrattuna. VM:n ennustekehikossa on huomioitu kansalliset tekijät, joiden lisäksi kunnan talousarvioon verotulot tulee arvioida kunnan omien, paikallisten tekijöiden mukaisina. Yksittäisinä verotuloihin merkittävästi vaikuttavina tekijöinä ovat väestötekijät. Lumijoen kunnan talousarvioon verotulot on arvioitu VM:n ennusteiden mukaisesti noudattaen varovaisuuden periaatetta.



Verotulot 1000 e	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TTS 2026	TTS 2027
Kunnallisvero	3 045	3 130	3 202	3 321	3 443
Yhteisövero	195	169	149	155	165
Kiinteistövero	323	340	344	344	344
Verotulot yhteensä	3 563	3 639	3 695	3 820	3 952
Muutos %		2,1	1,5	3,4	3,5

Kunnanvaltuuston 11.11.2024 päätöksellä kunnan tuloveroprosentti säilyy edellisen vuoden tasolla 8,9 %:ssa

Kiinteistöveron tuotto Lumijoella koostuu suurimmalta osin vakituisten asuntojen verokertymästä.

Vuoden 2025 ennuste kiinteistöverokertymälle on voimassa olevilla prosenteilla 344 000 euroa.

Lumijoen kunnan veroprosentit, %	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Tuloveroprosentti	8,9	8,9	8,36	21,0	21,0	21,0	21,0
Kiinteistöveroprosentit							
Maapohjan kiinteistövero	1,3	1,3					
Yleinen kiinteistövero	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95
Vakituinen asuntorakennus	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Muut asuinrakennukset kuin vakituiset	1,15	1,15	1,15	1,15	1,15	1,15	1,15
Rakentamaton rakennuspaikka	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
Yleishyödylliset yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00			
Eräiden laitosten veroprosentti	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00

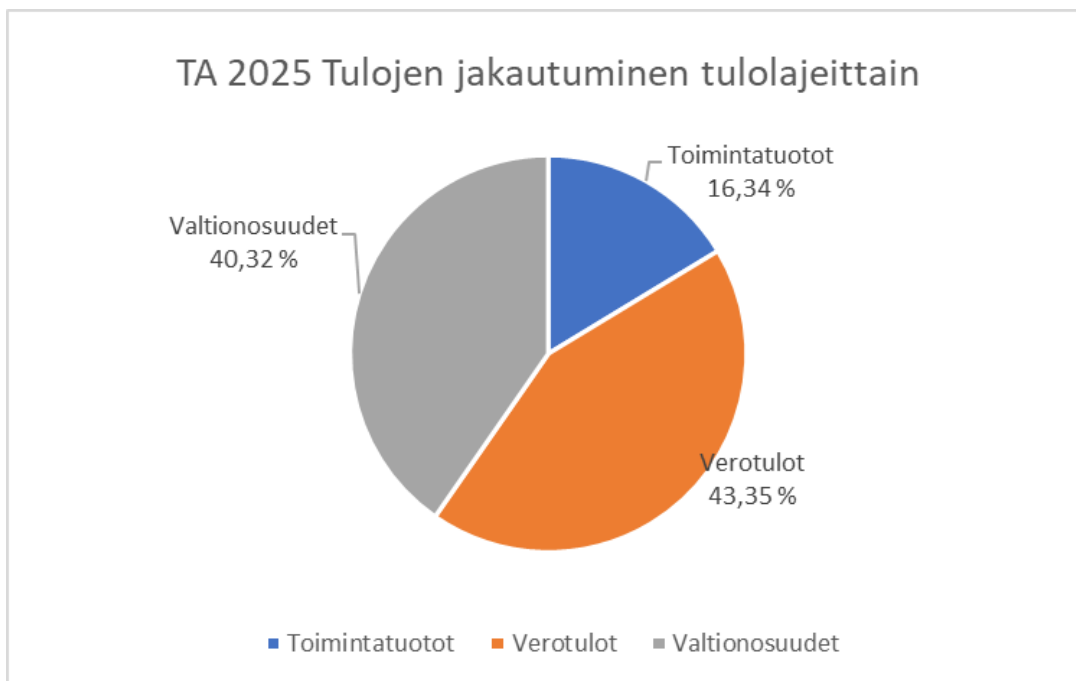
Valtionosuudet

Kuntien valtionosuudet ovat Suomen valtion maksamia rahallisia tukia kunnille, joiden tarkoitus on turvata kuntien mahdollisuus järjestää lakisääteiset palvelut, kuten perusopetus, varhaiskasvatus, työllisyyspalvelut sekä kirjastot. Valtionosuudet ovat kunnalle yleiskatteellinen tuloerä, vaikka valtionosuudet kohdennetaan tiettyihin tehtäviin, kunnat voivat käyttää varat harkintansa mukaan osana kokonaistalouttaan. Valtionosuudet huomioivat kuntien erilaiset olosuhteet, kuten väestörakenne, asukastiheys ja taloudellinen kantokyky. Tavoitteena on tasata eroja kuntien välillä. Kunnan valtionosuus koostuu kahdesta osasta, kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta (VM) ja opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuusrahoituksesta (OKM).

Valtionosuuksiin on tehty viime vuosina useita muutoksia ja leikkauksia. Muutosten myötä kuntien tulopohja on heikentynyt merkittävästi. Vuoden 2023 alusta lähtien osa valtionosuusrahoituksesta siirtyi hyvinvointialueiden toiminnan rahoitukseksi. Kuntaliiton ennakkollisen laskelman mukaan Lumijoen kunnan valtionosuuden kasvavat 7,6 % (242 tuhatta euroa) vuonna 2025 verrattuna vuoden 2024 valtionosuuksiin. Muutos johtuu pitkälti työllisyyspalveluiden siirtymistä kuntien vastuulle, mikä lisää valtionosuuksia. Muutos ei kuitenkaan parantane kunnan taloudellista liikkumavaraa, koska kustannuksia tulee vähintään vuosittain vastavasti.



Valtionosuudet 1000 e	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TTS 2026	TTS 2027
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	3 088	3 256	2 245	2 250	2 250
Verotulojen tasaus	1 492	0	1 329	1 330	1 330
Muut opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet	-388	-388	-333	-346	-346
Verotulomenetysten kompensatio	324	327	195	208	224
Valtionosuudet yhteensä	4 516	3 195	3 436	3 722	3 921
Muutos %		-29,3	7,5	8,3	5,3



Vuosikate

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, kunnan tulorahoitus on riittävä.

Vuoden 2025 talousarviossa vuosikate on noin 916 926 euroa. Vuosikate nousee 912t euroa vuoden 2024 talousarvioon verrattuna. Vuosikate riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot.

Poistot

Poistot on otettu talousarvioon poistoennusteen mukaisina huomioiden talousarviovuoden uudet investoinnit. Uusista investoinneista huolimatta poistojen määrä pienenee 2024 vuoden talousarvioon verrattuna, sillä poistosuunnitelman muutoksessa hirsirakenteisten rakennusten poistoaikaa pidennettiin 20 vuodesta 30 vuoteen ja siten suunnitelmapoistojen määrä pieni.



Tilikauden tulos

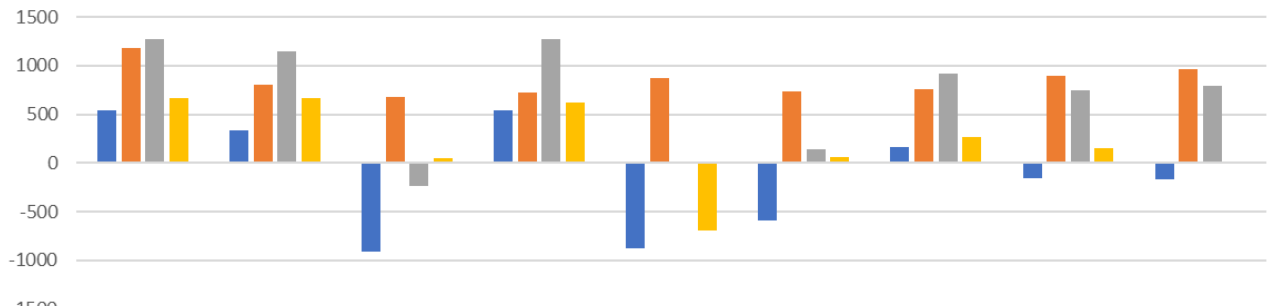
Talousarviossa 2025 tilikauden tuloksesta muodostuu poistojen jälkeen positiivinen 162 t euroa.

Tilikauden yli-/alijäämä

Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat tuloksen käsittelyeriä. Talousarviossa on huomioitu investointivarauksesta johtuvaa poistoeron muutosta 39 t euroa. Vuoden 2025 talousarviossa tilikauden ylijäämäksi muodostuu noin 200 t euroa.

Alla olevassa taulukossa on esitetty Lumijoen kunnan toteutuneet ja ennakoitut tunnusluvut vuosina 2020–2027. Taulukkoon on lisätty ennustesarake vuoden 2024 osalta, sillä kuluvan vuoden taloudellinen tilanne on parantunut verrattuna alkuperäiseen talousarvioon. Marraskuussa 2024 muutetun talousarvion jälkeen tilikauden 2024 tuloksen ennakoidaan olevan negatiivinen, mutta ei siinä määrin, että taseeseen jäisi tuleville vuosille katettavaa alijäämää. Tämä ennakoitu tilanne vaikuttaa myös vuosien 2025–2027 ennakoituun ylijäämän kertymään. Vuoden 2025 ylijäämäisen talousarvion ennakoidaan tuovan hieman puskuria suunnitelmavuosille.

Vuosikate, poistot, tilikauden tulos ja taseen ylijäämä 2020 - 2027
*1000e



	2020	2021	TP 2022	TP 2023	TA 2024	ENNUSTE 2024	TA 2025	TTS2026	TTS2027
■ Tilikauden tulos	543	336	-916	543	-872	-596	162	-158	-172
■ Poistot	1185	805	674	728	877	732	755	899	969
■ Vuosikate	1 270	1141	-242	1 270	4	137	917	741	797
■ Taseen ylijäämä	672	672	44	623	-688	66	267	148	15

Tuloslaskelman tunnusluvut

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

100 x Toimintatuotot / (Toimintakulut – Valmistus omaan käyttöön)

Tunnusluku osoittaa kuinka paljon käyttötalouden toimintakuluista katetaan maksu- ja myyntituotoilla.



Vuosikate prosenttia poistoista

$100 \times \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$

Kun tunnusluvun arvo on 100 % tai sitä suurempi, voidaan kunnan tulorahoituksen katsoa olevan riittävä tai ylijäämäinen. Kunnan talous on heikkenevä ja kunta velkaantuu, kun vuosikate on keskimääräistä poistonaista investointia alempi. Jos vuosikate on negatiivinen, on kunnan tulorahoitus heikko.

Kertynyt ylijäämä, €/asukas

$(\text{Edellisten tilikausien yli-/alijäämä} + \text{Tilikauden yli-/alijäämä}) / \text{Asukasmäärä}$

Tunnusluvun asukasmääränä käytetään tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää. Pitkän aikavälin tulorahoituksen tavoitearvon tulisi olla vähintään 300–400 euroa per asukas.



6. RAHOITUSOSA

Toiminnan rahoitusta voidaan tarkastella rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen toiminnan ja investointien rahavirta ja rahoituksen rahavirta eli anto- ja ottolainauksen, oman pääoman ja maksuvalmiuden muutosten nettomäärä. Näiden kahden rahavirran yhteismäärä osoittaa rahavarojen muutoksen tilikaudella. Eli miten talousarvioon kuntalain mukaan otettavien toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot, rahoitustarve, katetaan.

Rahoitusosa	TP 2023	TA 2024	TA 2024 + MU	TA 2025	TTS 2026	TTS 2027
	€	€	€	€	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta				901 926		
Vuosikate	1 270 279	4 787	136 780	916 926	741	797
Tuloksen korjaukset	-6 969	-15 000	-15 000	-15 000	-15	-15
Investointien rahavirta				-543 700		
Investointimenot	-1 763 303	-846 000	-1 195 346	-805 000	-1 120	-905
Rahoitusosuudet investointeihin	0	28 000	20 000	241 300	20	20
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	8 520	20 000	53 994	20 000	50	50
Toiminnan ja investointien rahavirta	-491 473	-808 213	-999 572	358 226	-324	-53
Rahoituksen rahavirta				235 000		
Antolainauksen muutokset						
Antolainasaamisten lisäykset	0	0	0	0	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset				235 000		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 500 000	0	0	550 000	1 000	1 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-252 734	-315 000	-315 000	-315 000	-330	-330
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-400 000	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	-706 349					
Vaikutus maksuvalmiuteen	649 444	-1 123 213	-1 314 572	593 226	346	617

Tavoitteet ja tunnusluvut						
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta	-1 854	-389 093	-389 093	242 342	-626	-763
Investointien tulo-rahoitus, %	72,0	0,6	11,6	162,7	67,4	90,1
Laskennallinen lainanhoitokate	1,7	-0,9	-0,5	1,7	0,9	0,7



Toiminnan rahavirta osoittaa budjetoidun tulo-rahoituksen määrän, joka varainhoitovuonna on käytettävissä investointien rahoittamiseen, pääomasijoituksiin ja pääoman palautuksiin sekä maksuvalmiuden vahvistamiseen.

Toiminnan rahavirtaan ei sisälly budjetoitavia tuloarvioita ja määrärahoja, vaan kaikki rahavirtaan sisältyvät erät ovat siirtoja tuloslaskelmaosasta tai niiden oikaisuja. Siirtyviä eriä ovat vuosikate ja satunnaiset erät.

Investointien rahavirta muodostuu investointimenojen ja niihin saatujen rahoitusosuuksien sekä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulojen erotuksesta. Mainitut erät siirtyvät talousarvion investointiosasta, eikä niihin rahoitusosassa enää osoiteta määrärahaa tai tuloarviota. Investointiosasta siirtyvät meno- ja tuloerät esitetään rahoitusosassa bruttomääräisinä.

Rahoituksen rahavirta ja lainamäärä

Rahoituksen rahavirtaan budjetoidaan antolainojen, lainakannan ja oman pääoman muutokset.

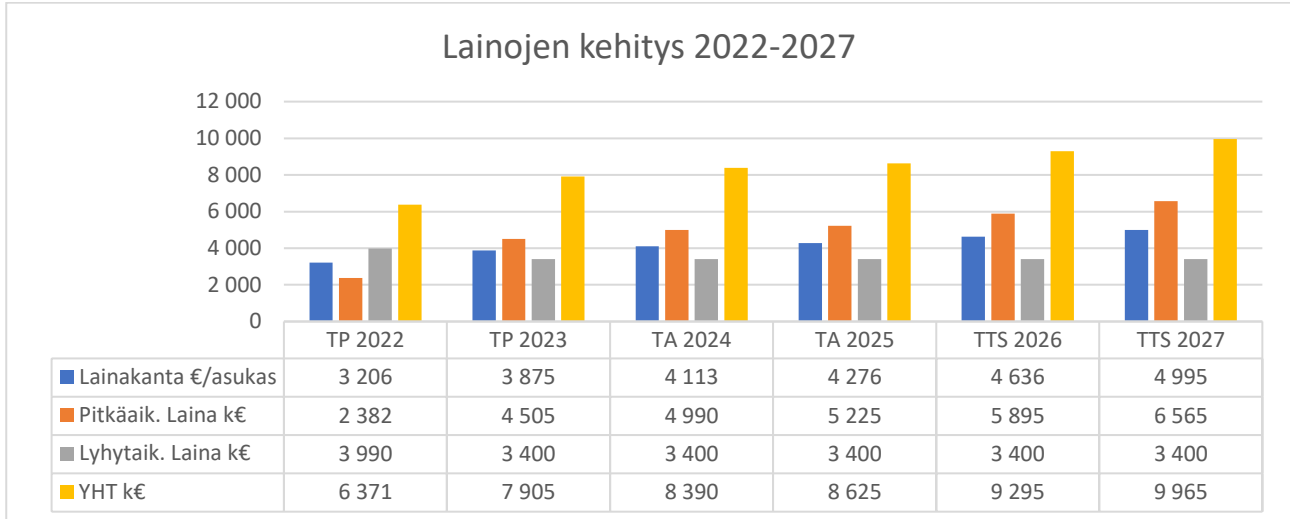
Lainakanta

Hallintosäännön mukaan kunnanhallitus päättää pitkäaikaisen vieraan pääoman ottamisesta valtuuston talousarviossa asettamissa rajoissa. Kunta on lyhentää vuonna 2024 pitkäaikaisia lainoja yhteensä noin 315 t euroa. Lyhytaikaisia lainoja ei toistaiseksi ole lyhennetty. Korkotilanteen muutos edellyttää jatkossa kunnan lainarahoituksen tarkempaa analyysiä. Kunnassa seurataan aktiivisesti rahamarkkinoiden kehitystä. Viime vuosien aikana korkokustannukset ovat kasvaneet merkittävästi. Ennustettavuuden vuoksi ja korkoriskin pienentämiseksi osa pitkäaikaisista lainoista olisi järkevää suojata kiinteällä korolla. Lisäksi kunta on vaihtamassa osan lyhytaikaisista lainoistaan pitkäaikaisiin lainoihin vuoden 2025 aikana.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Lainanotto, 1 000 e	1400	2500	800	550	1000	1000
Lainojen lyhennykset, 1 000 e	190	653	315	315	330	330
Lainamäärä, 1000e	6182	7905	8390	8625	9295	9965
Lainojen korot, 1 000 e	57	190	311	265	300	300
Lainamäärä / asukas	3206	3875	4113	4276	4636	4995
Asukasmäärä	1987	2040	2040	2017	2005	1995



Lainojen kehitys 2022-2027



Rahoituslaskelman tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä

= rahoituslaskelman toiminnan ja investointien rahavirta –välituloksen kertymä 5 vuodelta. Kertymä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kasvavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa. Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitimmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi. Tilinpäätöksessä 2023 Lumijoen kunnan tunnusluku on negatiivinen noin 491 t euroa. Vuoden 2025 talousarviossa tunnusluku on 358 t euroa.

Investointien tulorahoitusprosentti

= $100 * \text{Vuosikate} / (\text{Investointimenot} - \text{Investointien rahoitusosuudet})$

Tunnusluku osoittaa, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä. Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Tilinpäätöksessä 2023 Lumijoen investointien tulorahoitusprosentti on 72 %. Talousarviossa 2025 se on 162,7 %.



Laskennallinen lainanhoitokate

Lainanhoitokate kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Lumijoen laskennallinen lainanhoitokate oli tilinpäätöksessä 2023 1,7. Vuoden 2024 muutetussa talousarviossa luku on - 0,5, mutta 2025 talousarviossa luku on jälleen positiivinen 1,7.



7. KÄYTTÖTALOUSOSA HALLINTOKUNNITTAIN

KÄYTTÖTALOUS HALLINTOKUNNITTAIN

Ulkoinen + Sisäinen	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
1000 EUR					
Yleishallinto					
Tulot	261	72	75	76	78
Menot	-1 114	-950	-1 202	-1 162	-1 180
Netto	-853	-878	-1 127	-1 086	-1 102
Sivistys ja hyvinvointi					
Tulot	441	213	308	313	318
Menot	-4 821	-4 484	-3 996	-4 054	-4 114
Netto	-4 380	-4 271	-3 688	-3 741	-3 796
Kehitys ja elinvoima					
Tulot	689	689	1 009	734	745
Menot	-2 054	-2 080	-2 170	-2 131	-2 163
Netto	-1 365	-1 391	-1 161	-1 397	-1 418
Yhteensä					
Tulot	1 390	974	1 393	1 123	1 140
Menot	-7 989	-7 514	-7 368	-7 347	-7 457
Netto	-6 599	-6 539	-5 975	-6 224	-6 317

Nettomenojen %-osuus (ulkoinen)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	%	%	%	%	%
Yleishallinto	14	13	16	16	16
Sivistys- ja hyvinvointiltk	60	60	54	55	55
Kehitys- ja elinvoimalk	26	28	29	29	29



7.1 Yleishallinto

Yleishallinnon toiminnalliset tavoitteet 2025

Tavoitteet on laadittu voimassa olevan kuntastrategian mukaisena.

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	<p>Lähipalveluiden vahvistaminen</p> <p>Elinvoimaa lisäävien investointien toteutus</p> <p>Elinkeino-, työllisyys ja maaseutuneuvontapalveluiden tarjoaminen, uusien yritysten neuvonnan vakiintuminen ja hankeyhteistyön kehittyminen Limingan kanssa</p> <p>Säännöllinen vuoropuhelu yrittäjien kanssa (iltakahvit, tilaisuudet)</p> <p>TE24-uudistuksen käynnistyminen, työllisyyspalveluiden kokonaisuuden haltuunotto</p> <p>Kotoutumisen vahvistaminen osana työllisyyspalveluita</p> <p>Hyvinvoiva, muutoskykyinen, ketterä, palveleva ja kehittämisestä innostunut henkilöstö</p> <p>Kunnan ja hyvinvointialueen yhdyspintatyön käynnistyminen</p> <p>Aktiivinen sopimusten johtaminen; yhteistyö palveluiden turvaamiseksi sekä kehittämiseksi</p>	<p>Lähipalveluiden pysyvyys</p> <p>Kaavoitus, infran rakentamisen toteutuminen</p> <p>Asukasmäärä, Tontti- ja asuntokaupan toteumat Rakennusluvut Uudet yritykset, yritysneuvonnan asiakkaat</p> <p>osallistujat, palaute</p> <p>Työllisyyteen liittyvät tunnusluvut</p> <ul style="list-style-type: none">- työttömyysprosentti;- työmarkkinatukimaksut- ostopalveluiden käyttö <p>Työhyvinvointikysely, kehityskeskustelut, sairauspoissaolojen seuranta, varhainen tuki Henkilökunnan pysyvyys, onnistuneet rekrytoinnit</p> <p>Asiakastytyväisyys, palaute</p> <p>Palveluntuottajien raportit/ toiminta ja kustannukset</p>
Investoimme tulevaisuuteen	<p>Talouden tarkka seuranta kuukausittain johtoryhmässä, hallintokunnittain ja kirjalliset raportit toteumista kuukausittain toimielimien kokouksissa</p>	<p>Talousluvut ja ennusteet, talousarviossa pysyminen</p> <p>Raportointi</p>



	<p>Aktiivinen edunvalvonta eri valmisteluryhmissä ja –vaiheissa</p> <p>Henkilöstön ja luottamushenkilöiden osallistuminen yhteistyöelimien työhön, koulutukseen ja verkostotapaamisiin</p> <p>Kuntaa kehittäviin hankkeisiin osallistuminen, myös yhteistyössä muiden tahojen kanssa, rahoitusten aktiivinen hakeminen, riittävät henkilöstöresurssit toteutuksiin</p> <p>Osallistava budjetointi</p>	<p>Osallistumisaktiivisuus, koulutuskustannukset</p> <p>Hankerahoituksen haku, saaminen ja seuranta</p> <p>Osallistujat, toteutus</p>
Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	<p>Hyvinvointia edistävät yhteiset tapahtumat</p> <p>Hyvinvointisuunnitelma ja -kertomus</p> <p>Kuntakumppanuus Pohjois-Pohjanmaan Liikunta ry:n kanssa</p> <p>Matkailualan yrittäjyyden kehittäminen ja tuotteistaminen yhteistyössä Oulun Matkailun ja seudun kuntien kanssa</p>	<p>Hyvinvoinnin ja liikkumisen indikaattorit tilastoissa</p> <p>Palvelut</p>
Uudistamme ja uudistamme	<p>Kuntastrategian päivittäminen</p> <p>Viestinnän ja markkinoinnin tehostaminen eri kanavissa, viestintäsuunnitelman laatiminen, ostopalvelu/rekrytointi</p> <p>Uuden valtuustokauden ja toimielimien työn käynnistyminen</p>	<p>Strategian hyväksyminen</p> <p>Vuosikello, mediaseurannan raportit</p> <p>Luottamustoimielimien toiminnan (itse)arviointi</p>



Hallintokunta	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Yleishallinto					
Toimintatulot	260 552	72 000	75 300	76	78
Toimintamenot	-1 074 964	-931 217	-1 179 140	-1 162	-1 180
Toimintakate, ulkoinen	-814 412	-859 217	-1 103 840	-1 086	-1 102
Sisäiset erät					
Sisäiset vuokrat (menot)	-37 366	-19 201	-22 770	-23	-20
Sisäiset kokoustarjoilut (menot)	-1 690				
Toimintamenot yhteensä, u + s	-1 114 020	-950 418	-1 201 910	-1 162	-1 180
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-853 468	-878 418	-1 126 610	-1 086	-1 102
Rahoitustuotot ja -kulut	-188	0	0	0	0
Vuosikate	-853 656	-878 418	-1 126 610	-1 086	-1102
Suunnitelman mukaiset poistot	-66 472	-54 568	-52 300	-53	-54
Poistoeron muutos		44 877			
Tilikauden tulos	-920 128	-888 109	-1 178 910	-1 139	-1 156



7.3 Sivistys- ja kulttuurilautakunta (aik. Sivistys- ja hyvinvointilautakunta)

Opetustoimen toiminnalliset tavoitteet 2025

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Opiskelun tuki: kolmiportainen tuen muuttuminen: osa-aikainen erityisopetus, pienryhmät, koulunkäynninohjaajat ja tuen muodot 7–9-luokilla	Opiskelussa pärjääminen ja opintomenestys Tuen portaiden tuen toteutuminen Lumijoen peruskoulussa 1.8.2025 alkaen.
	Hyvinvoiva koulu: Yhteisöllinen oppilashuolto, hyvinvoinnin vuosikellon toteuttaminen. Yhteistyö nuorisotyön kanssa.	Hyvinvointikertomuksen indikaattorit; indikaattorien määrittely Toteutuneet teemat ja tapahtumat
	Kodin ja koulun yhteistyön kehittäminen. Vanhempaintoimikunnan rooli. Sidosryhmäyhteistyö	Osallistuvien vanhempien määrä ja kokoontumiskerrat, yhteydenotot koululle.
	Henkilöstön osallistaminen - Lumijoen kunta, haluttu työpaikka - Henkilöstön säännölliset kehityskeskustelut, työhyvinvoinnin parantaminen - Talouden asettamat reunaehdot	Työtyytyväisyyskyselyt, henkilöstökoulutukset. Strategisten tavoitteiden tuominen toimintaan. Henkilöstön sairauspoissaolomäärät
	Seudullisten yhteistyömahdollisuuksien edistäminen ja hyödyntäminen: Musiikki- ja kansalaisopiston palvelut. Muut seudulliset ja ylikunnalliset yhteishankkeet, taloudellinen toimivuus huomioiden.	Kurssitarjonta Yhteistyön muodot, kustannukset Hankkeiden tuotokset
Investoimme tulevaisuuteen	Terveellinen ja turvallinen oppimisympäristö: rakennuksien kunnostus ja huolto, ylläpito. Piha-alueen parantaminen ja talotekniikan ylläpito.	Investointien toteutuminen. Havaittujen ongelmien ja niihin liittyvien toimenpiteiden seuranta ja korjaustoimenpiteet.
	Johtamisjärjestelmän vahvistaminen: tiimien toiminta, työyhteisön kokoukset Nuorten osallistaminen: oppilaskunta- ja tukioppilastoiminta.	Henkilöstön ja sidosryhmien palaute YS-ajan käyttö, kehittämistiimien tulokset Oppilaiden aloitteet, oppilaskunnan hallituksen esitykset ja aktiivisuus.



Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	Liikkuvat lumijokiset: välituntiliikunnan edistäminen, välkäríkioski, Harrastamisen Suomen malli, kerhotoiminta	Välituntivälineiden käyttöaste Kerhojen ja osallistujien määrä
Uudistumme ja uudistamme	Koulun toimintakulttuurin ja oppimisympäristöjen kehittäminen Joustavan esi- ja alkuopetuksen kehittäminen	Laadullinen arviointi. Henkilöstömitoitus, mittareiden laatiminen toiminnan tasolle vvt/oppilas, luokkakoko/ryhmäkoko. Tunnusluvut ja kuntavertailu

Varhaiskasvatuksen toiminnalliset tavoitteet 2025

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Laki ohjaa toimintaamme vahvasti, varhaiskasvatussuunnitelman perusteet sekä paikallinen varhaiskasvatussuunnitelma (vasu) ohjaavat toimintaa Varda tietojen ajantasaisuus	Jokaiselle lapselle oma Vasu, Pedagoginen dokumentointi, Vasun päivitys ja arviointi, Oman toiminnan laadunarviointi
	Varhainen tuki lapselle lain mukaan, heti tuen tarpeen ilmettyä (kolmitasoinen tuki) <ul style="list-style-type: none">- Varhaiskasvatuksen erityisopettaja VEO (100 % työaika) Lapset puheeksi (LP) toimintamallin juurruttaminen <ul style="list-style-type: none">- Tunnetaitojen opettaminen kiusaamisen ehkäisyn pohjalla	Hallintopäätökset tehostetusta ja erityisestä tuesta Tuen tarpeen arviointi, VEO:n tuki ja konsultointi, henkilöstöresurssi LP-koulutukset koko henkilöstölle, keskustelujen ja neuvonpitojen määrä, tuki perheelle
	Lumijoen kunta, haluttu työpaikka: <ul style="list-style-type: none">- Henkilöstön osallistaminen- Työhyvinvointi ja työsuhte-edut- Pieni työyhteisö, esihenkilö lähellä- Huomiota herättävä rekrytointi- Henkilöstön koulutussuunnitelma- Henkilöstösuunnitelma- Kilpailukykyinen palkka ja TVA-lisät	Työhyvinvointikyselyt Kehityskeskustelut sekä tiimikeskustelut Koulutussuunnitelman toteutuminen Työhyvinvointi ja työssä viihtyvyys Pätevät työntekijät Henkilöstökulut, työntekijämäärä Veto- & pitovoima, työhön sitoutuminen
	Huoltajien, perheiden ja lasten osallisuus laki ja vasu huomioiden	Asiakastytyväisyyskyselyt perheille
	Paikallinen ja seudullinen yhteistyö (työryhmät ja hankkeet) sekä yhteistyö kunnan toimijoiden kanssa (Lakastu, moniammatillinen ryhmä), Avotyötoiminta	Yhteiset päätökset ja linjaukset Tapahtumat, koulutukset ja materiaalihankinnat, Avotyötoiminta työpäivät



Investoimme tulevaisuuteen	Henkilöstön koulutukset ajankohtaisista aiheista	Henkilöstö osaamisen, motivaation ja työskentelyn vahvistuminen
	Terveellinen ja turvallinen oppimisympäristö	Lasten turvalliset varhaiskasvuspäivät
	Johtajuuden sekä henkilöstörakenteen kehittäminen, pedagogisen johtajuuden kehittäminen	Varhaiskasvatusjohtajan ja apulaisjohtajan työnkuvan määrittely, henkilöstön työnkuvat ja henkilöstömäärät, koulutukset
Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	Luonnossa kotonaan ryhmän toiminta ja sen kehittäminen	Retket, toiminta ulkona, elämykset, lapsimäärät ryhmässä, koulutukset, materiaalihankinnat
	Luontokasvatus sekä liikuntakasvatus varhaiskasvatuksessa	Retket, toiminta luonnossa. Liikkuva varhaiskasvatus -hanke, materiaalihankinnat toimintaa tukien
Uudistumme ja uudistamme	Varhaiskasvatuksen kehittäminen laadukkaaksi sähköistämällä palveluita	Varhaiskasvatuksen toiminnanohjausjärjestelmän vaihto. Työajan seuranta sähköiseksi, työajan seurannan helpottuminen, työajan säästyminen helpottuminen
	Henkilöstörakennemuutokset lain ja asetusten kautta tulevat vaatimukset	Varhaiskasvatuksen laatu, opettajien ja sosionomien määrä, rekrytoinnin onnistuminen. Henkilöstömitoitus ja toteutuman seuranta



Vapaa-aika- ja kulttuuritoimen toiminnalliset tavoitteet 2025

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Vapaa-ajan monipuoliset harrastusmahdollisuudet; Yhteistyö yhdistysten ja seurojen ja tilapalveluiden kanssa	Yhdessä toteutetut tapahtumat ja uudet harrastamisen mahdollisuudet. Yhdistysiltojen osallistujamäärät
	Kuntalaisten lukuinnostuksen lisääminen; kirjavinkkaukset ja kirjailijavierailut	Osallistujamäärä
	Nuorten palveluohjaus-verkoston toiminnan tehostaminen Yhteistyö etsivän nuorisotyön ja sosiaalipalveluiden kesken	Osallistuneiden nuorten määrä, koontumiskerrat
	3. sektorin toiminta-mahdollisuuksien tukeminen Nuoriso-, liikunta- ja yleisen kulttuuritoimen avustukset, koulutukset	Toimintakertomukset, avustusten ja koulutusten määrä
	Liikkuvat lumijokiset Houkutteleva liikuntakartta (Lipas)	Liikuntasuoritusten "keräys" ja palkitseminen
Investoimme tulevaisuuteen	Nuorten osallistaminen Nuorisovaltuusto, nuorten ja päättäjien vuosittainen tapaaminen, nuorisovaltuuston toimintaraha	Kokoontumiskerrat, käsitellyt asiat, järjestetyt aktiviteetit
	Syrjäytymisen ehkäisy, nuorten sijoittuminen koulutukseen, työelämään ja yhteiskuntaan Etsivä nuorisotyö, nuorten palveluohjaus ja yhteistyö oppilaitosten ja sosiaalitoiminnan kanssa	Hyvinvointikertomuksen indikaattorit, ohjattujen nuorten määrä
Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	Monipuoliset yhteiset tapahtumat Tapahtumien järjestäminen ja tukeminen	Osallistuja- ja tapahtumamäärät
Uudistumme ja uudistamme	Kirjastopalveluiden kehittäminen Seudullinen yhteistyö (hankkeet, uudet ideat)	Yhteistyö ja hankkeiden määrä Hankkeiden määrä ja tulokset
	Postin palvelutoiminnan kehittäminen Asiaa lakeudella -hanke	Postin palvelutarjonnan volyyymi



	Valtion hankeavustusten hyödyntäminen Johtamisjärjestelmän uusiminen ja toiminnan seuranta	Talousluvut ja vertailtavuus muihin toimijoihin
--	---	---

Hallintokunta	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Sivistys ja hyvinvointi					
Toimintatulot	440 949	213 006	308 250	313	318
Toimintamenot	-4 821 297	-4 483 608	-3 995 974	-4 054	-4 114
Toimintakate, ulkoinen	-4 380 348	-4 270 602	-3 687 724	-3 741	-3 796
Sisäiset erät					
Sisäiset kokoustarjoilut (menot)	-1 395	0	0		
Sisäiset ruokapalvelut (menot)	-402 988	-386 608	-407 347	-413	-420
Sisäiset vuokrat (menot)	-828 774	-783 655	-959 697	-974	-989
Toimintamenot yhteensä, u + s	-6 054 454	-5 653 871	-5 363 018	-5 441	-5 523
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-5 613 505	-5 440 865	-5 054 768	-5 129	-5 205
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	-5 613 505	-5 440 865	-5 054 768	-5 129	-5205
Suunnitelman mukaiset poistot	-20 170	-27 144	-26 600	-1	-1
Tilikauden tulos	-5 633 674	-5 468 009	-5 081 368	-5 129	-5 206

Tulosalue	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Opetustoimi					
Toimintatulot	146 926	64 856	130 800	133	135
Toimintamenot	-3 089 215	-2 779 703	-2 544 111	-2 582	-2 621
Toimintakate, ulkoinen	-2 942 289	-2 714 847	-2 413 311	-2 449	-2 486
Sisäiset erät					
Sisäiset kokoustarjoilut (menot)	-1 395				
Sisäiset ruokapalvelut (menot)	-322 511	-318 383	-335 462	-340	-346
Sisäiset vuokrat (menot)	-519 349	-448 518	-577 582	-586	-595
Toimintamenot yhteensä, u + s	-3 932 470	-3 546 604	-3 457 155	-3 508	-3 562
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-3 785 544	-3 481 748	-3 326 355	-3 376	-3 427
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	-3 785 544	-3 481 748	-3 326 355	-3 376	-3427
Suunnitelman mukaiset poistot	-6 110	-600	-600	-1	-1
Tilikauden tulos	-3 791 654	-3 482 348	-3 326 955	-3 376	-3 427



Tulosalue	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Vapaa-aika ja kulttuuritoimi					
Toimintatulot	65 868	42 100	82 650	84	85
Toimintamenot	-380 072	-399 816	-316 815	-320	-324
Toimintakate, ulkoinen	-314 204	-357 716	-234 165	-236	-239
Sisäiset erät					
Sisäiset vuokrat (menot)	-109 857	-77 866	-111 285	-113	-115
Toimintamenot yhteensä, u + s	-489 930	-477 682	-428 100	-433	-439
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-424 062	-435 582	-345 450	-349	-354
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	-424 062	-435 582	-345 450	-349	-354
Suunnitelman mukaiset poistot	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-424 062	-435 582	-345 450	-349	-354

Tulosalue	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Varhaiskasvatus					
Toimintatulot	228 155	106 050	94 800	96	98
Toimintamenot	-1 352 009	-1 304 089	-1 135 048	-1 152	-1 169
Toimintakate, ulkoinen	-1 123 854	-1 198 039	-1 040 248	-1 056	-1 071
Sisäiset erät					
Sisäiset kokoustarjoilut (menot)					
Sisäiset ruokapalvelut (menot)	-80 477	-68 225	-71 885	-73	-74
Sisäiset vuokrat (menot)	-199 568	-257 271	-270 830	-275	-279
Toimintamenot yhteensä, u + s	-1 632 054	-1 629 585	-1 477 763	-1 500	-1 522
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-1 403 899	-1 523 535	-1 382 963	-1 404	-1 424
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	-1 403 899	-1 523 535	-1 382 963	-1 404	-1424
Suunnitelman mukaiset poistot	-14 060	-26 544	-26 000	0	0
Tilikauden tulos	-1 417 959	-1 550 079	-1 408 963	-1 404	-1 424



7.4. Kehitys- ja elinvoimalautakunta

Kehitys- ja elinvoimalautakunnan talousarvio on laadittu siten, että kuntastrategiassa esitetyt tavoitteet saadaan toteutumaan, kunnan talouden kantokyky huomioiden. Lautakunnan talousarvio jakautuu kolmeen tulosalueeseen; toimitila-, muut- ja tukipalvelut.

Edelleen jatkuva Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan ja sen vaikutukset muun muassa Euroopan energiahuoltoon vaikuttavat kehitys- ja elinvoimalautakunnan talousarvioon vuonna 2025 kaikilla tulosalueilla; käyttötalouden menoissa on nousua etenkin energian (kaukolämpö), elintarvikkeiden ja alueiden kunnossapidon osalta.

Vuoden 2025 tavoitteena toimitilapalveluissa on, että rakennuskannan kunto ja taso säilyvät entisellään, vaikka rakennusten ikääntyminen otetaan huomioon.

Talousarviovuoden aikana toteutetaan kunnan metsäomaisuus huomioiden iso metsänhoitotyö ns. ulkometsäpalstalla. Kyseinen metsänhoitotyö tuo muiden palveluiden tuloihin ja menoihin kertaluonteisen erän, joka nostaa lautakunnan tuloja verraten aikaisempiin vuosiin.

Hyvinvointialueiden vuokrasopimusten mukaiset vuokratulot kirjautuvat tulosalueen tuloksi ainakin vuoden 2025 loppuun saakka. Toimitilapalveluiden talousarviossa on varauduttu kaukolämmön sekä alueiden kunnossapitopalveluiden kustannustason nousuun.

Tukipalveluiden osalta talousarviossa on vain pieniä muutoksia. Ateriapalveluissa on toistaiseksi luovuttu luomutuotteiden käytöstä, mikäli niiden hinta ei ole kilpailukykyinen tavanomaisesti tuotettuihin elintarvikkeisiin verrattuna. Edelleen painotetaan aterioissa lähialueen tuotteita ja hankinnoissa taloudellisuutta.

Ateria- ja puhtauspalveluiden työnjohtaja siirtyi syksyllä 2024 toisen työnantajan palvelukseen ja tehtävään ei toistaiseksi ole palkattu jatkajaa. Tarkoituksena on heti alkuvuoden aikana kartoittaa markkinavuoropuhelun kautta ateria- ja puhtauspalveluiden ulkoistamisen kustannusvaikutus, jotta voidaan tehdä harkinta, olisiko ateria- ja puhtauspalveluiden ostaminen ulkoiselta toimijalta kokonaisedullisempi tapa tuottaa kyseiset palvelut.

Kehitys ja elinvoiman toiminnalliset tavoitteet 2025

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Reagoimme nopeasti ja löydämme ratkaisut yhdessä asiakkaiden tarpeisiin	Positiivinen, nopea ja joustava lupakäytäntö
	Uusiutuvien energiamuotojen mahdollisuuksien hyödyntäminen	Etenkin aurinkovoiman mahdollisuuksien selvittäminen ja edistäminen.
	Tiestön ja kevyenliikenteenväylien sekä muun infrastruktuurin kehittäminen	Ylipääntien kevyenliikenteenväylän suunnittelun saattaminen valmiiksi. Luontotien kylätien ja kevyenliikenteenväylän rakentaminen.



	<p>Kaavoituksen toteutuminen</p> <p>Tonttitarjonnan monipuolistaminen, rohkea ja tehokas markkinointi</p>	<p>Ruutikankaan osayleiskaavan edistyminen.</p> <p>Uusien rakennuspaikkojen toteuttaminen mm. Terontien kaavoitetulle alueelle.</p>
<p>Investoimme tulevaisuuteen</p>	<p>Talouden toteutuminen budjetoinnin mukaisesti</p> <p>Ketterät asiantuntijapalvelut, palvelualttius</p> <p>Ajanmukainen ja turvallinen oppimisympäristö</p> <p>Vapaa-ajan entistä monipuolisempien harrastusmahdollisuuksien kehittäminen</p> <p>Lähiympäristön ja erityisesti keskusta-alueen viihtyvyyden lisääminen, torialueen käytön monipuolistuminen</p>	<p>Budjetissa pysyminen ja sen aktiivinen seuraaminen lautakunnan tasolla. Poikkeamien raportointi ja niihin reagoiminen.</p> <p>Asiakaskokemus, asiakastyytyväisyystutkimukset, digitaalisten palveluiden kehittäminen</p> <p>Päiväkodin ja koulun tilojen toimintakunnon ylläpitoon keskittyminen</p> <p>Liikuntamahdollisuuksien lisääminen ja vanhojen liikuntapaikkojen toimintojen kehittäminen</p> <p>Taloudellisten resurssien sallimissa rajoissa, ympäristön viihtyvyyden parantaminen.</p>
<p>Meren ja luonnonäärellä on hyvä elää</p>	<p>Joukkoliikenteen turvaaminen</p> <p>Terveelliset ruokailutottumukset lähiruoka huomioiden</p> <p>Yhteiset tapahtumat, yhteistyö seurakunnan ja yhdistysten kanssa</p> <p>Merellisyyden korostaminen</p>	<p>Joukkoliikenteen vuorojen säilyminen tai kasvaminen. Tasataksa Oulun seudun alueella.</p> <p>Ateriapalveluiden toteuttaminen kustannustehokkaasti laadukkailla raaka-aineilla, kotimaisuus ja lähiruoka huomioiden. Terveellisten elämäntapojen edistäminen</p> <p>Matkailun ja vapaa-ajan markkinoinnin sekä tarjonnan lisääminen</p> <p>Opasteiden ja merellisen informaation määrän ja laadun lisääminen</p>
<p>Uudistumme ja uudistamme</p>	<p>Näkyvä Lumijoki, aktiivinen viestintä</p> <p>Työhyvinvoinnin seuraaminen</p> <p>Kuntalaisten osallistaminen</p>	<p>Eri viestintäkanavien tehokas käyttö Medianäkyvyyttä ulkopuolisissa medioissa esimerkiksi lehdistä ja nettijulkaisuissa</p> <p>Sairaspoissaolojen vähentäminen ja ennaltaehkäisy Työtyytyväisyyden paraneminen kyselyssä</p> <p>Kuntalaisaloitteiden määrä ja toteutuminen</p>



Hallintokunta	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Kehitys ja elinvoima					
Toimintatulot	688 804	689 026	1 009 218	734	745
Toimintamenot	-2 053 732	-2 080 134	-2 170 241	-2 131	-2 163
Toimintakate, ulkoinen	-1 364 927	-1 391 108	-1 161 023	-1 397	-1 418
Sisäiset erät					
Sisäiset kokoustarjoilut (tulot)	3 085	0			
Sisäiset kokoustarjoilut (menot)	0	0			
Sisäiset ruokapalvelut (tulot)	402 988	386 608	407 347	413	420
Sisäiset vuokrat (tulot)	1 156 802	1 258 914	1 783 431	1 810	1 837
Sisäiset vuokrat (menot)	-290 661	-456 058	-800 964	-814	-826
Toimintamenot yhteensä, u + s	-2 344 393	-2 536 192	-2 971 205	-2 945	-2 989
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-92 712	-201 644	228 791	13	13
Rahoitustuotot ja -kulut	-24	0	0	0	0
Vuosikate	-92 737	-201 644	228 791	13	13
Suunnitelman mukaiset poistot	-640 997	-795 647	-675 942	-815	-884
Tilikauden tulos	-733 734	-997 291	-447 151	-802	-871

Tulosalue	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Toimitilapalvelut					
Toimintatulot	513 181	484 104	558 259	567	575
Toimintamenot	-774 479	-860 167	-851 467	-864	-877
Toimintakate, ulkoinen	-261 298	-376 063	-293 208	-298	-302
Sisäiset erät					
Sisäiset kokoustarjoilut (menot)	0	0	0		
Sisäiset vuokrat (tulot)	857 011	940 806	1 443 389	1 465	1487
Sisäiset vuokrat (menot)	-202 834	-392 126	-701 430	-712	-723
Toimintamenot yhteensä, u + s	-977 313	-1 252 293	-1 552 897	-1 576	-1 600
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	392 880	172 617	448 751	455	462
Rahoitustuotot ja -kulut	-8	0	0	0	0
Vuosikate	392 872	172 617	448 751	455	462
Suunnitelman mukaiset poistot	-446 250	-598 791	-457 532	-603	-669
Tilikauden tulos	-53 378	-426 174	-8 781	-148	-207



Tulosalue	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Muut palvelut					
Toimintatulot	74 678	107 650	353 024	68	69
Toimintamenot	-542 484	-485 200	-524 754	-461	-468
Toimintakate, ulkoinen	-467 806	-377 550	-171 730	-393	-399
Sisäiset erät					
Sisäiset vuokrat (menot)	-5 690	-5 850	-6 384	-7	-6
Toimintamenot yhteensä, u + s	-548 174	-491 050	-531 138	-468	-474
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-473 496	-383 400	-178 114	-400	-405
Rahoitustuotot ja -kulut	-15	0	0	0	0
Vuosikate	-473 511	-383 400	-178 114	-400	-405
Suunnitelman mukaiset poistot	-186 947	-189 056	-210 610	-204	-207
Tilikauden tulos	-660 458	-572 456	-388 724	-604	-612

Tulosalue	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	1000 EUR	1000 EUR
Tukipalvelut					
Toimintatulot	100 945	97 272	97 935	99	101
Toimintamenot	-736 768	-734 767	-794 020	-806	-818
Toimintakate, ulkoinen	-635 823	-637 495	-696 085	-707	-717
Sisäiset erät					
Sisäiset kokoustarjoilut (tulot)	3 085	0	0		
Sisäiset kokoustarjoilut (menot)	0	0	0		
Sisäiset ruokapalvelut (tulot)	402 988	386 608	407 347	413	420
Sisäiset vuokrat (tulot)	299 791	318 108	340 042	345	350
Sisäiset vuokrat (menot)	-82 137	-58 082	-93 150	-95	-97
Toimintamenot yhteensä, u + s	-818 905	-792 849	-887 170	-901	-915
Toimintakate, ulkoinen + sisäinen	-12 096	9 139	-41 846	-43	-44
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	-12 096	9 139	-41 846	-43	-44
Suunnitelman mukaiset poistot	-7 800	-7 800	-7 800	-8	-8
Tilikauden tulos	-19 896	1 339	-49 646	-51	-52



8. INVESTOINTIOSA

Investoinneissa Lumijoki jatkaa kuntastrategiassa määriteltyjen tavoitteiden mukaisten kunnan palveluiden ja painopisteiden sekä kuntalaisten asumisviihtyvyyttä lisäävien hankkeiden toteuttamista.

TA25 INVESTOINNIT				TP2023	TA 2024	TAE 2025	TS 2026	TS2027
Tiliryhmä				€	€	€	€	€
TILI KP PROJ								
Yleishallinto				9000				
Osakkeet	Osakkeet ja osuudet	1212	8000	menot	-150 100	0	0	0
	Osakkeet ja osuudet	1212		tulot	0	0	0	0
Tonttimaat	Maa- ja vesialueet	1100	8015	menot	-48 451	-46 891	-30 000	-30 000
	Maa- ja vesialueet	1100	8015	tulot	8 520	20 000	20 000	20 000
Dynasty versionvaihto		1005	8017	menot	-2 800	0	0	0
Kaavoitus	Aineettomat hyödykkeet	1010	8615	menot, netto	-4 924	-20 000	0	0
Ruutikankaan kehittäminen	Aineettomat hyödykkeet	1010	8021	menot, netto	0	0	-70 000	0
Ruutikankaan liittymä		1010	8020	menot	-409	0	0	0
Yleishallinnon investoinnit yhteensä				menot	-206 684	-66 891	-100 000	-30 000
				tulot	8 520	20 000	20 000	20 000
				netto	-198 164	-46 891	-80 000	-10 000
Sivistys- ja hyvinvointilautakunta				9200				
Varhaiskasvatus Wilma järjestelmän korvaaja	Aineettomat hyödykkeet	1005	8406	menot, netto	0	0	-15 000	0
Sivistyslautakunnan investoinnit yhteensä				menot	0	0	-15 000	0
				tulot	0	0	0	0
				netto	0	0	-15 000	0
Kehitys- ja elinvoimalautakunta				9300				
Työajanseuranta		1005	8649	menot, netto	0	-15 000	0	0
Kevyenliikenteen väylien rakentaminen	Maa- ja vesialueet	1130	8612	menot, netto	-40 278	-20 000	-20 000	0
Uuden kaava-alueen rakentaminen	Maa- ja vesialueet	1130	8638	menot, netto	-104 034	-28 700		-675 000
Ristitien silta	Aineettomat hyödykkeet	1005	8648	menot, netto	-9 990	-5 000	-30 000	0
Luontotien kunnostus (sis.korjauksen suunnittelu)	Maa- ja vesialueet	1130	8640	menot, netto	-1 842	-500 000	-250 000	0
Virkistysalueiden kehittäminen	Maa- ja vesialueet	1130	8613	menot, netto	0	-83 000	0	-20 000
Päiväkodin pihan saneeraus	Kiinteät rakenteet ja laitteet		8650	menot	0	-96 000	0	0
Tuki max. 30 % 24 000 eur				tulot	0	28 000	0	0
Viinavuoren uimamonttu	Maa- ja vesialueet	1130	8636	menot, netto		-15 000	0	0
Kiinteistökorjaukset	Hallinto- ja laitosrakennukset	1115	8623	menot, netto	-37 574	-100 000	-160 000	-100 000
Ruutikankaan EAKR	Kiinteät rakenteet ja laitteet	1150	8022	Menot		-308 755	0	0
Ruutikankaan EAKR				tulot			123 500	0
Varjakan nosturi		1150	8652	menot, netto			-20 000	0
Varjakan nosturi EKTR rahoitus				tulot			12 800	0
Luhtitalohanke, Arkkitehti- ja pääsuunnittelu				menot, netto				-15 000
Sähköinen arkistointi				menot, netto				-30 000
Liukkaudentorjuntamateriaalivaraston rakentaminen				menot, netto				-150 000
Vanhoiden rakennusten käytön suunnittelu / muutostyöt				menot, netto				-100 000
Koulun piha-alueen viiht.parantaminen	Kiinteät rakenteet ja laitteet	1150	8628	menot, netto		-20 000	0	0
Lähiliikuntapaikan rakentaminen	Maa- ja vesialueet	1130	8651	menot			-210 000	
lähiliikuntapaikan rakentaminen, jakorahaavustus				tulot			105 000	
Päiväkodin uudisrakentaminen	Rakennukset opetus- ja kultt.toimi	1115	8645	menot, netto	-730 346	0	0	0
sis päiväkodin kalusteet 80000 €								
Hyvinvointikeskus	Rakennukset sos. Ja terv.toimi	1115	8646	menot, netto	-632 557	0	0	0
Kehitys- ja elinvoimalautakunnan investoinnit yhteensä				menot	-1 556 621	-1 191 455	-690 000	-1 090 000
				tulot	0	28 000	241 300	0
				netto	-1 556 621	-1 163 455	-448 700	-1 090 000
YHTEENSÄ				menot	-1 763 305	-1 258 346	-805 000	-1 120 000
				tulot	8 520	48 000	261 300	20 000
				netto	-1 754 785	-1 210 346	-543 700	-885 000
				inv.varaukset	750			