



REISJÄRVEN KUNTA

# TALOUSARVIO 2025

## TALOUSSUUNNITELMA 2026–2027



Kukoistava luontokunta, jossa on turvallista asua, harrastaa, yrittää ja tehdä työtä.

# Sisällys

<b>KUNNANJOHTAJAN KATSAUS .....</b>	<b>4</b>
<b>1. YLEINEN OSA .....</b>	<b>6</b>
1.1. Taloussuunnittelua koskevat säännökset .....	6
1.1.1. Kuntalain taloussäännökset .....	6
1.1.2. Alijäämän kattamisvelvoite .....	7
1.1.3. Erytysen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely .....	7
1.2. Taloussuunnittelun periaatteet .....	8
Taloussuunnitelman tavoiteasetanta .....	8
1.3. Kunnan organisaatio .....	9
1.3.1. Kunnan henkilöstöorganisaatio .....	9
1.3.2. Kunnan konsernirakenne .....	10
1.3.3. Osakkuusyhteisöt .....	10
1.4. Kuntastrategia 2035 .....	11
1.5. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työ kunnassa .....	12
1.6. Toiminnan kehittämiseen vaikuttavat seikat .....	12
1.6.1. Strategiset riskit .....	12
1.6.2. Toiminnalliset ja taloudelliset riskit .....	13
1.6.3. Rahoitusriskit .....	13
1.6.4. Vahinkoriskit .....	14
1.6.5. Sisäisen valvonnan järjestäminen .....	14
1.6.6. Konsernivalvonnan järjestäminen .....	14
1.6.7. Riskien hallinta .....	14
1.7. Taloussuunnitelman laadinnan perusteet .....	14
1.7.1. Yleinen talouden tilanne .....	15
1.7.2. Kuntatalouden tilanne .....	18
1.7.3. Alueellinen kehitys .....	18
1.7.4. Reisjärven kunnan taloudellinen tilanne ja tulevaisuuden näkymät .....	18
1.7.5. Reisjärven kunnan talousarvio .....	19
1.7.6. Väestö .....	19
1.7.7. Työllisyys .....	21
1.8. Talousarvion sitovuus .....	23
1.9. Tilivelvolliset viranhaltijat .....	23
<b>2. Tuloslaskelmaosa .....</b>	<b>24</b>
2.1. Kunnan tuloslaskelma .....	24
2.2. Toimintatuotot .....	26
2.3. Toimintakulut .....	26
2.4. Toimintakate .....	26
2.5. Verotulot .....	26
2.6. Valtionosuudet .....	27
2.7. Vuosikate .....	28
<b>3. RAHOITUSOSA .....</b>	<b>29</b>
3.1. Kunnan rahoituslaskelma .....	29
<b>4. KÄYTTÖTALOUSOSA .....</b>	<b>31</b>
4.1. Keskusvaalilautakunta .....	31
4.2. Tarkastuslautakunta .....	32
4.3. Kunnanhallitus .....	33
Hallinto – Henkilöstöhallinto .....	36
Hallinto – Elinkeinoitoimi .....	37

Hallinto – Maaseututoimi .....	39
Tekninen – Hallinto .....	41
Tekninen – Kiinteistötoimi .....	42
Tekninen –Yhdyskuntatekniikka .....	44
Tekninen – Ruokapalvelut.....	48
Tekninen – Maa- ja metsätilat .....	50
Tekninen - Ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut.....	51
4.4. Sivistyslautakunta .....	54
Opetustoimi .....	54
Varhaiskasvatus .....	58
Vapaa-aikatoimi .....	62
<b>5. TALOUDEN TASAPAINOTTAMINEN .....</b>	<b>71</b>
<b>6. INVESTOINTISUUNNITELMA .....</b>	<b>72</b>
<b>7. HENKILÖSTÖSUUNNITELMA .....</b>	<b>73</b>
<b>8. KONSERNIN TYTÄRYHTIÖT.....</b>	<b>75</b>
8.1 Asunto Oy Reisjärven Keskus-Rivi.....	75
8.2 Asunto Oy Reisjärven Viljamäki II.....	75
8.3 Asunto Oy Reisjärven Viljamäki III.....	76
8.4 Kiinteistö Oy Santala .....	77
8.5 Reisjärven Teollisuushallit Oy.....	77
8.6 Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokratalot.....	78
8.7 R-Net Oy .....	79
8.8 Reisjärven Lämpö Oy.....	79

## KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Reisjärven kunnan talousarvio vuodelle 2025 rakentuu vastuulliselle taloudenpidolle ja kunnallisten palveluiden turvaamiselle kaikilla elämänalueilla. Jatkamme määrätietoista työtä kohti tasapainoista kuntataloutta, jonka avulla pystymme turvaamaan asukkaidemme hyvinvointia ja kunnan kehitystä myös tulevana vuosina. Elinvoiman vahvistamisen tukeminen on kunnan tärkeimpiä tehtäviä. Kasvu syntyy yrityksissä, mutta kunta on yhteistyössä antamassa oman panoksensa ja tukensa esimerkiksi uusiutuvan energian saralla.

### Taloušnäkymät ja haasteet

Vuosi 2025 tuo mukanaan taloudellisia haasteita, mutta myös mahdollisuuksia. Erityisesti kuluvaan vuoteen aikana maailmantalouden epävarmuus on jättänyt jälkensä myös paikalliseen talouteen. Sota ja sen myötä inhimillinen kärsimys Euroopassa on jatkunut, mutta inflaatiovauhti on hiipunut ja sen myötä Euroopan keskuspankin ohjaukset taittuneet hienoiseen laskuun. Asukkaiden ostovoima on kuitenkin heikentynyt huomattavasti ja yritysten toimintaympäristö on erittäin haastava. Myös valtiontalouden voimakkaat säästötoimet eivät voi olla vaikuttamatta ihmisten, yritysten ja kuntien talouteen.

Valtionosuuksien rajut leikkaukset suunnitelmavuosina lisäävät kuntien rahoitusvajetta. Reisjärvi ei ole asiassa yksin, sillä valtionosuusleikkuri iskee kaikkiin kuntiin. Pysyvää on vain kuntatalouden niukkuus ja siinä selviytyminen. Väestön ikääntyminen ja verotulojen sekä valtionosuuksien muutoksiin vaikuttavat tekijät asettavat kunnalle paineita, mutta samanaikaisesti hillitty investointiohjelma ja tehokas toimintatapojen kehittäminen luovat pohjaa talouden vakauttamiselle.

Reisjärvellä kuntatalouden rakenne on kohtalainen, mutta haasteet pienien resurssien ja mahdollisten negatiivisten lakimuutosten myötä kasvavat. Mahdollisista lakimuutoksista esimerkkinä in house -yhtiöiden omistajuuden muuttuminen vähintään 10 %:n osuudeksi, mikä estäisi kuntaa hankkimasta palveluita esimerkiksi Joki ICT Oy:ltä tai Kuntien Hetapalvelut Oy:ltä. Kunnassa on välttämätöntä tehdä toimenpiteitä palveluiden tuottavuuden parantamiseksi ja vuoden 2025 budjetti heijastaa tätä kehitystyötä. Etenkin ulkoa ostettuja palveluita joudutaan harkitsemaan ja laskemaan, olisiko ne edullisempaa tuottaa omana työnä.

### Verotulojen ja investointien tasapaino

Reisjärven talouden yksi lähtökohta on verotulojen pieni kasvu, kun valtuusto päätti nostaa kunnan tuloveroprosenttia 0,3 %-yksikköä 10,2 %:in. Sen vuoksi vuoden 2025 talousarvio pohjautuu verotulojen kasvuun, mutta myös vahvaan talouskuriin ja säästöohjelmaan. Talousarviovuoden verotulojen ennakoidaan olevan noin 5,7 miljoonaa euroa. Tulojen vähäinen kasvu ei kuitenkaan ole riittävä kattamaan kaikkia investointeja ilman tarkkaa ja vastuullista taloussuunnittelua.

Vuonna 2025 kunta jatkaa alueensa kehittämistä strategisten hankkeiden kautta, joista Jäpäsmaen teollisuusalueen kaavoituksen loppuun saattaminen ja biokaasulaitosinvestorin löytäminen ovat tärkeimmät. Erityistä huomiota kiinnitetään koulutuksen laatuun, kulttuuritapahtumiin ja matkailun kehittämiseen. Tämä on välttämätöntä, jotta kunnalla on kilpailukykyä myös tulevaisuudessa ja jotta voimme tukea nuorten asukkaiden viihtyvyyttä ja pitovoimaa alueella.

### Palvelut ja hyvinvointi

Reisjärven kunta panostaa erityisesti peruspalveluihin, kuten peruskoulujen ja päiväkotien toimintaan. Hyvinvointialueen sote-ratkaisujen myötä kunnan on pyrittävä vahvaan edunvalvontaan, jotta voimme parantaa

palveluiden saatavuutta ja laatua, vaikka kustannuspaineet Pohteellakin kasvavat. Yhteistyö muiden kuntien sekä sidosryhmien kanssa on entistä tärkeämpää ja myös talousarviossa on varattu resursseja ylikunnallisten toimielimien maksuosuuksiin.

Talousarvio on laadittu siten, että se tukee kunnan pitkäjänteistä kehitystä ja vastaa asukkaiden tarpeisiin. Samaan aikaan talousarviossa on pyritty varautumaan mahdollisiin taloudellisiin riskeihin ja muuttuviin olosuhteisiin, jotka voivat vaikuttaa verotuloihin ja valtionosuuksiin. Paikallisesti epävarmuutta toiminnan ja talouden suunnitteluun vuosille 2025–2027 tuovat erityisesti hyvinvointialue Pohteen linjaukset sote- ja pelastustoimen palvelujen järjestämisestä. Vuoden 2025 aikana Pohteen kanssa neuvotellaan vuokrasopimuksia sosiaali- ja terveyshuollon kiinteistöihin liittyen. Vuokrasopimusten jatkumisella tulee olemaan jatkoa ajatellen ratkaisevan suuri merkitys kunnan talouteen.

### **Kunnan tulevaisuus**

Reisjärven tulevaisuus on täynnä mahdollisuuksia. Kunnan on kuitenkin tärkeää huolehtia siitä, että talous pysyy tasapainossa ja että palvelut kehittyvät tarpeen mukaan. Vuoden 2025 talousarvio on suunniteltu kestävän kehityksen ja asukkaidensa hyvinvoinnin tueksi, ja sen toteuttaminen edellyttää kaikkien kunnan toimijoiden yhteistyötä.

Kunnanjohtajana uskon, että meillä on hyvät edellytykset vastata tulevaisuuden haasteisiin, kun pidämme kiinni vastuullisesta taloudenpidosta, innovatiivisista ratkaisuista ja vahvasta yhteisöllisyydestä. Reisjärvi on elinvoimainen kunta ja meillä on yhdessä mahdollisuus rakentaa vielä parempi tulevaisuus arvojemme mukaisesti rohkeasti, ripeästi ja yhteisöllisesti.

Reisjärvellä, 05.12.2024

Matias Ojalehto  
Kunnanjohtaja

# 1. YLEINEN OSA

Kunnan talousarvion ja -suunnitelman laatiminen perustuu kuntalain säännöksiin, joiden tarkoituksena on varmistaa kunnan tehtävien ja talouden oleminen kestäväällä pohjalla ja tasapainossa.

Kunnan tulee toiminnassaan edistää asukkaidensa hyvinvointia ja alueensa elinvoimaa sekä järjestää asukkailleen palvelut taloudellisesti, sosiaalisesti ja ympäristöllisesti kestäväällä tavalla. Kunnanvaltuuston hyväksymä kuntastrategia (18.10.2021 § 111) on talousarvion ja -suunnitelman laadinnan keskeinen peruste.

Kunnan talousarvion laadinnan tavoitteena on ohjata ja kannustaa kunnan toimialoja sekä tytäryhteisöjä taloudellisesti ja toiminnallisesti tulokselliseen toimintatapaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa tulee osoittaa riittävät resurssit asetettujen tavoitteiden toteuttamiseksi sekä osoittaa, miten toiminta ja investoinnit rahoitetaan. Tuloksellisuustavoitteita havainnollistavat sellaiset mittarit, joihin voidaan omalla toiminnalla vaikuttaa. Tavoitteiden asettamisen lisäksi arvioidaan niihin liittyvät riskit ja niihin varautuminen.

Talous- ja toimintasuunnitelman lähtökohdat, yleiset perusteet ja kehitysnäkymät vuosille 2024–2026 esitetään tässä luvussa. Lähtökohdista kuvataan lainsäädännön, yleisen taloustilanteen, kuntatalouden sekä alueellisen ja oman kunnan kehityksen näkökulmista.

## 1.1. Taloussuunnittelua koskevat säännökset

Kuntalaki (410/2015) edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Kunnan talouden suunnittelussa lähtökohdista ovat strategiassa kunnan toiminnalle asetetut pitkän aikavälin tavoitteet, ennakoitujen talouden kehitysnäkymät, arvioitu väestön ja elinkeinojen kehitys sekä muut toimintaympäristön muutokset. Talousarviossa ja -suunnitelmassa otetaan huomioon koko kuntakonserni niin, että tytäryhteisöjen toiminta ja talous kytketään tavoitteiden avulla tiiviisti kunnan strategiaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään sekä kunnalle että kuntakonsernille toiminnan ja talouden tavoitteet.

Talousarviolla ja -suunnitelmalla on kunnassa kolme päätehtävää:

- 1) Asetetaan palvelutoimintaa ja investointihankkeita koskevat tavoitteet ja kuvaus palvelutoiminnan ja investointien kokonaisuuden laajuudesta.
- 2) Talousarvioon ja -suunnitelmaan budjetoidaan menoja ja tuloja koskevat arviot eri tehtäville ja hankkeille. Talousarviovuoden arviot ovat sitovia määrärahoja ja tuloarvioita.
- 3) Talousarviossa ja -suunnitelmassa osoitetaan, miten varsinainen toiminta ja investoinnit rahoitetaan.

Talousarvion ja -suunnitelman rakenne palvelee mainittuja kolmea tehtävää: palvelutoimintaa ja investointihankkeita koskevien tavoitteiden asettaminen sekä niiden edellyttämä menojen ja tulojen budjetointi tehdään käyttötalous- ja investointiosissa. Toiminnan ja investointien pääomarahojen ja siihen liittyvät korvaukset osoitetaan tuloslaskelmaosassa ja rahoituslaskelmaosassa.

### 1.1.1. Kuntalain taloussäännökset

Kunnan taloutta koskevat säännökset on koottu kuntalain 110–120 §:iin. Valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta ja päättää talousarviosta ja taloussuunnitelmasta, omistajaohjauksen periaatteista, varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan perusteista, takaussitoumuksen tai muun vakuuden antamisesta toisen velasta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista (*Kuntal 14 §*).

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (*suunnitelmakausi*). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Tavoitteet on pyrittävä asettamaan siten, että ne kattavat tehtäväalueen perustehtävät ja ovat toteutettavissa niihin osoitetuilla voimavaroilla. Määräraha tai siinä pysyminen tai lakisääteisten velvoitteiden täyttäminen eivät itsessään ole kuntalain tarkoittamia tavoitteita.

Kunnan toiminnalle asetettavien tavoitteiden on hyvä olla konkreettisia ja kuvata kunnan aikaansaannoskykyä ja positiivisia vaikutuksia kuntalaisten hyvinvointiin sekä kunnan elinvoimaisuuteen. Hyvinvointihyödyillä tarkoitetaan kunnan toimenpiteillä aikaansaatuja positiivisia vaikutuksia kuntalaisten hyvinvointiin. Tavoitteisiin kuuluvat myös kunnan taloudellista tilaa, investointeja, taseen kertynyttä yli-/alijäämäisyyttä, velkaantumista, veroprosentin tasoa ja rahoituksen riittävyttä kuvaavat mittarit. Tavoitteet tulee sitoa niihin osoitettuun voimavaroihin. Tavoitteiden ja niiden saavuttamisen edellyttämien toimenpiteiden määrittely tulee olla vuorovaikutteinen prosessi ja siinä tulee hyödyntää henkilöstön asiantuntemusta.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Reisjärven kunnan talousarvio ja -suunnitelma on laadittu nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talous- ja toimintasuunnitelman toteutumisesta raportoidaan osavuosiraportoinnissa ja tilinpäätöksessä.

### 1.1.2. Alijäämän kattamisvelvoite

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidystä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan (*Kuntal 110.3 §*).

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä kunnan taseessa ei ole katettavaa alijäämää.

### 1.1.3. Erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely

Mikäli kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää säädetyssä määräajassa, tulee kunnan ja valtion yhdessä selvittää kunnan mahdollisuudet turvata asukkailleen lainsäädännössä edellytetyt palvelut sekä ryhtyä toimenpiteisiin palvelujen edellytysten turvaamiseksi. Tällöin voidaan käynnistää kuntalain 118 § mukainen erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely.

Arviointimenettely voidaan kuntalain 118 §:n mukaan käynnistää, jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädetyssä määräajassa **TAI** jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa **TAI** jos rahoituksen riittävyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet kaikki seuraavat raja-arvot:

- 1) kunnan konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 prosenttia;
- 2) kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti;
- 3) asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää

kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla;

- 4) konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8.

Edellä tarkoitettujen tunnuslukujen raja-arvot lasketaan vuosittain Tilastokeskuksen ylläpitämistä konsernitilinpäätösten tiedoista. Tunnuslukujen laskentaperusteina käytetään Tilastokeskuksen käyttämiä laskentaperusteita ja kunnan vahvistamaa tuloveroprosenttia.

## 1.2. Taloussuunnittelun periaatteet

Kunnan talousarvion ja -suunnitelman laadinnassa noudatettavia periaatteita ovat tasapaino-, brutto- ja netto-, suorite-, tulojen realisointi-, täydellisyys- ja kehysbudjetointiperiaate.

Tasapainoperiaate tarkoittaa tulorahoituksen riittävydestä ja maksuvalmiuden säilyttämisestä huolehtimista sekä kunnan sitoumusten ja niihin liittyvien riskien pitämistä voimavaroja vastaavina.

Bruttoperiaate tarkoittaa, että menot ja tulot budjetoidaan erikseen määrärahoina ja tuloarvioina. Netto-periaate tarkoittaa, että talousarviossa sitovuus määrätään nettomääräisesti tulojen ja menojen erotuksena.

Suoriteperiaate tarkoittaa, että talousarvioon ja -suunnitelmaan otetaan varainhoitovuoden aikana vastaan-otetuista tuotannontekijöistä aiheutuvat tulot ja muut sellaiset menot, joiden suorittamiseen kunta on varainhoitovuoden aikana sitoutunut.

Tulojen realisointiperiaate tarkoittaa, että talousarvioon ja -suunnitelmaan otetaan varainhoitovuoden aikana suoritteiden luovuttamisesta aiheutuvat ja muut lopullisesti kunnalle kuuluvat tulot.

Täydellisyysperiaatteen mukaan talousarvioon otetaan kunnan rahan käyttö ja rahan lähteet kokonaisuudessaan, tiedossa olevia menot ja tulot otetaan mukaan talousarvioon. Kehysbudjetointiperiaatteen mukaisesti valtuustolla on laaja harkintavalta päättää talousarvion määrärahakokonaisuuksista. Pääsääntöisesti määräraha asetetaan tehtäväkohtaisena siten, että toiminnan tavoitteet ja niiden saavuttamiseen varatut varat ovat yhdistettävissä talousarviossa.

### Taloussuunnitelman tavoiteasetanta

Kunakin toimialan ja talousarvioyksikön kohdalla esitetään sen tehtävä ja toiminnan kuvaus eli, mitä varten yksikkö on olemassa ja mikä sen palveluajatus on. Toiminnan painopistealueet tulee johtaa kuntastrategiasta. Toiminnallisten tavoitteiden tulee olla linjassa strategisten tavoitteiden kanssa ja tukea päämäärien saavuttamista. Talousarvion ja taloussuunnitelman laadinta nojautuu syksyllä 2021 päivitettyyn kuntastrategiaan.

Reisjärven kunnan talousarvion tavoiteasetannassa määritellään kuntastrategiaan mukaiset toiminnan painopisteet, toimenpiteet ja niitä kuvaavat mittarit. Järjestelmällinen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden mittaaminen toteutetaan talousarviovuoden aikana ja raportoidaan tilinpäätöksessä.

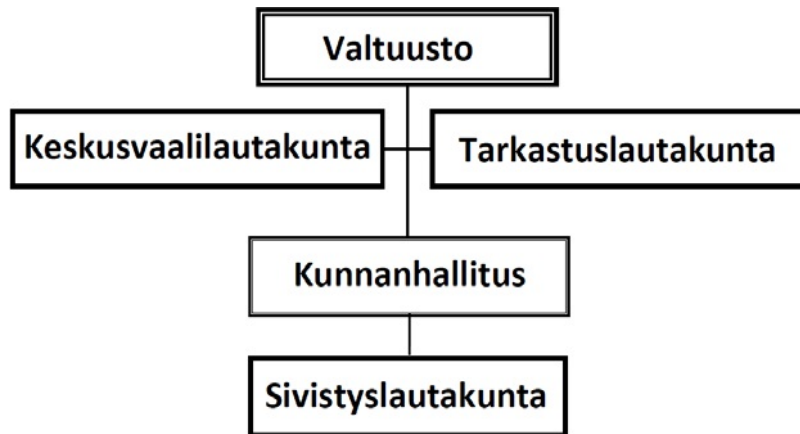
Toiminnallisten tavoitteiden saavuttamiseksi määritellään toimenpiteet ja niiden toteuttamiseen liittyvät riskitekijät sekä kuinka riskejä hallitaan. Lisäksi määritellään euromääräiset taloudelliset tavoitteet.



### 1.3. Kunnan organisaatio

#### Kunnan hallinto-organisaatio

Päätösvaltaa Reisjärven kunnassa käyttävät valtuusto ja sen valitsema kunnanhallitus ja lautakunnat. Kunnanvaltuuston lisäksi kunnassa on kunnanhallitus ja sivistyslautakunta. Valtuusto on asettanut toimikaudekseen myös talouden tarkastusta varten tarkastuslautakunnan ja kunnassa toteutettavia vaaleja varten keskusvaalilautakunnan.



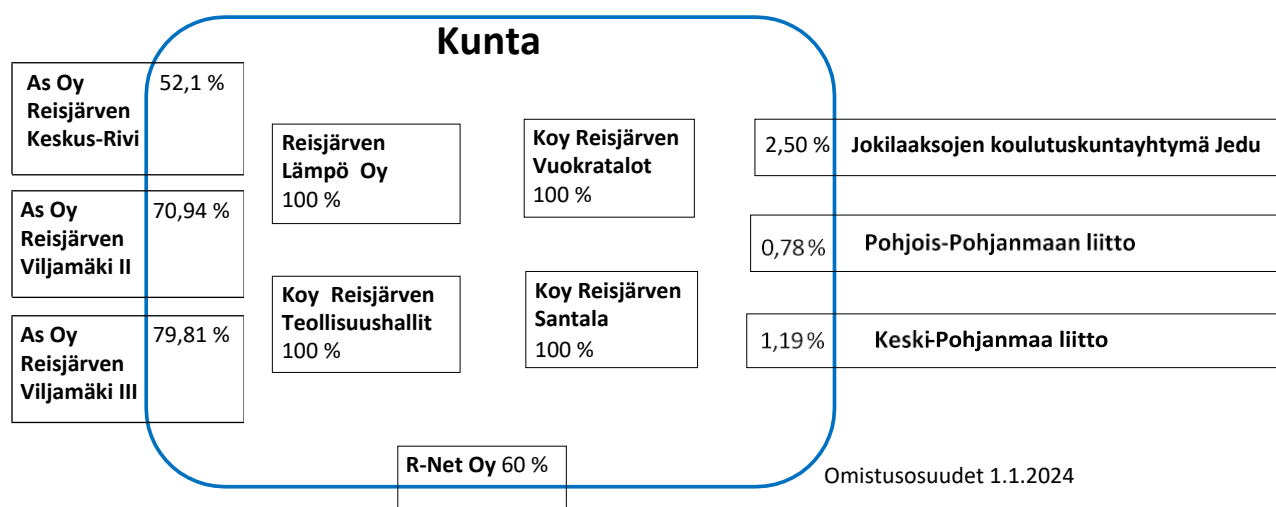
Yllä oleva organisaatiokaavio on kunnanvaltuuston päätöksen 27.5.2020 mukainen. Reisjärvellä teknisen toimialan asioista päättää kunnanhallitus. Kunnan talousarviot on talousarviovuodesta laadittu yllä kuvatun organisaatorakenteen mukaisena.

#### 1.3.1. Kunnan henkilöstöorganisaatio

#### REISJÄRVEN KUNNAN ORGANISAATIO



### 1.3.2. Kunnan konsernirakenne



### 1.3.3. Osakkuusyhteisöt

Ei yhdistellä konsernitilinpäätökseen

As Oy Reisjärven Koivurinne 50 %	As Oy Reisjärven Vuorilanpuhto 25,33 %	As Oy Reisjärven Kanttorila 49,22 %
-------------------------------------	---	--

Reisjärven kunnan tytäryhtiöitä ovat:

Tytäryhteisöt	Osuus, %	Tytäryhteisöt	Osuus, %
Asunto Oy Reisjärven Keskus-Rivi	52,10	Kiinteistö Oy Reisjärven Santala	100
Asunto Oy Reisjärven Viljamäki II	70,94	Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokratalot	100
Asunto Oy Reisjärven Viljamäki III	79,81	Reisjärven Lämpö Oy	100
R-Net Oy	60,00	Reisjärven Teollisuushallit Oy	100

Osakkuusyhteisöjä ovat: As Oy Reisjärven Koivurinne, As Oy Reisjärven Vuorilanpuhto, As Oy Reisjärven Kanttorila.

Vuoden 2024 aikana Reisjärven omistuksia tullaan tarkastelemaan. Vuokra-asuntoyhtiöjärjestelyjä uudistetaan vuoden 2025 aikana.

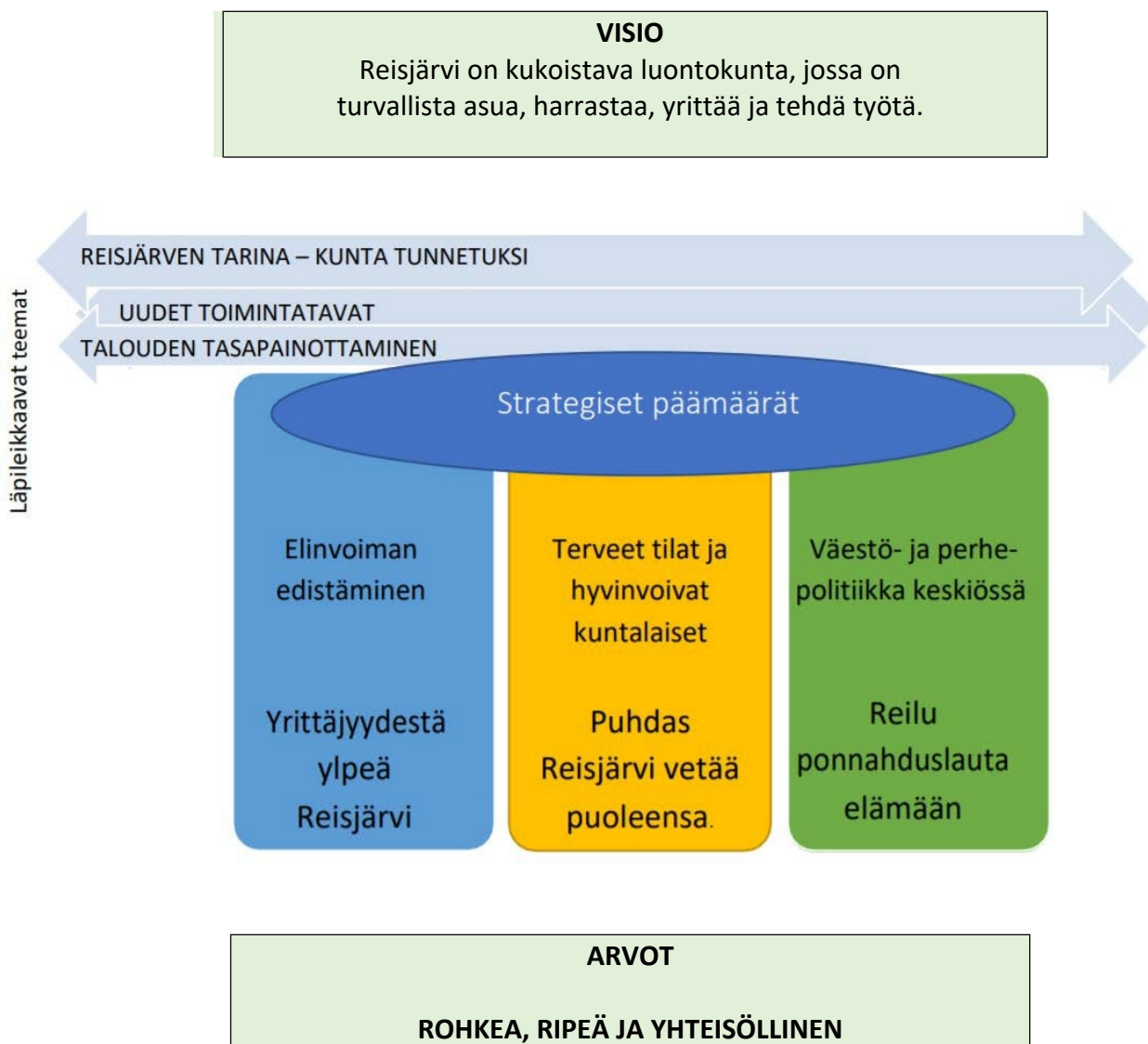
Muita jäsenyhteisöjä ovat Pohjois-Pohjanmaan liitto ja Keski-Pohjanmaan liitto sekä Jokilaaksojen koulutuskuntayhtymä.

## 1.4. Kuntastrategia 2035

Kuntastrategiassa valtuusto on päättänyt kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kunnan talousarvio ja -suunnitelma on laadittu toteuttamaan kuntastrategiaa siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Reisjärven kuntastrategia on laadittu toimintaa ohjaavaksi työvälineeksi vuoteen 2035 saakka. Tarkemman tason tavoitteet ja toimenpiteet on vahvistettu valtuustossa (VALT 18.10.2021 § 111) vuosille 2021–2025. Strategian mukaisesti Reisjärven kunnan tulevaisuutta rakennetaan yhdessä. Talousarvion toiminnalliset tavoitteet on asetettu tukemaan vision toteutumista ja strategisten päämäärien saavuttamista.

Reisjärven kuntastrategian visio, päämäärät ja arvot ovat seuraavat:



## 1.5. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työ kunnassa

Kunnilla on lakisääteinen velvoite edistää kuntalaisten hyvinvointia ja terveyttä. Nykyään myös turvallisuuden teemat, etenkin arkiympäristön turvallisuus, yhdistetään luontevaksi osaksi hyvinvoinnin, terveyden ja turvallisuuden kokonaisuutta.

Reisjärven kunta toimii aktiivisesti kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen koordinoinnista sekä kehittämisestä Reisjärven kunnassa vastaa hyvinvoinnin ja työllisyyden edistämisen koordinaattori. Koordinaattorin tehtäviin kuuluu mm. hyvinvointikertomus- ja suunnitelmatyö sekä yhteinen kehittämistyö hyvinvointialue Pohteen kanssa. Kunnassa toimii monialainen hyvinvointityöryhmä, joka seuraa aktiivisesti asukkaiden hyvinvoinnin tilaa. Hyte-työryhmän tehtävänä on tukea toimialojen työtä kuntalaisten hyvinvoinnin edistämiseksi, tehdä hyvinvointisuunnitelma ja seurata suunnitelmassa asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tehtävä kunnassa on laaja-alainen ja poikkihallinnollinen. Hyvinvointia edistäviä toimia tehdään kunnan kaikilla sektoreilla. Lisäksi hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä tehdään yhteistyössä kuntalaisten, kunnassa toimivien yhdistysten ja muiden paikallisten ja alueellisten toimijoiden kanssa. Keskeisenä yhteistyökumppanina hyvinvoinnin ja terveyden edistämässä on hyvinvointialue. Yhteistyössä toimimme määrätietoisesti kuntalaisten kokonaishyvinvoinnin parantamiseksi sekä hyvinvointierojen kaventamiseksi.

Tarkemmat tavoitteet ja toimenpiteet hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työlle löytyvät hyvinvointikertomuksesta ja -suunnitelmasta. Hyvinvointisuunnitelmassa vuosille 2024–2027 hyvinvoinnin edistämisen painopisteiksi on määritelty terveelliset elintavat, mielen hyvinvointi ja yhteisöllisyys ja osallisuus. Tulevina vuosina keskitymme kuntalaisten terveyden ja hyvinvoinnin edistämiseen erityisesti näiden teemojen alla.

Valtuustolle raportoidaan vuosittain hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen kehityksestä ja kerran valtuustokaudessa valtuusto hyväksyy laajan hyvinvointikertomuksen ja hyvinvointisuunnitelman. Lisäksi kunnan tulee strategiassaan huomioida hyvinvointiin liittyvät asiat. Esimerkiksi hyvinvointisuunnitelma on yksi kuntastrategiaa toteuttava ja tarkentava kehittämisohjelma. Se toimii työvälineenä hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen näkökulman kytkemiseksi osaksi kunnan toiminnan ja talouden suunnittelua, johtamista sekä päätöksentekoa.

## 1.6. Toiminnan kehittymiseen vaikuttavat seikat

Toiminnan kehittymistä arvioidaan tarkastelemalla merkittävimpiä riski- ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kunnalle ja kuntakonsernille asetetut tavoitteet saavutetaan, ja että toiminta on tuloksellista. Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa ei eriytetä muusta tavoitteiden saavuttamiseen tähtäävästä toiminnasta, vaan sen on jatkuttava osana päivittäistä johtamista, ohjaamista ja työn toteuttamista.

### 1.6.1. Strategiset riskit

Strategiset riskit liittyvät kunnan pitkäaikaisiin tavoitteisiin kohdistuviin epävarmuustekijöihin. Riskit liittyvät lähinnä toimintapäätösten tekemiseen, resurssien jakamiseen, johtamisjärjestelmään ja riittävään kykyyn reagoida toimintaympäristön muutoksiin, kuten vuonna 2022 puhjenneseen sotaan Ukrainassa, inflaation ja korkojen nousuun sekä hintojen nopeaan kallistumiseen. Talousarviossa ja -suunnitelmassa taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden tulee tukea strategisten päämäärien saavuttamista.

Henkilöstöriskeistä puutteelliset sijaisjärjestelyt aiheuttavat riskejä toiminnallisesti ja erityisosaamista vaativien tehtävien hoidon jatkuvuudessa. Myös ammattitaitoisen henkilökunnan saatavuus on riskitekijä. Ratkaisevaa onnistumisen kannalta on hallittu henkilöstön vaihtuminen sekä toimialojen sisäinen ja välinen yhteistyö. Erityistä huomiota tulee kiinnittää perehdyttämiseen ja henkilöstön jaksamiseen. Myös osaamisen ylläpito ja kehittäminen kunnan lakisääteisten tehtävien pysyessä määrällisesti suurena, on riskien hallinnan kannalta keskeistä ja vaatii säännöllistä koulutusta ja muita osaamisen kehittämisen toimia.

Yhteistyön onnistuminen Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohteen kanssa on kunnan kehittämisen kannalta strategisesti tärkeää niin kuntalaisten palveluiden saatavuuden kuin laajemmin aluekehityksen näkökulmasta. Reisjärven kunta on vuoden 2023 aikana investoinut mittavasti uuteen sotekeskukseen, joka on tällä hetkellä vuokrattuna hyvinvointialueelle. Vuoden 2024 aikana terveydenhuolto- ja sosiaalipalveluja on merkittävästi karsittu Reisjärven kunnassa ja nämä supistukset heijastuvat kunnan toimintaan palveluverkon supistumisen kautta,

### **1.6.2. Toiminnalliset ja taloudelliset riskit**

Kunnan taloudelliset riskit ovat erittäin korkeat, vaikka vuoden 2022 tilinpäätöksen jälkeen taseessa ei enää ole katettavaa alijäämää. Kunnan velkamäärä asukasta kohden on edelleen erittäin korkea. Tämän lisäksi haasteita kunnan taloudelle ja toiminnalle aiheuttavat sekä toimitilojen mitoitus, että niiden elinkaari ja kunto.

Talouden tasapainon saavuttamiseksi ja pysyvyyden turvaamiseksi tarvitaan edelleen toimenpiteitä tuleville vuosille. Erityisen tärkeää tämä on hyvinvointialueuudistuksen jälkeisinä vuosina, kun kuntien rahoitusta leikataan tuntuvasti. Tämä siirtymä vaikuttaa kunnan talouteen edelleen tulevina vuosina rahoitusmekanismien takia. Vuodelle 2025 kunnanvaltuusto päätti kunnallisveronprosentin korotuksesta 10,2 %:iin (9,9 % vuonna 2024).

Korkea riski sisältyy myös kunnan kassatilanteeseen. Maksuvalmiustilannetta on seurattava aktiivisesti ja kuukausitasolla menojen kattaminen haastaa jatkuvasti kassan riittävyyttä. Käyttötaloutta joudutaan rahoittamaan lainarahoituksella eikä kuukausitasolla ole varaa yllätyksiin.

Sekä toiminnallisen että taloudellisen riskin luovat myös henkilöstön vaihtuvuus sekä ennakoimattomat poissaolot. Pienessä organisaatiossa särkymävaraa ei ole, lakisääteisiä tehtäviä on paljon ja kaikilla henkilöstön jäsenillä on laajat toimenkuvat ja sijaistamisen mahdollisuudet ovat rajallisia. Pienessä organisaatiossa poissaolot ja sijaisjärjestelyt luovat taloudellista riskiä. Myös muu henkilöstökulujen nousu on rasittanut kunnan taloutta vuonna 2024 ja kulujen nousu (mm. palkat) tulee näkymään myös vuonna 2025.

Kunnan kiinteistömässä on organisaation kokoon nähden mittava ja taseessa on myös useita käytöstä poistettuja kiinteistöjä. Näiden kiinteistöjen osalta tasearvo on todellista arvoa merkittävästi korkeampi. Käytössä olevissa rakennuksissa on korjausvelkaa, jonka määrä kasvaa joka vuosi eikä sitä nykyisellä investointitasolla pystytä taittamaan. Tunnistettujen tarpeiden ja toiminnan toteutuksen välillä tarvitaan tarkkaa suunnittelua ja entistä parempaa ennakointia.

Tässä tilanteessa kunnan toimintamenoja on supistettava ja uusia tulolähteitä tulee edelleen hakea. Investoinneista toteutetaan vain välttämättömät ja nekin on sopeutettava talouden kantokykyyn. Kunnan velan määrän kasvu on saatava pysähtymään ja muutaman vuoden aikajänteellä myös kääntymään laskuun.

### **1.6.3. Rahoitusriskit**

Merkittävimmät rahoitusriskit liittyvät arvopaperisalkkuun sisältyvien sijoituskohteiden markkina-arvojen vaihteluihin ja korkean lainamäärän korkoriskiin. Kunnan lainojen korkomarginaalit ovat kuitenkin maltilliset ja korkokehitys on vuoden 2024 aikana kääntynyt hienoiseen laskuun. Konserniyhtiöihin liittyvät lainasaamisiin ja

takausvastuisiin liittyvät epävarmuustekijät on otettava huomioon. Varainhoidossa salkunhoito tullaan kilpailuttamaan tavoitteena markkinariskin pienentäminen ja kustannustehokkaampi tuotto.

#### **1.6.4. Vahinkoriskit**

Vahinkoriskit liittyvät kunnan henkilöstöön, omaisuuteen ja toimintaan. Reisjärven kunnan omaisuus on vakuutettu ja se tarkistetaan vuosittain. Kunnan kiinteistöjen kunto ja siitä johtuvat riskit ovat arvioinnissa keskeisimmällä sijalla. Vakuutusmaksujen hallintaan liittyvä vakuutusten kilpailutus suoritetaan säännöllisin väliajoin.

#### **1.6.5. Sisäisen valvonnan järjestäminen**

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuuston tulee päättää kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa kuntakonsernin hyvää hallintoa ja johtamista, ja ne koskevat kaikkia kuntakonsernin toimielimiä ja tilivelvollisia viranhaltijoita sekä kaikkea kuntakonsernin toimintaa.

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kaikkia niitä toimenpiteitä ja menetelmiä, joilla pyritään toiminnan tuloksellisuuden – taloudellisuuden, tehokkuuden ja vaikuttavuuden – ylläpitämiseen, edistämiseen ja parantamiseen toiminnan ja jatkuvuuden turvaamiseen kirjanpidon ja muiden informaatiojärjestelmien luotettavuuden varmistamiseen erehdyksen, virheiden ja väärinkäytösten ennaltaehkäisyyn ja toteamiseen varojen huolellisen ja taloudellisen hoidon turvaamiseen.

Jokainen kunnan palveluksessa oleva henkilö on velvollinen omalta osaltaan noudattamaan toimintaa koskevia lakeja, valtuuston ja kunnanhallituksen hyväksymiä toimintaa ohjaavia sääntöjä, kunnanhallituksen ja johdon tekemiä päätöksiä ja antamia ohjeita sekä pyrkiä saavuttamaan yksikölle asetetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kunnanhallitus. Kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan vastuulla on luoda edellytykset toimivalle sisäiselle valvonnalle. Sisäisen valvonnan ohjeistus on päivitetty syksyllä 2021 uudistetun hallintosäännön hyväksymisen jälkeen. Vuonna 2025 sisäisen valvonnan suunnitelmallisuuteen ja toteutumiseen kiinnitetään erityistä huomiota.

#### **1.6.6. Konsernivalvonnan järjestäminen**

Kunnan konsernivalvontaa toteutetaan valtuuston 18.10.2021 § 114 hyväksymän konserniohjeen mukaisesti. Konserniohje tuli voimaan 1.11.2021.

#### **1.6.7. Riskien hallinta**

Kunnanjohtaja ja kunnanhallitus, johtavat viranhaltijat ja lautakunnat vastaavat siitä, että riskienhallinta on kokonaisvaltaista. Kunnan ja kuntakonsernin tasolla riskienhallinta kattaa strategiset, toiminnalliset, taloudelliset sekä lakien ja hyvän hallintotavan noudattamiseen liittyvät riskit. Lisäksi se sisältää riskien tunnistamisen, analysoinnin ja priorisoinnin, hallinnan toimenpiteiden määrittelyn ja valvonnan sekä tuloksellisuuden arvioinnin.

### **1.7. Taloussuunnitelman laadinnan perusteet**

Talousarvion ja -suunnitelman laadinnan perusteissa esitetään yleiset perusteet, joita tarkastellaan

kansantalouden, kuntatalouden sekä alueellisen ja oman kunnan kehityksen näkökulmista. Tässä luvussa esitettävät näkökulmat perustuvat valtiovarainministeriön syksyllä 2024 julkaisemiin Taloudelliseen katsaukseen ja Kuntatalousohjelmaan 2025 sekä Kuntaliiton Kuntatalousohjelmaan 2024–2027.

### 1.7.1. Yleinen talouden tilanne

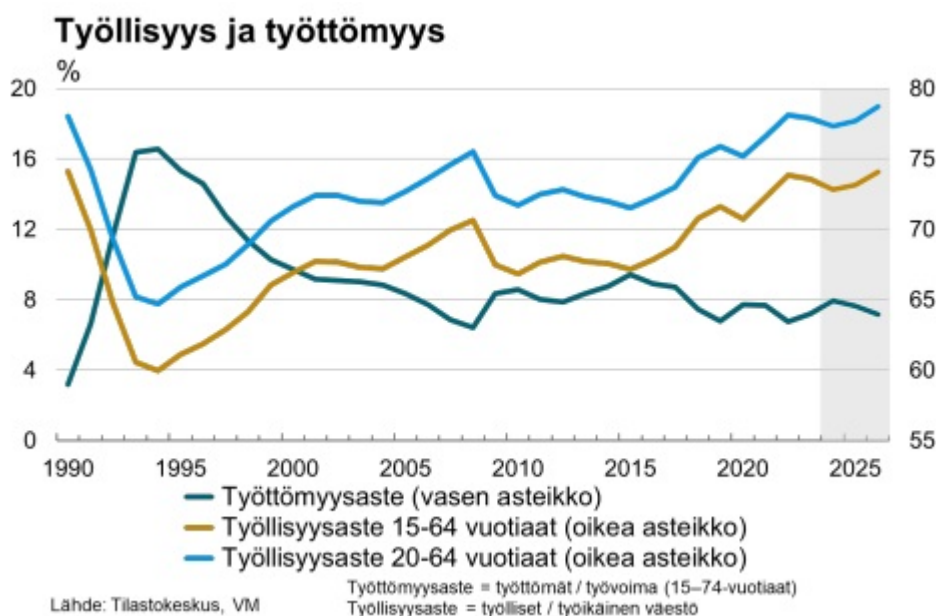
Maailmantalouden kehitykseen liittyy yhä useita riskejä. Ne kytkeytyvät sekä aiempien kriisien ja poikkeuksellisen laajojen talouspoliittisten toimien vaikutuksiin, mutta myös geopolittisiin jännitteisiin ja ilmastomuutoksen etenemiseen.

Maailmantalouden näkymät ovat ennusteiden mukaan kohentumassa, kun inflaation hidastuminen ja korkojen lasku lisäävät kulutusta ja investointeja. Kasvu on vielä tänä vuonna heikkoa euroalueella, mutta ensi vuonna myös euroalueen kasvun odotetaan piristyvän. Yhdysvaltojen kasvu jatkuu edelleen varsin vahvana. Maailmantalouden kasvu on 3,1 prosenttia vuosina 2024 ja 2025 sekä 2,9 prosenttia vuonna 2026. Maailmantalouden epävarmuus on lisääntynyt viime kuukausina geopolittisten jännitteiden kiristymisen vuoksi.

Suomen taloudessa bruttokansantuote supistuu vielä vuoden 2024 aikana mutta kohentuu tulevina vuosina. BKT:n ennakoitaan kasvavan 1,7 % vuonna 2025 ja 1,5 % vuonna 2026.

Yksityisen kulutuksen kasvun ennakoitaan vahvistuvan, kun inflaation hidastuminen, korkojen lasku ja tulojen kasvu parantavat kotitalouksien ostovoimaa. Investoinnit kasvavat, kun rakentaminen toipuu jyrkästä laskusta ja energiasiirtymään sekä turvallisuuteen liittyvät investoinnit lisääntyvät. Hallituksen julkisen talouden sopeutustoimet nostavat hintoja, vähentävät kotimaista kysyntää ja hidastavat talouskasvua sekä vuonna 2025 että 2026.

Suomen vienti on elpymässä globaalin talouden toipumisen myötä. Erityisesti teknologia- ja metsäteollisuuden vienti ovat kasvaneet, mikä on auttanut tasapainottamaan kauppatasetta. Vientimarkkinoiden elpyminen ja kysynnän kasvu ennakoivat viennin kasvua myös tulevina vuosina.

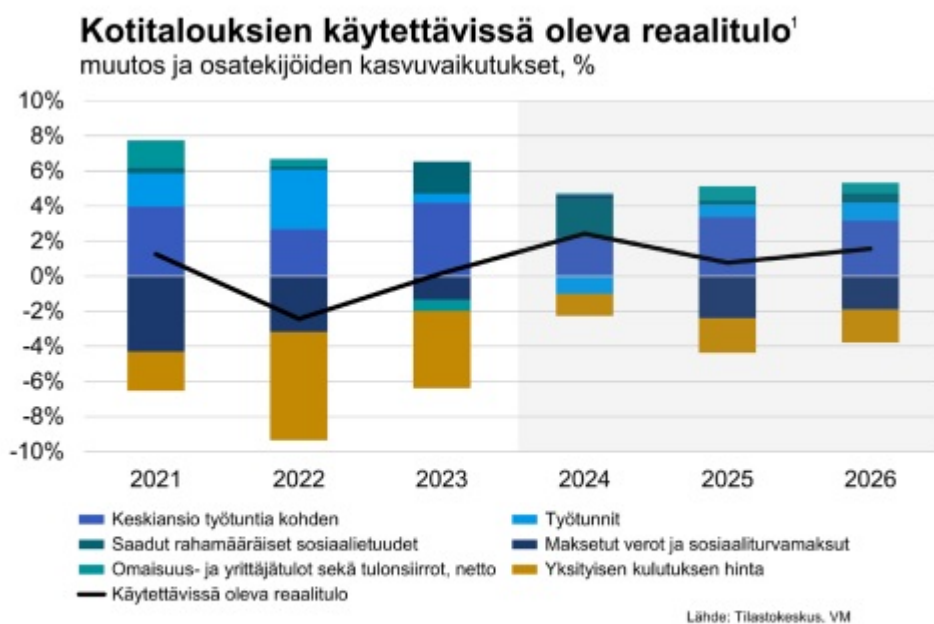


Työllisyystilanne on haastava kuluvana vuonna Suomessa. Voimakkainta työllisyyden väheneminen on ollut rakentamisessa. Sen sijaan palveluissa työllisyys on edelleen noussut. Ensi vuonna, kun talous toipuu, työllisyys alkaa kasvaa ja kasvun ennustetaan jatkuvan myös vuonna 2026. Hallituksen työllisyystoimet sekä

maahanmuutto lisäävät työvoiman tarjontaa ja luovat työllisyydelle tilaa kasvaa, kun tuotanto elpyy.

Työttömien määrä kasvoi alkuvuonna laaja-alaisesti, mutta kesällä työttömyyden kasvu näyttäisi pysähtyneen. Vuonna 2024 työttömyysaste nousee kahdeksaan prosenttiin. Ensi vuodesta alkaen työttömyys vähenee, mutta jää 7,2 prosenttiin vuonna 2026. Tämä ylittää edelleen rakenteellisen työttömyyden tason Suomessa.

Inflaatio on hidastunut selvästi ja hinnat nousevat enää palveluissa ja omistusasumisessa. Myös jatkossa varsinkin kotimaiset hintapaineet ovat vähäisiä. Arvonlisäveron korotus nostaa hintoja ja siten hidastaa inflaation laskua erityisesti ensi vuonna. Hallituksen kehysriihessä ja aiemmin päättämien välillisen verotuksen muutosten suora vaikutus inflaatioon on yhteensä noin 0,9 prosenttiyksikköä vuosina 2024–2026. Tästä huolimatta inflaatio on pysymässä matalana. Vuosina 2025 ja 2026 inflaatio on korkojen kanssa noin 1,5 prosenttia.



<sup>1</sup> Maksettujen verojen ja sosiaaliturvamaksujen kontribuutio sekä yksityisen kulutuksen hinta esitetään kuviossa vastakkaismerkkisinä, sillä niiden kasvu pienentää kotitalouksien käytettävissä olevaa reaalitytuloa.

Kotitalouksien yhteenlaskettua ostovoimaa mittaava käytettävissä oleva reaalitytulo kasvoi hieman vuonna 2023 etupäässä palkkasumman ja saatujen sosiaalietuuksien kasvun myötä. Kotitalouksien maksamat korot kasvoivat voimakkaasti, mutta korkotason nousulla ei kuitenkaan ollut suurta vaikutusta käytettävissä oleviin tuloihin, sillä kotitalouksien saamat omaisuustulot kasvoivat lähes saman verran.

Kotitalouksien yhteenlasketun ostovoiman arvioidaan parantuvan myös vuosina 2024 ja 2025 inflaation hidastuessa edelleen. Vuonna 2024 ansiotulojen verotus kevenee hieman työttömyysvakuutusmaksun laskiessa, mikä parantaa palkansaajien ostovoimaa. Toisaalta työllisyyden heikkeneminen vaikuttaa negatiivisesti palkansaajien reaalitytuloihin. Sosiaalietuuksien kasvu jatkuu vahvana myös vuonna 2024 eläkkeiden suurten indeksikorotusten takia. Toisaalta muiden sosiaalietuuksien leikkaukset heikentävät pienituloisten ostovoimaa ennustejaksolla. Yksityisen kulutuksen hintojen arvioidaan nousevan 1,3 prosenttia vuonna 2024 ja 2 prosenttia vuonna 2025.

Asuntomarkkinoiden odotetaan elyvän loppuvuonna 2024, kun korkojen lasku jatkuu. Asunnoille on kysyntää maan sisäisen muuttoliikkeen ja maahanmuuton seurauksena ja tällä hetkellä rakennetaan vähemmän kuin pidemmän aikavälin tarve on. Asuntorakentamisen toipuminen kuitenkin kestää, sillä valmiita asuntoja on



edelleen myymättä viime vuosien vilkkaan rakentamisen jäljiltä.

Rakentamisen toipumista vauhdittaa myös energiasiirtymään liittyvä rakentaminen. Vihreän siirtymän investointisuunnitelmia on tiedossa lähes 270 mrd. euron edestä Suomeen. Suurin osa näistä suunnitelmista jää toteutumatta, mutta erityisesti ensi vuodelle on tiedossa varsin paljon hankkeita, joista merkittävä osa on jo aloitettu tai päätetty. Toteutuviin hankkeisiin kuuluu erityisesti datakeskus, tuulivoima- ja akkuinvestointeja.

Keskeiset julkisen talouden keskeiset ennusluvut:

	2022	2023	2024*	2025*	2026*
<b>Volyymien muutos, %</b>					
Bruttokansantuote markkinahintaan	1,3	-1,2	-0,2	1,7	1,5
Tavaroiden ja palvelujen tuonti	8,4	-6,6	0,2	4,4	2,9
<b>Kokonaistarjonta</b>	<b>3,3</b>	<b>-2,9</b>	<b>-0,1</b>	<b>2,5</b>	<b>1,9</b>
Tavaroiden ja palvelujen vienti	3,6	-0,1	-1,1	4,0	3,1
Kulutus	0,9	1,2	0,8	0,8	1,0
yksityinen	1,8	0,2	0,9	1,4	1,5
julkinen	-1,0	3,4	0,5	-0,5	-0,1
Investoinnit	2,5	-8,8	-1,3	5,7	2,8
yksityiset	2,7	-9,4	-2,9	4,1	3,8
julkiset	1,3	-5,7	6,0	12,7	-1,2
<b>Kokonaiskysyntä</b>	<b>3,3</b>	<b>-2,8</b>	<b>-0,1</b>	<b>2,5</b>	<b>1,9</b>
kotimainen kysyntä	3,1	-4,0	0,3	1,9	1,4

	2022	2023	2024*	2025*	2026*
Bruttokansantuote, arvo, mrd. euroa	268	275	279	290	301
Palvelut, volyymin muutos, %	3,1	0,5	0,4	0,9	1,2
Koko teollisuus, volyymin muutos, %	-1,7	1,6	-2,1	2,6	2,0
Työn tuottavuus, muutos, %	-0,6	-0,8	0,5	1,1	0,4
Työlliset, muutos, %	2,5	0,3	-0,5	0,7	1,2
Työllisyysaste (20–64-vuotiaat), %	78,1	77,9	77,3	77,7	78,7
Työttömyysaste, %	6,8	7,2	8,0	7,6	7,2
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	7,1	6,2	1,8	1,4	1,3
Ansiotasoindeksi, muutos, %	2,4	4,2	2,9	3,4	3,1
Vaihtotase, mrd. euroa	-6,5	-3,0	-2,6	-2,9	-2,9
Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, %	-2,4	-1,1	-0,9	-1,0	-1,0
Lyhyet korot (euribor 3 kk), %	0,3	3,4	3,7	2,5	2,0
Pitkät korot (valtion obligaatiot, 10 v), %	1,7	3,0	2,9	2,7	2,7

Lähde: VM taloudellinen katsaus, syksy 2024

### 1.7.2. Kuntatalouden tilanne

Kuntahallinnon tilanne näyttää tulevina vuosina menojen ja tulojen kasvavan epätasapainon vuoksi entistä haastavammalta. Kuntahallinnon alijäämän suhteessa BKT:hen arvioidaan pysyvän vuonna 2024 viime vuoden lukemissa eli 0,5 prosentissa. Talouden alavireisyys laskee kuntien saamia yhteisöverotuloja vuonna 2024, mutta muiden kuntien saamien verolajien arvioidaan kehittyvän suotuisasti. Kuntien saamat tulonsiirrot valtiolta laskevat sote-siirtoon liittyvän tarkistuksen sekä hallitusohjelman mukaisen valtionosuuksiin tehtävän indeksisäästön vuoksi.

Hintojen nousun lisäksi myös kulutusmenojen volyymi kasvaa poikkeuksellisesti vuonna 2025 TE-palvelu-uudistuksen takia. Uudistuksessa kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille siirtyy vastuu työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämisestä, ja samalla kuntien rahoitusvastuuta työttömyysetuuksista laajennetaan. Työllisyyskehityksellä on uudistuksen jälkeen entistä suurempi vaikutus kuntien talouteen ja siten kuntatalous on aiempaa herkempi suhdannevaihteluille. Kuntien tehtävät painottuvat kuitenkin uudistuksen jälkeenkin lasten ja nuorten palveluihin, kuten varhaiskasvatukseen ja koulutukseen, joiden palvelutarve on laskeva pitkään jatkuneen syntyvyyden laskun vuoksi. Oppilaiden määrän väheneminen ei kuitenkaan tarkoita sitä, että opetuksen järjestämisen kustannukset laskisivat samalla tahdilla.

Kuntien tulonsiirrot valtiolta kasvavat vuonna 2025, sillä TE-palveluiden järjestämisestä muodostuu kunnille uusi valtionosuustehtävä, jonka rahoitus kohdennetaan kunnille peruspalveluiden valtionosuuden kautta laskennallista menolisäystä vastaavasti. Valtionosuuksiin tehdään kuitenkin samanaikaisesti tuntuvia leikkauksia vuosina 2025–2027 mm sote-siirtoon liittyvien takautuvasti perittävien valtionosuuksien vuoksi. Valtionosuuksien kasvua hidastaa myös hallituksen päättämä yhden prosenttiyksikön indeksijarru vuosina 2024–2027 sekä asukasluvun ja laskentatekijöiden muutokset, erityisesti lapsi-ikäluokkien pieneneminen.

Verotulot ovat edelleen kuntien merkittävin tulonlähde, vaikka niiden taso puolittuikin sote-uudistuksen yhteydessä. Vaikka kuntien verotulojen kasvuprosentit pysyvät ennustevuosina pitkän aikavälin keskiarvon yläpuolella, ei verorahoitus riitä kuntahallinnon kasvaviin menopaineisiin. Kuntahallinnon mittavat alijäämät vuosina 2025–2028 edellyttävät merkittäviä sopeutustoimia kunnissa tulevina vuosina.

Inflaatio on palautunut maltilliselle tasolle, mutta vuosina 2025–2027 kunta-alan ansiokehityksen oletetaan olevan talouden yleistä ansiokehitystä hieman nopeampaa kunta-alalle aiemmin sovitun palkkausjärjestelmien kehittämissuunnitelman vuoksi. Kunta-alan palkkasopimukset päättyvät keväällä 2025, ja siksi sopimusratkaisut tuleville vuosille selviävät vasta myöhemmin.

### 1.7.3. Alueellinen kehitys

Reisjärven kunta kuuluu Nivala-Haapajärven seutukuntaan yhdessä Haapajärven, Nivalan ja Pyhäjärven kaupunkien ja Kärsämäen kunnan kanssa. Vuoden 2023 alusta myös Sievin kunta liittyi mukaan samaan seutukuntaan. Seutu on teollistunutta maaseutua, asiointialuetta ja yhtenäistä työssäkäyntialuetta. Asukkaita seudulla on tällä hetkellä hieman yli 31 000. Nivala-Haapajärven seutukunta kuuluu osana Pohjois-Pohjanmaan maakuntaan ja sen eteläiseen alueeseen. Alueella on vahvaa maataloutta, monipuolista koulutusta ja laaja yritysperusta. Asukasmäärän väheneminen on leimallista kaikille alueen kunnille.

### 1.7.4. Reisjärven kunnan taloudellinen tilanne ja tulevaisuuden näkymät

Kunnan talous on ollut tiukka viimeisten vuosien aikana. Talouden tasapainottamissuunnitelman ja kuntayhtymäpalautusten avulla kunta sai kuitenkin katettua alijäämät jo vuoden 2021 tilinpäätöksessä ja

vuosien 2022 ja 2023 tilinpäätökset ovat olleet ylijäämäisiä. Taseessa kertynyttä ylijäämää on noin 900 000 euroa. Reisjärvellä väestörakenteen muutoksella, kuten työikäisten määrän vähenemisellä ja ikääntyneiden osuuden kasvulla, on vaikutusta kunnan huoltosuhteeseen ja sitä kautta taloudelliseen kykyyn järjestää palveluja kuntalaisille. Kunnan alhainen työttömyysaste ja korkeahko syntyvyys antavat kuitenkin positiivisia signaaleja tulevaisuuden elinvoimaisuuden suhteen.

#### **1.7.5. Reisjärven kunnan talousarvio**

Reisjärven kunnan talousarvion ja taloussuunnitelman laadinnassa vuosille 2025–2027 lähtökohtana on ollut, että talous jatkaa pysymistä tasapainossa koko suunnitelmakauden ajan, mikä mahdollistaa lainakannan vuosittaisen vähentämisen ja sitä kautta talouden pitkäjänteisen tasapainottumisen. Vuoden 2025 talousarvio on 105 911 euroa alijäämäinen ja suunnitelmavuosien osalta tilanne on myös haasteellinen ja vaikeasti ennakoitava.

Kunnanvaltuusto on 30.9.2024 § 71 päätöksellään hyväksynyt talouden sopeuttamisohjelman, jonka tarkoituksena on ehkäistä käyttötalouden toimintakatteen hallitsematon nousu ja alijäämäisten tilikausien muodostuminen. Ohjelman avulla kunnalla on mahdollisuus tasapainottaa vuosien 2025–2027 muutosten aiheuttamia kustannusvaikutuksia.

Vuoden 2025 talousarvio nojaa syksyllä 2024 Kuntaliiton ja Valtiovarainministeriön julkaisemiin ennakkollisiin tietoihin valtionosuuksista ja verotuloista.

Vuoden 2025 talousarviossa toimintakate on -8 720 412 euroa (-7 844 940 euroa vuonna 2024).

#### ***Investoinnit***

Investointisuunnitelma vuosille 2025–2026 sisältää huolella harkittuja, vain välttämättömiä hankkeita, joilla on kuntalaisten palvelutarvetta ja hyvinvointia edistäviä tavoitteita. Vuoden 2025 investointien kokonaisuudeksi esitetään 246 100 euroa, joka sisältää mm. pieniä peruskorjauskohteita sekä infrarakentamista. Vanhojen kiinteistöjen osalta peruskorjausten tarve on suurempi ja sitä on pyritty jaksottamaan myös suunnitelmavuosille. Lisäksi on aiheellista tehdä tilatarpeisiin liittyen toimintasuunnitelmia yhdessä päättäjien kanssa. On keskusteltava siitä, onko tarkoituksenmukaista toteuttaa mittavia peruskorjauksia kiinteistöihin, joiden käyttöikä on rajallinen vai olisiko mahdollista korvata vanhoja tiloja myös uudisrakentamisella lähivuosien aikana.

#### ***Rahoitus***

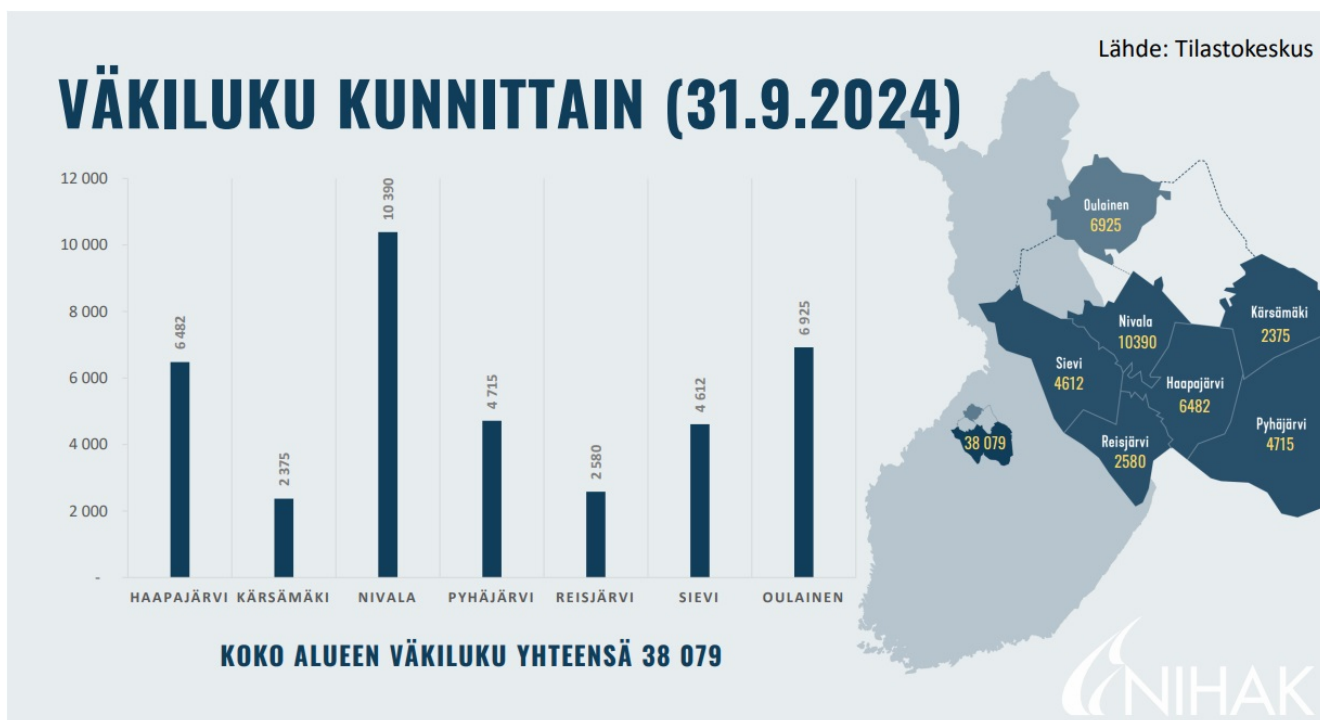
Kunnan lainakanta on edelleen erittäin korkea. Vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaan kunnalla oli pitkäaikaista lainaa yhteensä noin 17,688 miljoonaa euroa, lyhytaikaista lainaa 10,849 miljoonaa (josta kassalainaa 7,5 miljoonaa ja 3,3 miljoonaa pitkäaikaisten lainojen lyhennyksiä) euroa ja koko lainakanta asukasta kohti oli 10 984 euroa. Konsernivelkaa oli 11 673 euroa asukasta kohden. Kaikkiaan pitkäaikaista vierasta pääomaa konsernilla oli vuoden 2022 tilinpäätöksessä 19,332 milj. euroa ja lyhytaikaista 10,995 milj. euroa.

Lainoja maksetaan takaisin lyhennyssuunnitelmien mukaisesti. Asukaskohtainen lainamäärän tulee olemaan edelleen yli 10 000 euroa asukasta kohden vuonna 2025.

#### **1.7.6. Väestö**

Reisjärven asukasmäärä on vähentynyt viimeisen kahdenkymmenen vuoden aikana vuosittain, muutamaa pientä yksittäistä poikkeamaa lukuun ottamatta. Vuoden 2024 Kuntaliiton tilaston mukaan Reisjärvellä on 2 577 asukasta (31.10.2024). Tilastokeskuksen ennusteen mukaan kunnan asukasluku jatkaa vähenemistään. Nihak tuottaa kunnalle paitsi elinkeinopalveluita myös valtiovarainministeriön työllisyyskatsauksista

muokattuja alueen työllisyyden ja väkilukuun liittyviä raportteja.



## VÄKILUVUN KEHITYS 9-2023-8/2024

Kuukausi	Haapajärvi	Kärsämäki	Nivala	Pyhäjärvi	Reisjärvi	Sievi	Oulainen
Loka 2023	6573	2454	10437	4767	2591	4706	6961
Marras 2023	6555	2451	10449	4767	2595	4716	6957
Joulu 2023	6556	2441	10450	4756	2598	4714	6975
Tamm 2024	6555	2440	10455	4745	2598	4710	6963
Helmi 2024	6561	2446	10450	4734	2606	4711	6968
Maalis 2024	6575	2438	10447	4724	2604	4701	7011
Huhti 2024	6574	2431	10443	4727	2600	4692	6966
Touko 2024	6554	2425	10450	4725	2603	4678	6951
Kesä 2024	6543	2428	10452	4738	2604	4672	6961
Heinä 2024	6530	2425	10440	4742	2602	4661	6950
Elo 2024	6500	2388	10399	4727	2593	4630	6922
Syys 2024	6482	2375	10390	4715	2580	4612	6925
<b>Muutos</b>	<b>-91</b>	<b>-79</b>	<b>-47</b>	<b>-52</b>	<b>-11</b>	<b>-94</b>	<b>-36</b>

**MUUTOS YHTEENSÄ -410**

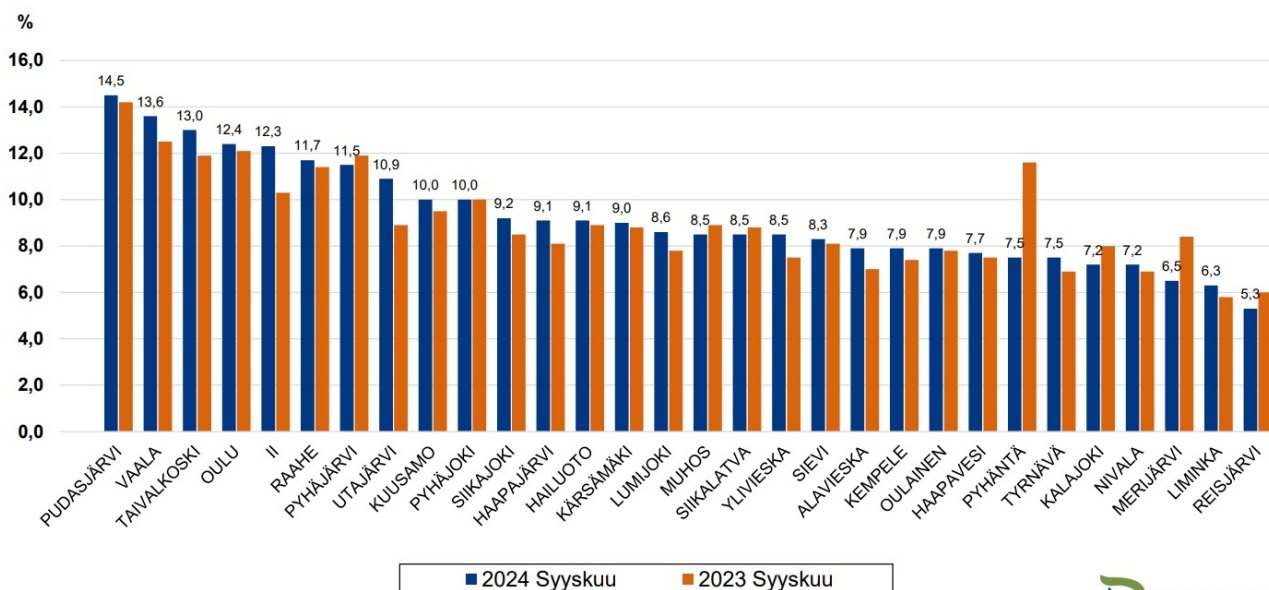
Lähde: Nihak, työllisyyskatsaus 2024

### 1.7.7. Työllisyys

#### Pohjois-Pohjanmaan ja Reisjärven kunnan työllisyystilanne, TE-2025-uudistus ja uudistuksen vaikutukset kunnan talouteen

Pohjois-Pohjanmaalla oli syyskuun lopussa 21 100 työtöntä työnhakijaa, mikä on 1 000 (+5 %) työtöntä enemmän kuin vuosi sitten syyskuussa ja 100 (-0,6 %) vähemmän kuin edelliskuussa. Työttömistä työnhakijoista kokoaikaisesti lomautettuja oli 1 500, mikä on 150 (+11 %) vähemmän kuin elokuussa ja 280 (-16 %) vähemmän kuin vuoden 2023 syyskuussa. Työttömyysaste vaihteli maakunnassa matalimman työttömyysprosentin Reisjärven 5,3 %:n ja korkeimman Pudasjärven 14,5 %:n välillä.

### Työttömyysasteet (%) kunnittain - syyskuu 2023 ja 2024



Lähde: TEM / Työnvälitystilasto



Pohjois-Pohjanmaan TE-toimiston alueella ilmoitettiin avoimeksi kaikkiaan 2 400 uutta työpaikkaa. Uusien avoimien työpaikkojen määrä oli 1 600 (-40 %) vähemmän kuin vuosi sitten syyskuussa ja 100 vähemmän kuin elokuussa. Maakunnan aktiivointiaste oli syyskuun lopussa 25,8 % ja aktiivointiasteeseen laskettavien palveluiden piirissä oli kaikkiaan 7 300 henkilöä. Aktiivointiaste laski vuoden 2023 syyskuusta -1,5 prosenttiyksikköä.

Alueen keskeisiä työllisyystilanteessa näkyviä trendejä syksyllä 2024 ovat lomautettujen määrän lasku, työttömyyden loiva lasku sekä työvoiman kysynnän hiipuminen matalasuhdanteen vuoksi.

Te-palveluiden järjestämisvastuu siirtyy kunnille vuoden 2025 alusta. Reisjärvi järjestää palvelut yhdessä Raahen työllisyysalueen kuntien kanssa. Raahen työllisyysalueeseen kuuluvat Raahe, Haapajärvi, Kärsämäki, Oulainen, Pyhäjoki, Pyhäjärvi, Pyhäntä, Reisjärvi, Siikajoki ja Siikalatva. Vastuukuntana toimii Raahe.

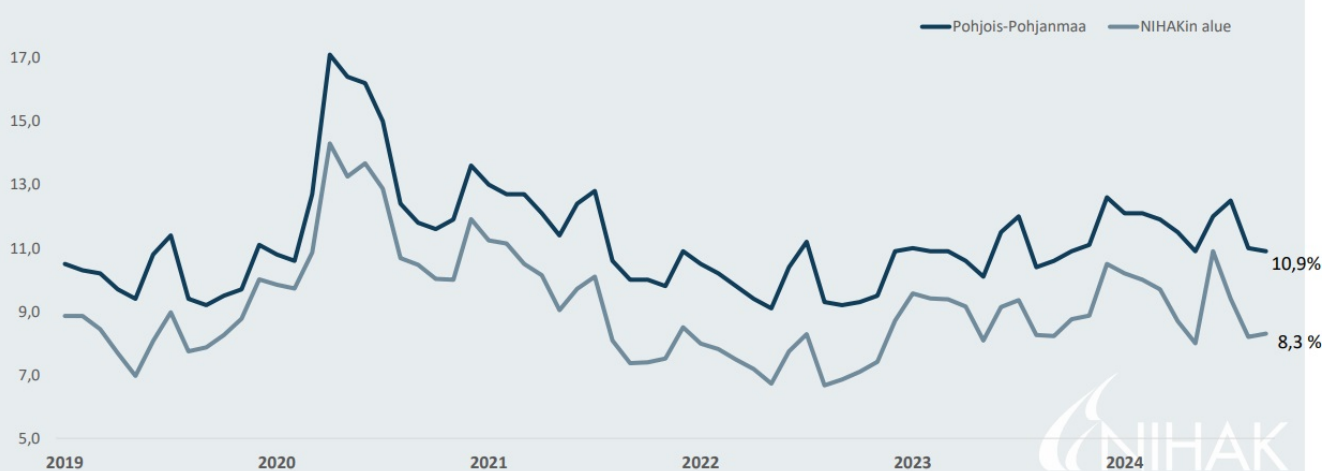
Työvoimaviranomaisen tehtävänä on järjestää julkisina työvoimapalveluina muun muassa työnvälityspalveluja, tieto-, neuvonta- ja ohjauspalveluja, valmennusta, työvoimakoulutusta ja muutosturvakoulutusta. Julkisiin työvoimapalveluihin kuuluvat myös henkilöasiakkaan palveluprosessiin liittyvät asiantuntija-arvioinnit, järjestämislain (380/2023) mukaiset kokeilut, työttömyysetuudella tuettu työnhakijan omaehtoinen opiskelu sekä työnantajalle ja henkilöasiakkaalle myönnettävät tuet ja korvaukset.

TE-palveluiden uudistuksessa kuntien vastuuta työttömyysturvan rahoituksesta laajennetaan. Laajeneva rahoitusvastuu kompensoidaan kunnille erillisellä valtionosuuden lisäyksellä. Kompensaation taso vastaa kunnille siirtyvän rahoitusvastuun kustannusta vuoden 2023 toteuman mukaisesti. Lisäksi kuntien järjestämisvastuulle siirtyvien työvoimapalveluiden rahoitus viedään osaksi kuntien peruspalveluiden

valtionosuutta. Työvoimapalveluista muodostuu kunnille uusi valtionosuustehtävä, joihin määrätään täysimääräinen rahoitus sellaisena kuin palveluihin olisi budjetoitu määrärahaa tilanteessa, jossa valtio olisi vastannut palveluiden järjestämisestä. Rahoitus kohdentuu kunnittain työikäisen väestön, työttömyyden ja vieraskielisyyden perusteella.

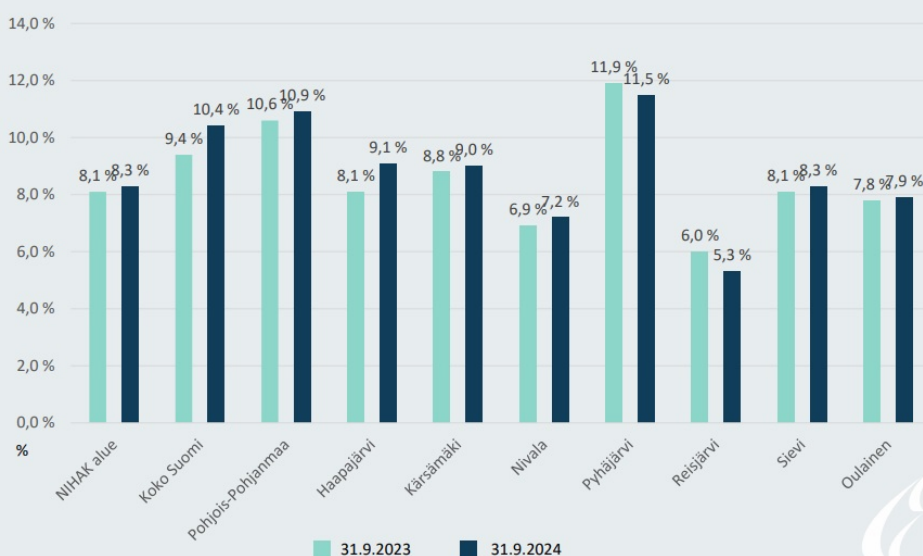
Kustannukset vaihtelevat vuosittain sekä koko maan että yksittäisten kuntien tasolla riippuen työttömien määrästä, työttömyyden rakenteesta, palveluissa olevien asiakkaiden määrästä, palvelurakenteesta sekä palveluiden yksikköhinnosta. Pitkällä aikavälillä on mahdollisuus vaikuttaa kustannuksiin hoitamalla työvoimapalveluiden järjestämistehtävää työllisyysalueella mahdollisimman tehokkaasti.

## TYÖTTÖMYYSASTE POHJOIS-POHJANMAALLA JA NIHAKIN ALUEELLA 2019 – 2024



## TYÖTTÖMYYSASTE KUNNITTAIN 31.9.2024

Lähde: Tilastokeskus



Lähde: Nihak, työllisyyskatsaus 2024

## 1.8. Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovia eriä ovat valtuuston hyväksymät toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Määräraha on valtuuston lautakunnille antama euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Vastuualueiden [keskusvaalilauta, tarkastuslautakunta, kunnanhallitus (hallintotoimi ja tekninen toimi) ja sivistystoimi] käyttötalouden talousarvion sitovuustaso valtuuston nähden on toimintakate eli toimintatulojen ja toimintamenojen erotus.

Sitovuustasoja valtuustoon nähden ovat seuraavat nettomenot (netto):

1. kunnanhallituksen alaisen hallinnon netto
2. kunnanhallituksen alaisen teknisen toimen netto
3. sivistyslautakunnan alaisen sivistystoimen netto
4. rahoitusosa: antolainojen netto ja pitkäaikaisten lainojen netto
5. tuloslaskelmaosa: rahoitustuottojen ja rahoituskulujen netto
6. Investointiosa: tulojen ja menojen erotus eli netto

## 1.9. Tilivelvolliset viranhaltijat

Kuntalain 125 §:n mukaisesti tilivelvollisina pidetään kunnanhallituksen, lautakuntien ja johtokuntien jäseniä, esittelijöitä sekä toimialan johtavia viranhaltijoita. Edellä mainittujen lisäksi tilivelvollisina voidaan pitää itsenäisestä tulosalueesta vastaavia viranhaltijoita. Valtuutetut eivät ole tilivelvollisia kaupunginvaltuuston jäsenyydestä. Tilivelvollisuus rajaa ne henkilöt, joiden kohdalta on erikseen tehtävä tilinpäätöksen yhteydessä päätös siitä, voidaanko heille myöntää vastuuvapaus vai kohdistetaanko heihin joku muistutus.

Tilivelvollisuudella tarkoitetaan oikeudellisen vastuunalaisuuden lisäksi vastuunalaisuutta tehokkaasta johtamisesta tavoitteiden saavuttamiseksi. Vahvistaessaan talousarvion valtuusto hyväksyy tilivelvolliset.

Tilivelvollisia ovat:

Kunnanhallituksen ja lautakuntien jäsenet, kunnanjohtaja, talous- ja henkilöstöjohtaja, sivistysjohtaja ja tekninen johtaja.



## 2. TULOSLASKELMAOSA

### 2.1. Kunnan tuloslaskelma

Talousarvion valmistelussa on lähtökohtana talouden tasapaino suunnitelmakaudella. Verotulojen, valtionosuuksien ja toimintatulojen lähivuosien kehitys määrittää toiminnan kasvuvaran. Tavoitteena on nostaa vuosikate tasolle, joka vastaa poistojen ja investointien määrää.

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	1 054 018	897 750	954 483	6 %	923 324	879 574
Maksutuotot	87 932	75 200	75 224	0 %	75 224	75 224
Tuet ja avustukset	251 515	196 000	135 697	-31 %	135 697	135 697
Muut toimintatuotot	2 683 821	2 636 150	2 726 777	3 %	2 708 363	2 708 363
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>4 077 287</b>	<b>3 805 100</b>	<b>3 892 181</b>	<b>2 %</b>	<b>3 842 608</b>	<b>3 798 858</b>
Henkilöstökulut	-5 559 912	-5 613 491	-5 877 798	-5 %	-5 965 352	-6 052 905
Palvelujen ostot	-3 291 538	-2 883 209	-3 464 556	-20 %	-3 363 177	-3 415 197
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 548 173	-1 234 076	-1 376 771	-12 %	-1 377 296	-1 377 296
Avustukset	-317 905	-297 500	-316 000	-6 %	-316 000	-316 000
Muut toimintakulut	-1 826 933	-1 621 764	-1 656 257	-2 %	-1 600 729	-1 600 729
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-12 544 461</b>	<b>-11 650 040</b>	<b>-12 691 382</b>	<b>-9 %</b>	<b>-12 622 554</b>	<b>-12 762 127</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-8 467 174</b>	<b>-7 844 940</b>	<b>-8 799 201</b>	<b>-12 %</b>	<b>-8 779 946</b>	<b>-8 963 269</b>
Verotulot	5 506 603	5 030 000	5 498 000	9 %	5 199 000	5 738 000
Valtionosuudet	5 091 583	4 624 469	4 670 700	1 %	4 678 170	4 663 230
Rahoitustuotot ja -kulut	-658 462	-578 950	-438 400	24 %	-13 950	-232 050
<b>VUOSIKATE</b>	<b>1 472 551</b>	<b>1 230 579</b>	<b>931 099</b>	<b>-24 %</b>	<b>1 083 274</b>	<b>1 205 911</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 192 296	-1 097 010	-1 204 299	-10 %	-1 083 135	-1 115 799
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>280 255</b>	<b>133 569</b>	<b>-273 200</b>	<b>-305 %</b>	<b>139</b>	<b>90 112</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>280 255</b>	<b>133 569</b>	<b>-273 200</b>	<b>-305 %</b>	<b>139</b>	<b>90 112</b>



## Tuloslaskelma (ulkoiset erät)

	Talousarvio 2025	Talousarvio+muutos 2024	Ero-%	Toteuma 01-09/2024	Toteuma-%	Tilinpäätös 2023
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1 785 575</b>	<b>1 837 600</b>	<b>3 %</b>	<b>1 591 456</b>	<b>87 %</b>	<b>2 041 583</b>
Avustukset kotitalouksille	-111 000	-116 000	-5 %	-89 036	77 %	-119 447
Avustukset yhteisöille	-205 000	-181 500	11 %	-74 772	41 %	-198 458
<b>Avustukset</b>	<b>-316 000</b>	<b>-297 500</b>	<b>6 %</b>	<b>-163 808</b>	<b>55 %</b>	<b>-317 905</b>
Palkat ja palkkiot	-4 752 465	-4 699 001	1 %	-3 574 428	76 %	-4 516 810
Eläkekulut	-978 942	-808 086	17 %	-723 818	90 %	-943 847
Muut henkilösivukulut	-155 440	-111 354	28 %	-68 485	62 %	-159 475
<b>Henkilösivukulut</b>	<b>-1 134 382</b>	<b>-919 440</b>	<b>19 %</b>	<b>-792 303</b>	<b>86 %</b>	<b>-1 103 322</b>
Henkilöstökorvaukset	9 049	4 950	-45 %	51 368	1 038 %	60 220
Asiakaspalvelujen ostot	-699 900	-330 400	53 %	-368 917	112 %	-606 032
Muut toimintakulut	-69 908	-53 732	23 %	-85 507	159 %	-285 169
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-10 584 776</b>	<b>-9 687 958</b>	<b>8 %</b>	<b>-7 533 711</b>	<b>78 %</b>	<b>-10 508 757</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-8 799 201</b>	<b>-7 850 358</b>	<b>11 %</b>	<b>-5 942 255</b>	<b>76 %</b>	<b>-8 467 174</b>
Verotulot	5 498 000	5 030 000	-9 %	4 006 628	80 %	5 506 603
Valtionosuudet	4 670 700	4 624 469	-1 %	3 513 365	76 %	5 091 583
Rahoitustuotot ja -kulut	-438 400	-578 950	-32 %	-206 043	36 %	-658 462
<b>VUOSIKATE</b>	<b>931 099</b>	<b>1 225 161</b>	<b>32 %</b>	<b>1 371 695</b>	<b>112 %</b>	<b>1 472 551</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 204 299	-1 097 010	9 %	-861 215	79 %	-1 192 296
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-273 200</b>	<b>128 151</b>	<b>147 %</b>	<b>510 480</b>	<b>398 %</b>	<b>280 255</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-273 200</b>	<b>128 151</b>	<b>147 %</b>	<b>510 480</b>	<b>398 %</b>	<b>280 255</b>

## Tuloslaskelma (sisäiset erät)

	Talousarvio 2025	Talousarvio+muutos 2024	Ero	Toteuma 01-06/2024	Toteuma-%	Tilinpäätös 2023
3061 Sis. palvelumyynti	0	0	0	0	0 %	4 900
3062 Sis. ateriapalvelut	513 159	465 350	-267 914	197 436	42 %	430 154
3067 Sis. tarvikemyynti	9 000	8 000	-7 870	130	2 %	8 107
3141 Sis. Myyntituotot	186 840	142 000	-142 000	0	0 %	249 627
3455 Sis. vuokratuotot	1 397 607	1 352 150	-676 023	676 127	50 %	1 341 931
3531 Sis. Muut tuotot	0	0	0	0	0 %	984
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 106 606</b>	<b>1 967 500</b>	<b>-1 093 808</b>	<b>873 692</b>	<b>44 %</b>	<b>2 035 703</b>
4346 Sis. posti- ja kuriiripalvelut	0	0	-160	-160	0 %	-280
4351 Sis. ostopalvelut	0	-3 000	3 000	0	0 %	0
4412 Sis. Ateriapalvelut	-513 159	-440 300	242 864	-197 436	45 %	-430 154
4421 Sis. Matkustus- ja kuljetuspalv	-3 000	0	0	0	0 %	-2 019
4474 Sis. Muut palvelut	-182 900	-142 900	142 900	0	0 %	-243 396
4505 Sis. muu materiaali	-9 940	-2 800	2 670	-130	5 %	-18 203
4821 Sis. vuokrat	-1 397 607	-1 376 082	700 940	-675 142	49 %	-1 340 360
4841 Sis. kalustovuokrat	0	0	-824	-824	0 %	-1 291
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 106 606</b>	<b>-1 965 082</b>	<b>1 091 390</b>	<b>-873 692</b>	<b>44 %</b>	<b>-2 035 703</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>0</b>	<b>2 418</b>	<b>-2 418</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>

## 2.2 Toimintatuotot

Toimintatulot vuodelle 2025 on yhteensä 3,842 milj. euroa. Vuokratulot ja myyntitulot muodostavat merkittävimmän osuuden toimintatuloista. Vuodelle 2026 vuokratuloissa on epävarmuutta, sillä hyvinvointialueelle vuokrattujen tilojen osalta sopimusta jatkosta ei ole vielä tehty. Hyvinvointialueen vuokratulojen osuus on merkittävä.

## 2.3 Toimintakulut

Toimintakulut ovat 8,720 milj. euroa vuonna 2025. Toimintakulut kasvavat yleisen kustannusten kasvun lisäksi TE-uudistuksesta johtuen. Merkittävin erä kunnan toimintamenoissa vuonna 2025 on henkilöstömenot 5,87 milj. euroa. Palvelujen ostoihin talousarviossa on varattu 3,39 milj. euroa.

## 2.4 Toimintakate

Toimintakate on toimintatulojen ja -menojen erotus, jossa valmistus omaan käyttöön -erä on huomioitu. Toimintakate osoittaa, paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi myynti- ja maksutuotoilla. Loput toimintakuluista katetaan käytännössä verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate vuonna 2025 on – 8,720 milj. euroa ja se heikkenee 0,876 milj. euroa vuoteen 2024 verrattuna.

## 2.5 Verotulot

Verotulot muodostuvat kunnan tuloverosta, osuudesta yhteisöveron tuottoon ja kiinteistöverosta.

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Ero-%	TS 2026	TS 2027
5000 Kunnan tulovero	4 337 013	3 950 000	4 327 000	10 %	4 530 000	4 577 000
5100 Kiinteistövero	731 625	770 000	847 000	-5 %	345 000	837 000
5200 Osuus yhteisöveron tuotosta	437 965	310 000	324 000	41 %	324 000	324 000
Verotulot	5 506 603	5 030 000	5 498 000	9 %	5 199 000	5 738 000

Valtuusto päätti (11.11.2024 § 78) vuoden 2025 kunnan tuloveroprosentiksi 10,20 %.

Kunnan kiinteistöveroprosentit on päätetty samassa kokouksessa (§ 79) seuraavasti:

- rakennusten yleinen kiinteistöveroprosentti 1,10 %
- maapohjan yleinen kiinteistöveroprosentti 1,30 % (ehdollinen, jos laki tulee voimaan)
- vakituiseen asumiseen käytettävä rakennus 0,70 %
- muu kuin vakituinen asuinrakennus 1,50 %
- voimalaitosrakennus 3,10 %
- yleishyödylliset yhteisöt 0,50 %
- rakentamaton rakennuspaikka 5,00 %.

Talousarviossa verotulokertymä on ilmoitettu Kuntaliiton veroennusteen mukaisesti. Kuntaliiton verokehikon mukaan Reisjärven verotuloennuste yhteensä vuodelle 2025 on 5,498 miljoonaa euroa (5,030 milj. euroa

vuoden 2024 talousarviossa).

Osana valtion talousarviokäsittelyä tehtiin muutoksia verotukseen mm. ansiotulovähennys poistetaan. Tämä muutos lisää kuntien verotuloja mutta vastaavasti pienentää valtionosuuksien verotulomenetysten korvauksia. Tämä muutos on arvioitu olevan kunnille kustannusneutraali.

## 2.6 Valtionosuudet

Valtionosuusjärjestelmän tavoitteena on kuntien vastuulla olevien palvelujen saatavuuden varmistaminen tasaisesti koko maassa kohtuullisella veroasteella. Tämä toteutetaan tasaamalla palvelujen järjestämisen kustannuseroja sekä kuntien välisiä tulopohjajeroja. Kunnan valtionosuusrahoitus muodostuu hallinnollisesti kahdesta osasta: valtiovarainministeriön hallinnoimasta kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta (1704/2009) ja opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain (1705/2009) mukaisesta valtionosuusrahoituksesta, jota hallinnoi opetus- ja kulttuuriministeriö. Valtionosuuksista erillisenä eränä on valtion tekemien veroperustemuutosten johdosta maksettava veromenetysten kompensatio.

Peruspalvelujen valtionosuuden perusteena ovat esi- ja perusopetuksen ja yleisten kirjastojen laskennalliset kustannukset sekä asukaskohtaisen taiteen perusopetuksen ja kuntien yleisen kulttuuritoimen laskennalliset perusteet. Uudessa järjestelmässä peruspalvelujen laskennallisia kustannuksia koskee yksi yhteinen ikäryhmitys. Järjestelmään sovelletaan ikäryhmituksen lisäksi seuraavia kriteereitä: sairastavuus, työttömyysaste, kaksikielisyys, vieraskielisyys, asukastiheys, saaristoisuus ja koulutustausta.

Laskennallisen osan valtionosuus saadaan vähentämällä kuntakohtaisesta laskennallisten kustannusten yhteismäärästä kunnan omarahoitusosuus, joka on kaikille kunnille asukasta kohti yhtä suuri. Tämän lisäksi kunnalle myönnetään valtionosuutta kolmen lisäosan perusteella. Lisäosissa ei ole omarahoitusosuutta. Lisäosia ovat syrjäisyys, työpaikkaomavaraisuus ja saamelaisuus.

Lisäksi osana valtionosuusjärjestelmää on verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus. Tasausraja on nostettu sataan prosenttiin. Tasausrajan alapuolella oleville kunnille tasauslisänä lisätään valtionosuuteen tasausrajan ja kunnan laskennallisen verotulon erotuksesta 80 % (kunnan omavastuu 20 %). Valtionosuudet maksetaan kunnille kuukausittain ilman korvamerkintää yhtenä eränä.

Vuoden 2023 alusta alkaen sosiaali- ja terveys- sekä pelastustoimi siirtyivät kunnilta hyvinvointialueiden järjestettäväksi. Uudistuksen rahoittamiseksi kunnilta siirretään yhtä paljon tuloja kuin siirtyvät palvelut maksoivat ennen uudistusta. Kuntien valtionosuuksista leikattiin uudistuksen rahoittamiseksi kaksi kolmasosaa, mutta yksittäisen kunnan leikkausosuus vaihtelee.

Valtionosuusjärjestelmään lisättiin toistaiseksi pysyvänä sote-kustannusten ja -tulojen siirrosta johtuvan muutosrajoitin ja kunnan talouden tasapainotilan muutoksia rajoittava järjestelmämuutoksen tasaus.

Työvoimapaalveluiden sekä eräiden kotoutumispalveluiden järjestämisestä muodostuu kunnille vuonna 2025 uudet valtionosuustehtävät. Uudistuksen yhteydessä kunnille siirtyy nykyistä laajempi vastuu työttömyysturvan rahoituksesta, joka korvataan kunnille pysyvällä valtionosuuden lisäyksellä.

Peruspalvelujen valtionosuuden indeksikorotus on 3,4 prosenttia, joka kasvattaa valtionosuuksia. Vuosien 2024–2027 aikana peruspalvelujen valtionosuuteen tehdään hallitusohjelman mukaisesti indeksikorotuksen yhtä prosenttiyksikköä vastaava vähennys, joka osaltaan hillitsee valtionosuuksien kasvua. Osana valtion talousarviokäsittelyä tehtiin indeksijäädytyksen lisäksi muutoksia verotukseen mm. ansiotulovähennys poistetaan. Tämä muutos lisää kuntien verotuloja, mutta vastaavasti vähentää kuntien valtionosuuksien verotulomenetysten korvauksia vuodelle 2025. Muutos on kunnille arviolta kustannusneutraali.

Lisäksi peruspalveluiden valtionosuuksiin on tehty vähennyksiä perustuen hallituksen valmistelussa oleviin normikevennyksiin, jossa mm. kuntien perustuen tehtäviä ja velvoitteita vähennetään tai kuntien maksutuloja lisätään. Vuosille 2024–2027 kohdistuu edelleen sote-uudistuksesta pysyvä vähennys.

Kuntaliiton aineistojen perusteella Reisjärven vuonna 2025 saamat valtionosuudet, verotulomenetysten korvaus ja lykkäyskompensaatio olisivat yhteensä 4 670 700 euroa.

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Ero-%	TS 2026	TS 2027
5501 Kunnan peruspalv.valt.osuus	2 465 462	2 319 341	2 465 000	6 %	2 489 650	2 440 350
5502 Verotul.perust.valt.os.tasaus	1 795 428	1 703 087	1 718 000	5 %	1 700 820	1 735 180
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	4 260 890	4 022 428	4 183 000	6 %	4 190 470	4 175 530
5701 Opet.-ja kult.toim.muut valt.o	-20 267	-38 919	37 700	48 %	37 700	37 700
5801 Hark.var.valt.osuuden korotus	210 000	0	0	0 %	0	0
5890 Verotulomenetysten kompensaati	640 960	640 960	450 000	0 %	450 000	450 000
Muut valtionosuudet	830 693	602 041	487 700	38 %	487 700	487 700
Valtionosuudet	5 091 583	4 624 469	4 670 700	10 %	4 678 170	4 663 230
<b>VUOSIKATE</b>	<b>5 091 583</b>	<b>4 624 469</b>	<b>4 670 700</b>	<b>10 %</b>	<b>4 678 170</b>	<b>4 663 230</b>

## 2.7 Vuosikate

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on käyttöomaisuuden poistojen suuruinen, tulorahoitus on riittävä. Vuosikate ei kata poistoja vuonna 2025.

### 3. RAHOITUSOSA

#### 3.1. Kunnan rahoituslaskelma

	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TA 2024	TA 2025
<b>Toiminnan rahavirta</b>	<b>1 726</b>	<b>1 564</b>	<b>1 445</b>	<b>1 250</b>	<b>1 009</b>
Vuosikate	2 072	1 621	1 472	1 250	1 009
Satunnaiset erät	-33,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tulorahoituksen korjaukset	-313	-57,0	-27,0	0,0	0,0
<b>Investointien rahavirta</b>	<b>-382</b>	<b>-964</b>	<b>-877</b>	<b>-540</b>	<b>-239</b>
Investointimenot	-967	-1 222	-1 441	-596	-295
Rahoitusosuudet investointimenoihin	92	80	56	56	56
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	493	178	508	0	0
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>1 344</b>	<b>600</b>	<b>568</b>	<b>710</b>	<b>770</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>					
Antolainauksen muutokset	27	-665	25	22	-470
Antolainasaamisten lisäys	0	-722	0	0	-500
Antolainasaamisten vähennys	27	57	25	22	30
Lainakannan muutokset	2 437	-3 514	84	-800	1 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	2 000	2 500	2 500
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 563	-3 514	-3 416	-3 300	-3 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	6 000	0	1 500	0	1 500
Oman pääoman muutokset	0	-44	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 575	48	-1 139	0	-1 298
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	2	1	1	0	2
Vaihto-omaisuuden muutos	-17	17	0	0	0
Saamisten muutos	611	-278	290	0	-100
Korottomien velkojen muutos	-2 171	308	-1 430	0	-1 200
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>889</b>	<b>-4 131</b>	<b>-1 030</b>	<b>-778</b>	<b>-768</b>
<b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>	<b>2 233</b>	<b>-3 531</b>	<b>-462</b>	<b>-68</b>	<b>2</b>

Talousarviovuonna 2025 pitkäaikaisia lainoja lyhennetään lainojen lyhennysohjelmien mukaisesti niin nykyisten kuin tulevien lainojen osalta.

Talousarviovuoden 2025 rahoitustarvetta on ennakoitu tarvittaessa katettavaksi pitkäaikaisella lainalla, mutta myös lyhytaikaisella kuntatodistuslainalla.

Toiminnan rahavirta osoittaa, missä määrin kunta on pystynyt tilikauden aikana toiminnan avulla saamaan rahavaroja toimintaedellytysten säilyttämiseen, uusien investointien tekemiseen ja lainojen takaisinmaksuun.

Investointien rahavirrat osoittavat sen rahavarojen käytön, joiden avulla kunta järjestää palvelutuotannon edellytykset ja kerryttää tulevia rahavirtoja pitkällä aikavälillä

Toiminnan ja investointien rahavirran positiivinen (ylijäämäinen) välitulos osoittaa, kuinka paljon varoja jää käytettäväksi nettoantolainaukseen, lainojen lyhennykseen ja rahavarojen lisäykseen.

Negatiivinen (alijäämäinen) välitulos taas osoittaa, kuinka paljon menoja joudutaan kattamaan olemassa olevia rahavaroja vähentämällä tai lainoja lisäämällä.

Rahoituksen rahavirrat osoittavat antolainasaamisten ja vieraan pääoman muutokset tilikauden aikana.

Vaikutus maksuvalmiuteen kuvaa kunnan maksuvalmiuden kehittymistä. Positiivinen arvo tarkoittaa kunnan

maksuvalmiuden vahvistumista ja negatiivinen sen heikkenemistä. Vaikutus maksuvalmiuteen ei saa olla arvoltaan negatiivinen enempää kuin kunnan rahavarojen arvioidaan olevan talousarviovuoden alussa eli talousarvion laadintavuoden tilinpäätöksessä.

## 4. KÄYTTÖTALOUSOSA

### 4.1. Keskusvaalilautakunta

#### Tehtävä

Valtuuston asettama kunnan keskusvaalilautakunta hoitaa vaalilaissa sille säädetty tehtävät.

#### Toiminnan kuvaus

Keskusvaalilautakunnan toimintaan kuuluvat vaalien valmistelutoimenpiteet, ennakoäänestyksen järjestäminen ja ennakoäänestysasiakirjojen tarkastaminen sekä varsinaisen äänestyksen järjestäminen. Kunnallisvaaleissa lisäksi ehdokashakemusten vastaanotto ja tarkastaminen, ehdokaslistojen yhdistelmän laatiminen, ennakoäänien laskenta ja kaikkien äänten tarkastuslaskenta, tiedottaminen ja vaalien tuloksen vahvistaminen ja julkaiseminen.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Vuonna 2025 järjestetään Alue- ja kuntavaalit ja vuonna 2027 Eduskuntavaalit. Vuonna 2026 ei ole säännönmukaisia vaaleja.

#### Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
			2024			
Myyntituotot	4 841	18 900	4 000	-79 %	4 000	4 000
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>4 841</b>	<b>18 900</b>	<b>4 000</b>	<b>-79 %</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
Henkilöstökulut	-18 133	-15 717	-4 482	71 %	-4 482	-4 482
Palvelujen ostot	-2 171	-3 500	-1 950	44 %	-1 950	-1 950
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-787	-400	-500	-25 %	-500	-500
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-21 091</b>	<b>-19 617</b>	<b>-6 932</b>	<b>65 %</b>	<b>-6 932</b>	<b>-6 932</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-16 251</b>	<b>-717</b>	<b>-2 932</b>	<b>-309 %</b>	<b>-2 932</b>	<b>-2 932</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-16 251</b>	<b>-717</b>	<b>-2 932</b>	<b>-309 %</b>	<b>-2 932</b>	<b>-2 932</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-16 251</b>	<b>-717</b>	<b>-2 932</b>	<b>-309 %</b>	<b>-2 932</b>	<b>-2 932</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-16 251</b>	<b>-717</b>	<b>-2 932</b>	<b>-309 %</b>	<b>-2 932</b>	<b>-2 932</b>



## 4.2. Tarkastuslautakunta

### Tehtävä

Kuntalain 121 § mukaiset tehtävät.

### Toiminnan kuvaus

Hallinnon ja talouden tarkastuksen ja arvioinnin järjestäminen kuntalain 121 § mukaisesti.

### Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
			2024			
Henkilöstökulut	-2 629	-2 000	-2 800	-40 %	-2 800	-2 800
Palvelujen ostot	-17 631	-15 300	-18 400	-20 %	-18 400	-18 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-100	-100	0 %	-100	-100
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-20 259</b>	<b>-17 400</b>	<b>-21 300</b>	<b>-22 %</b>	<b>-21 300</b>	<b>-21 300</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-20 259</b>	<b>-17 400</b>	<b>-21 300</b>	<b>-22 %</b>	<b>-21 300</b>	<b>-21 300</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-20 259</b>	<b>-17 400</b>	<b>-21 300</b>	<b>-22 %</b>	<b>-21 300</b>	<b>-21 300</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-20 259</b>	<b>-17 400</b>	<b>-21 300</b>	<b>-22 %</b>	<b>-21 300</b>	<b>-21 300</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-20 259</b>	<b>-17 400</b>	<b>-21 300</b>	<b>-22 %</b>	<b>-21 300</b>	<b>-21 300</b>



### 4.3. Kunnanhallitus

**Toimielimet:** Valtuusto, kunnanhallitus ja toimikunnat

Kunnanhallituksen alaisuuteen kuuluvat hallintotoimi sekä tekninen toimi.

**Hallintotoimen vastuuviranhaltija:** Talous- ja henkilöstöjohtaja

Hallintotoimeen kuuluvat keskushallinto, henkilöstöhallinto, muu yleishallinto, elinkeinotoimi ja maaseututoimi.

**Teknisen toimen vastuuviranhaltija:** Tekninen johtaja

Tekniseen toimeen kuuluvat teknisen toimialan hallinto, kiinteistötoimi, yhdyskuntateknikka, ruokapalvelut, maa- ja metsätilat sekä ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut.

#### Toiminnan kuvaus

Kuntalain mukaisesti kunnanhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta, valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta. Kunnanhallitus valvoo kunnan etua ja edustaa kuntaa sekä vastaa kunnan henkilöstöpolitiikasta, kunnan toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta. Lisäksi kunnanhallitus tekee kunnan puolesta sopimukset ja muut oikeustoimet sekä huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja johtavat kunnan konsernia ja omistajanohjausta. Asiat kunnanhallitukselle esittelee kunnanjohtaja.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit
Kuntastrategian mukainen toiminta	Talousarvion toiminnalliset tavoitteet asetetaan strategisista tavoitteista tukeviksi, strategian päivitys valtuustokauden alussa	Tavoitteiden toteutumisen seuranta osavuosisraporteilla ja tilinpäätöksessä
Strategiaa ja toimintaa tukevien ohjeistusten ajantasaisuus	Vakiinnutetaan kunnan toiminnan kannalta tarpeellisten ja strategiaa tukevien ohjeiden, sääntöjen ja kehittämissuunnitelmien päivitysprosessi	Viestintäohjeistus  Valmiusohjeistuksen päivitys  Tietoturva- ja tietosuojaohjeistus
Konserniyhtiöiden omistajaohjaus	Kuntastrategian tavoitteet ja konserniohje ohjaavat kuntakonsernin yhtiöiden toimintaa	Konserniyhtiöiden omistajaohjauksen mukaiset päätökset ja toiminta
Talouden tasapainon saavuttaminen ja ylläpitäminen	Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytyjen toimenpiteiden toteuttaminen  Talouden seuranta ja riskitekijöiden tunnistaminen  Strategiassa määritellyt tavoitteet	Tilikauden tulos ja kriisikuntakriteerien tunnusluvut  Kuukausiseuranta, osavuosisraportit, tilinpäätös ja tulosennuste  Konsernivelka ja vuosikate
Terveysten ja hyvinvoinnin edistäminen	Hyvinvointia ja terveyttä edistävä toiminta osaksi toimialojen arkea  Aktiivinen toiminta hyte-työryhmän koordinoimana	Hyvinvointikertomus ja –suunnitelma Tapahtumat ja tilaisuudet Yhteistyö Pohteen ja järjestöjen kanssa

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Strategisten tavoitteiden unohtuminen
- Talouden tasapainottamisen toimenpideohjelman toteutuksen epäonnistuminen ajallisesti ja sisällöllisesti; tavoitteiden mukaisten tulosten aikaansaaminen
- Ulkopuolinen vaikutus talouteen esim. inflaation vahvistuminen, hintojen nousu
- Muutos- ja henkilöstöjohtamisen epäonnistuminen; ammatillinen ja ajallinen riittämättömyys
- Hyvinvointialueelle siirtymisen talousvaikutukset ja niiden tuoma epävarmuus
- Hyte-työn merkityksen jääminen liian vähäiseksi

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Strategian merkityksen ja sisällön toistuva läpikäynti ja konkretisointi osana jokapäiväistä toimintaa kaikissa työyksiköissä ja luottamuselimissä – vastuu johtoryhmällä ja esihenkilöillä
- Talouden tasapainotustyön jatkaminen osana jokapäiväistä arkea
- Vaikeidenkin ratkaisujen hyväksyminen ja toteuttaminen
- Henkilöstön, esihenkilöiden, luottamushenkilöiden ja kuntalaisten valmentaminen ja sitouttaminen tavoitteisiin ennakkotiedottamisella, yhteisillä tilaisuuksilla ja yhteistyöllä
- Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tuominen osaksi arkea, yhteistyö hyvinvointialueen kanssa.

## Hallinto – Keskushallinto

### Tehtävä

Keskushallinto sisältää kustannuspaikat: valtuusto, kunnanhallitus, keskushallinto, henkilöstöhallinto, vaalit, vanhus- ja vammaisneuvosto, joukkoliikenne, Heta- ja ict-palvelut, verotus, toimikunnat, kuntamarkkinointi, hyte-työ ja työllisyyspalvelut.

Keskushallinnon tehtävänä on mahdollistaa ja turvata demokraattisen päätöksenteon toteutuminen. Tuottaa kunnan johtamista ja päätöksentekoa tukevia palveluja ja aineistoa sekä hoitaa kunnan vuokra-asuntoasioita vielä alkuvuoden ajan. Myös kuntalaisten hyvinvointia tukeva työ on keskushallinnon vastuulla.

### Toiminnan kuvaus

Valtuuston, kunnanhallituksen ja kunnanhallituksen alaisten toimielinten ja toimikuntien kokousasioiden valmistelu ja päätösten täytäntöönpanon hoitaminen. Kunnan vuokra-asuntojen vuokraus ja vuokrasaatavien perintä siihen asti, että ne siirtyvät vuokrataloyhtiön tehtäviksi. Talouden suunnittelu ja seuranta sekä tiedonhallinnasta vastaaminen ja hyvinvointityö ovat osa toimintaa.

**Joukkoliikenne** käsittää koululais- ja asiointikuljetukset.

**Verotus** tarkoittaa tässä yhteydessä kunnan osuutta verotuskustannuksiin eli valtiohallinnon kunnalta perimää korvausta kunnallisten verojen perimisestä.

**Toimikunnat** Kunnanhallituksen perustamia toimikuntia ja työryhmiä ovat vanhus- ja vammaisneuvosto, hyvinvoinnin ja terveydenedistämisen työryhmä (Hyte) sekä maankäyttö- ja toimitilatöryhmä.

**Työllistäminen** käsittää kunnan työllistämismäärärahat hoitamisen sekä koululaisten ja opiskelijoiden kesätyöllistämisen. Työllisyyspalvelut siirtyvät kuntien järjestämisvastuulle 1.1.2025 alkaen. Reisjärven kunta kuuluu Raahen työllisyysalueeseen. Työllistämisen kustannuspaikalle on kohdistettu kunnan arvioitu maksuosuus työllistämisalueen toimintakuluista sekä työmarkkinatuen kuntaosuus.

Kunnanhallitus päättää vuosittain koululaisten ja opiskelijoiden kesätyöllistämisen tuen perusteista ja määrästä. Kesätyöllistämisen menokohdalta maksetaan työllistämistuki tuen ehdot täyttävien koululaisten ja opiskelijoiden työllistäjälle sekä itsensä työllistävälle nuorille.

**Hyte-työ** Vuoden 2023 alusta lukien kunnassa on toiminut hallinnon toimialalla hyvinvoinnin ja työllisyyden edistämisen koordinaattori, jonka tehtäväkuvaan kuuluvat hyte-työ, työllisyystyö ja järjestöyhteistyö. Hyte-työ eli hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen kunnassa on yksi tärkeimmistä yhdyspinoista hyvinvointialueen kanssa. Tavoitteena on saumaton yhteistyö kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi.

### Toiminnalliset tavoitteet

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit
Hyvän hallintotavan mukainen asioiden valmistelu ja päätöksenteko	Pidennetään asioiden valmisteluaikaa ja vähennetään kokousten lisälistoja lyhentämällä kokouskutsun toimittamisaika kuntalain minimin mukaiseksi.	Kokouksen ja kokouskutsun välisen ajan pituus
Sähköisen arkiston käyttö	Sähköisen arkistoinnin ohjelman käytön opettelua laajennetaan	TOS:n mukainen sähköinen arkistointi kuntaan tuleville sähköisille asiakirjoille
Paperisten arkistojen seulonta ja järjestäminen	Arkiston muodostussuunnitelman päivittäminen Pitkäjänteinen arkiston tarkistaminen ja seulonta Tärkeimpien asiakirjojen digitointi Pysyvästi säilytettävät asiakirjat digitaalisena	AMS osana TOS:a päivitetään Seulottu ja järjestetty arkisto sekä hävitettävät asiakirjat on hävitetty. Arkistosta 1/5 on digitoitu Pysyvästi säilytettävien asiakirjojen määrä digitaalisena suhteessa paperisiin
Digitalisaation edistäminen	Sähköinen kokoushallinnan hankinta (Innofactor) ja sähköinen pöytäkirjojen allekirjoitus	Ohjelmistohankintojen toteutuminen ja sujuva käyttöönotto
Asuntovuokraustoiminnan yhtiöittäminen	Vuokra-asuntojen siirtäminen kunnalta vuokralayhtiölle	Siirto toteutettu maaliskuun loppuun mennessä

### Riskit ja niiden hallinta

#### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiseksi

- Kapea organisaatio, vähäiset resurssit laajoihin lakisääteisiin tehtäviin nähden
- Yllättävät henkilöstön poissaolot ja sijaistamisen epäonnistuminen
- Uuden toimintatavan omaksuminen sähköisessä arkistoinnissa
- Sähköisten toimintojen tietoturvariskien lisääntyminen
- Asumisen rahoitus- ja kehittämiskeskukseen (ARA) suhtautuminen asunnonvuokraustoiminnan yhtiöittämiseen

#### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Osaamisen kehittäminen ja it-valmiuksien vahvistaminen
- Henkilöstön hyvinvointiin ja työyhteisötaitoihin resurssointi
- Sijaistamisen ohjeistus, ohjelmistojen yms. käyttöoikeudet ja valtuudet vähintään kahdelle henkilölle

organisaatiossa

- Tiedonkulun parantaminen hallintotoimen sisällä ja hallintotoimen ja muun organisaation välillä
- Sähköisen arkistoinnin ohjelman käyttöönotto ja kouluttautuminen
- Uusien toimintojen aktiivinen tiedottaminen ja opastaminen, myös kuntalaisille
- Tietosuoja ja -turvakoulutusta henkilöstölle

## Hallinto – Henkilöstöhallinto

Henkilöstöhallinto sisältää kustannuspaikat: henkilöstöhallinto ja työterveyshuolto.

### Tehtävä

Virka- ja työsuhteasioiden hoito ja työterveyshuollon järjestäminen

### Taloudelliset tavoitteet - keskushallinto

kustannuspaikat: 6020 valtuusto, 6021 hallitus, 6022 keskushallinto, 6025 muu yleishallinto, 6027 vanhus- ja vammaisneuvosto, 6028 Hyte-työ, 6029 Hetapalvelut ja ICT

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	28 175	10 000	32 500	225 %	24 500	24 500
Tuet ja avustukset	1 164	12 000	0	-100 %	0	0
Muut toimintatuotot	9 336	2 000	11 500	475 %	11 500	11 500
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>38 675</b>	<b>24 000</b>	<b>44 000</b>	<b>83 %</b>	<b>36 000</b>	<b>36 000</b>
Henkilöstökulut	-378 176	-307 362	-337 195	-10 %	-337 195	-337 195
Palvelujen ostot	-588 028	-480 200	-624 400	-30 %	-615 580	-624 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23 334	-9 300	-13 525	-45 %	-14 050	-14 050
Avustukset	-28 994	-14 000	-9 000	36 %	-9 000	-9 000
Muut toimintakulut	-94 975	-93 400	-85 161	9 %	-85 270	-85 270
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 113 508</b>	<b>-904 262</b>	<b>-1 069 281</b>	<b>-18 %</b>	<b>-1 061 095</b>	<b>-1 069 915</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 074 833</b>	<b>-880 262</b>	<b>-1 025 281</b>	<b>-16 %</b>	<b>-1 025 095</b>	<b>-1 033 915</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-1 074 833</b>	<b>-880 262</b>	<b>-1 025 281</b>	<b>-16 %</b>	<b>-1 025 095</b>	<b>-1 033 915</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-34 870	-29 560	-27 000	9 %	-27 000	-27 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 109 703</b>	<b>-909 822</b>	<b>-1 052 281</b>	<b>-16 %</b>	<b>-1 052 095</b>	<b>-1 060 915</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 109 703</b>	<b>-909 822</b>	<b>-1 052 281</b>	<b>-16 %</b>	<b>-1 052 095</b>	<b>-1 060 915</b>

### Taloudelliset tavoitteet – henkilöstöhallinto

kustannuspaikat: 6030 työterveyshuolto, 6031 koulutus, 6033 työhyvinvointi

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
		2024				
Tuet ja avustukset	15 739	34 500	15 200	-56 %	15 200	15 200
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>15 739</b>	<b>34 500</b>	<b>15 200</b>	<b>-56 %</b>	<b>15 200</b>	<b>15 200</b>
Henkilöstökulut	-32 557	-34 813	0	100 %	0	0
Palvelujen ostot	-74 922	-93 500	-45 500	51 %	-45 500	-45 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-764	0	0	0 %	0	0
Muut toimintakulut	-6 221	-1 500	0	100 %	0	0
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-114 463</b>	<b>-129 813</b>	<b>-45 500</b>	<b>65 %</b>	<b>-45 500</b>	<b>-45 500</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-98 724</b>	<b>-95 313</b>	<b>-30 300</b>	<b>68 %</b>	<b>-30 300</b>	<b>-30 300</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-98 724</b>	<b>-95 313</b>	<b>-30 300</b>	<b>68 %</b>	<b>-30 300</b>	<b>-30 300</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-98 724</b>	<b>-95 313</b>	<b>-30 300</b>	<b>68 %</b>	<b>-30 300</b>	<b>-30 300</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-98 724</b>	<b>-95 313</b>	<b>-30 300</b>	<b>68 %</b>	<b>-30 300</b>	<b>-30 300</b>

### Taloudelliset tavoitteet – muu yleishallinto

kustannuspaikat: 6040 joukkoliikenne, 6041 verotus, 6044 työllistäminen

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
		2024				
Muut toimintatuotot	3 120	2 500	4 000	60 %	4 000	4 000
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3 120</b>	<b>2 500</b>	<b>4 000</b>	<b>60 %</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
Henkilöstökulut	7 424	-4 764	0	100 %	0	0
Palvelujen ostot	-46 733	-40 000	-232 500	-481 %	-213 300	-232 500
Avustukset	-110 839	-85 000	-115 000	-35 %	-115 000	-115 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-150 149</b>	<b>-129 764</b>	<b>-347 500</b>	<b>-168 %</b>	<b>-328 300</b>	<b>-347 500</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-147 029</b>	<b>-127 264</b>	<b>-343 500</b>	<b>-170 %</b>	<b>-324 300</b>	<b>-343 500</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-147 029</b>	<b>-127 264</b>	<b>-343 500</b>	<b>-170 %</b>	<b>-324 300</b>	<b>-343 500</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-147 029</b>	<b>-127 264</b>	<b>-343 500</b>	<b>-170 %</b>	<b>-324 300</b>	<b>-343 500</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-147 029</b>	<b>-127 264</b>	<b>-343 500</b>	<b>-170 %</b>	<b>-324 300</b>	<b>-343 500</b>

### Hallinto – Elinkeinotoimi

Elinkeinotoimi sisältää tehtävät: elinkeinopalvelut, seutukuntatyön ja niiden hankkeet

#### Tehtävä

Kuntastrategian toteuttaminen. Strategisena päämääränä on elinvoiman edistäminen ja ylpeys yrittäjyydestä kunnassa.

#### Toiminnan kuvaus

Kunta huolehtii elinkeino- ja yrityspalvelujen tarjoamisesta voimassa olevan sopimuksensa mukaisesti yhteistyössä Nivala-Haapajärven Seutu NIHAK ry:n kanssa. Yritysten toimintaedellytyksiä kunta tukee myös konserniyhtiöidensä kautta.

Elinvoimaisuuden edistäminen käsittää kaikki ne toimenpiteet, jotka vaikuttavat kuntalaisten, yritysten ja yhteisöjen toimintaan, jotta Reisjärvellä on turvallista asua, yrittää ja tehdä työtä. Paikkakunnan

elinvoimaisuuden edistäminen on yhteistoimintaa. Reisjärven kunta pitää huolta yrittämisen edellytyksistä ja samalla koko kunnasta. Kunnan toimintaympäristön yrittäjämyönteisyys ja päätösten yritysvaikutukset tulee ottaa huomioon kaikessa toiminnassa.

### Toiminnalliset tavoitteet - Elinkeinotoimi

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit
<b>Elinvoiman edistäminen</b>	Asukasluvun vähenemisen pysäyttäminen	Asukasluku
Asumisen edellytysten turvaaminen	Kunnan vuokra-asuntokannan ja vuokraustoiminnan keskittäminen Kaavoituksen tarkastelu	Vuokrausaste, myytyjen asuntojen ja tonttien määrä Kaavamuutokset
Tunnettuuden ja kuntanäkyvyyden lisääminen	Kuntamarkkinointi Aktiivinen näkyvyyden lisääminen ja myönteisten olosuhdetekijöiden korostaminen kaikessa toiminnassa	Kanavien kävijämäärät
Energiainvestointien edistäminen	Energialinjausten loppuunsaattaminen	Valmiit energialinjaukset
Biokaasulaitosinvestoinnin mahdollistaminen	Jäpäsmaen teollisuusalueen kaavoittaminen Biokaasulaitoksen mahdollistaminen	Valmis kaava Jäpäsmaeki
Yrittäjyyden edistäminen Yritystoiminnan edellytysten turvaaminen	Kunnan ja yrittäjien yhteistyö  Kaavoituksen tarkastelu Elinvoimalupaus  Yritysvaikutusten arviointi Yrittäjämyönteinen toimintaympäristö	Yhteistapahtumat väh. 4 tapahtumaa/vuosi Kaavamuutokset Sopimuksen mukainen lupauksen tarkastelu  Asiakirjan käyttöaste Kuntabarometrin tulokset
Yritystoiminnan ja sen jatkuvuuden turvaaminen	Kuntamarkkinoinnin ja yritysten rekrytoinnin yhteistyö  Yrityskauppojen ja sukupolvenvaihdosten neuvontapalvelut	Toteutuneet yhteistyömuodot  Yritysten määrän muutos, nettomuutos positiivinen
Yritysympäristön kehittäminen	Teollisuustontit  Vierivoimaratkaisut	Valmis kaava Jäpäsmaeki  5–6 kpl uusia teollisuustontteja, joissa vierivoimamahdollisuus
Matkailu Matkailun kehittäminen	Erä- ja luontomatkailu vetovoimatekijäksi Peuranpolun ja Petäjämäen luonto- ja maastoliikuntakeskuksen monipuolisuus ja tunnettavuuden lisääminen	tapahtumat ja kävijämäärät

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Kaavoitus ja vuokra-asuntokanta eivät vastaa tarvetta
- Tapahtumien heikko vetovoimaisuus, alhainen osallistujamäärä, kontaktien vähyyys
- Yritysten siirtyminen toiselle paikkakunnalle tai toiminnan loppuminen
- Kuntaa ja sen matkailukohteita ei saada houkuttelevaksi ja laajaan tietoisuuteen
- Resurssien riittävyys

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Kaavoitustilanteen säännöllinen tarkastelu
- Toimijoiden välinen tiivis yhteistyö, sovitut tehtävävastuut ja säännölliset tapaamiset
- Toimialojen yhteistyö suunnitelmissa ja toteutuksissa
- Peuranpolun ja muiden luontomatkailureittien kunnosta ja infomateriaalista huolehtiminen
- Paikallisten ja alueellisten toimijoiden yhteistyö
- Uusien yhteistyömahdollisuuksien kehittäminen Nihakin kanssa

## Elinkeinotoimi – taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Henkilöstökulut	-14 724	-23 342	0	100 %	0	0
Palvelujen ostot	-130 516	-22 500	-141 224	-528 %	-141 224	-165 224
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 689	-2 500	-1 000	60 %	-1 000	-1 000
Muut toimintakulut	-905	0	0	0 %	0	0
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-148 835</b>	<b>-48 342</b>	<b>-142 224</b>	<b>-194 %</b>	<b>-142 224</b>	<b>-166 224</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-148 835</b>	<b>-48 342</b>	<b>-142 224</b>	<b>-194 %</b>	<b>-142 224</b>	<b>-166 224</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-148 835</b>	<b>-48 342</b>	<b>-142 224</b>	<b>-194 %</b>	<b>-142 224</b>	<b>-166 224</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 245	0	0	0 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-150 079</b>	<b>-48 342</b>	<b>-142 224</b>	<b>-194 %</b>	<b>-142 224</b>	<b>-166 224</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-150 079</b>	<b>-48 342</b>	<b>-142 224</b>	<b>-194 %</b>	<b>-142 224</b>	<b>-166 224</b>

## Hallinto – Maaseututoimi

Maaseututoimi sisältää tehtävät: maaseutupalvelut.

### Maaseutupalvelut

Reisjärvi kuuluu Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungin kanssa samaan maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueeseen. Isäntäkuntana Pyhäjärvi on sitoutunut hoitamaan sille siirretyt maksajavirastotehtävät Euroopan unionin delegoidun maksajavirastoasetuksen (EU) N:o 907/2014 mukaisesti. Yhteistoiminta-alueen tehtävänä on suorittaa erityislainsäädännöllä (L 210/2010) kunnan tehtäväksi määrätyt maaseutuelinkeinoviranomais-tehtävät ja lisäksi resurssien rajoissa kehittää maaseutuelinkeinoja.

Maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueen kokonaisbudjetti vuodelle 2025 on 238.000 euroa ja siitä Reisjärven osuudeksi tulevana talousarviovuonna kuntien välisen sopimuksen mukaisesti esitetään (33,32 %) 79.400 euroa. Yhteistoiminta-alueen kuluista yli 90 % aiheutuu henkilöstömenoista. Tukea on edellisenä tukivuonna maksettu hakemusten perusteella reisjärvisille maatiloille noin 7,4 miljoonaa euroa.

Lisäksi esitetään edelleen kunnan omaa maksullisen lomituksen määräraha, jonka toivotaan olevan aiemman

mukaisesti 24 000 euroa. Yhteensä maaseutupalveluiden Reisjärven osuus on 103.300 euroa.

### Toiminnalliset tavoitteet

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit
Yrittäjyyden edistäminen. Maatalousyritystoiminnan edellytysten turvaaminen	Maaseutupalvelut huolehtivat yhteistoiminta-alueen viljelijöiden tukien maksut oikein ja ajallaan.	Maksajavirastosopimuksen vaatimukset täytetään.

### Riskit ja niiden hallinta

Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Maatilatalouden kannattavuuskehitys
- Maatilayritysten työllistämismahdollisuudet
- Lomittajien saatavuus

Riskeihin varautuminen ja hallinta (miten riskeihin varaudutaan ja miten ne hallitaan)

- Kannattavuuskehityksen hallintaan mautilojen yhteistoiminnan lisääminen ja tilusjärjestelyt
- Maksullisen lomituksen tukeminen ja käyttäminen mahdollistaa mautilojen kykyä työllistää
- Aktiivinen lomien tarjonta ns. hiljaisena aikana ylläpitää lomittajien työllisyyttä

Maatalouslomitustoiminta on siirtynyt Toholammin kunnan järjestämisvastuulle. Lomitustoiminta tapahtuu voimassa olevien lakien ja ohjeiden mukaisesti, niin, että lomansaajat saavat lomansa ja järjestävä kunta saa toimintaan valtiolta toiminnan kustannukset.

Tuleva vuosi todennäköisesti jatkuu mautiloille taloudellisesti vaikeana. Yleinen kustannusten nousu (erityisesti lannoitteet, polttoaineet, muovit, rehut, rahdit, korot jne.) tulee vaikuttamaan suoraan maatalouden verotettavaa tuloa alentavasti. Uuden EU-ohjelmakauden tukisummat ovat myös alemmat ja maksettavat tuet pienemmät. Maidon tuotannon lisääminen parantaisi ansaintamahdollisuutta. Erilaisia epävarmuuksia on kuitenkin yhä edelleen runsaasti, mikä mm. vaikuttaa maatalousyrittäjien investointihalukkuuteen.

### Maaseututoimi – taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Henkilöstökulut	-1 644	0	0	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-72 839	-67 000	-79 400	-19 %	-79 400	-79 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-847	-550	0	100 %	0	0
Avustukset	-21 867	-24 000	-20 000	17 %	-20 000	-20 000
Muut toimintakulut	-6 324	-5 000	-6 898	-38 %	0	0
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-103 521</b>	<b>-96 550</b>	<b>-106 298</b>	<b>-10 %</b>	<b>-99 400</b>	<b>-99 400</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-103 521</b>	<b>-96 550</b>	<b>-106 298</b>	<b>-10 %</b>	<b>-99 400</b>	<b>-99 400</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-103 521</b>	<b>-96 550</b>	<b>-106 298</b>	<b>-10 %</b>	<b>-99 400</b>	<b>-99 400</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-103 521</b>	<b>-96 550</b>	<b>-106 298</b>	<b>-10 %</b>	<b>-99 400</b>	<b>-99 400</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-103 521</b>	<b>-96 550</b>	<b>-106 298</b>	<b>-10 %</b>	<b>-99 400</b>	<b>-99 400</b>



## TEKNINEN TOIMI

### Tekninen – Hallinto

Vastuhenkilö: Tekninen johtaja

#### Tehtävä

Tuottaa teknisen toimialan hallintopalvelut, varmistaa kunnan maankäytön ajantasaisuus ja kehittyminen tulevaisuuden tarpeisiin kunnan omalla aktiivisella kaavoituksella. Ylläpitää ja kehittää kunnan tieverkostoa, valaistusta, leikkikenttiä, puistoja sekä urheilualueita sekä avustaa yksityistiekuntia. Huolehtii kunnan omistamasta kiinteistökannasta suunnitelmallisella omaisuudenhallinnalla ja ylläpitää kiinteistöille sovitut käyttöpäalvelut. Huolehtii kaikista kunnan omistuksessa olevista maa-alueista käytön ja tarpeen mukaan.

#### Toiminnan kuvaus

Hallintopalvelut tuotetaan Reisjärven kunnantalolla teknisen toimiston tiloissa. Hallinnon työntekijöitä ovat tekninen johtaja, teknisen toimistosihteeri, ravitsemus- ja siivoustyönpäällikkö ja kunnan rakennusmestari. Hallinto avustaa muita hallintokuntia tila- ja hankesuunnittelussa sekä hankintojen toteuttamisessa. Hallinto vastaa kunnan talonrakennuksen sekä julkisen käyttöomaisuuden investointien suunnittelusta, kaavoituksesta ja käytännön toteutuksesta. Ympäristöterveydenhuollon palvelut, ml. rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu, ostetaan keskitetysti Haapajärven kaupungilta.

Asuinvuokrakiinteistöjen siirtäminen Reisjärven vuokratiloille on suurin muutos tulevana toimintakautena. Selvitystyö on aloitettu jo 2022 ja selvitykset on saatu päätökseen.

#### Toiminnalliset tavoitteet 2025

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Toimielimien asioiden valmistelu	Huolellinen ja hyvän hallintotavan mukainen valmistelu	Asioiden käsittely niille annettussa määräajassa
Hankinnat ja kilpailuttaminen	Kilpailutukset hankintalain mukaisesti. Hankintarajat alittavat kilpailutukset pyritään toteuttamaan siten, että paikallisilla yrityksillä on mahdollisuus osallistua tarjouskilpailuun	Kilpailutuksiin ei synny muutoksenhakuperustetta
Sopimusten käsittely	Ylläpidetään ja tarkastetaan sopimusten voimassaolot ja tarvittaessa päivitetään sopimukset. Huomioidaan tilaajavastuulain mukaiset velvoitteet	Sopimukset on tehty kaikkien palveluntuottajien kanssa.

#### Riskit ja niiden hallinta

##### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiseksi

- Henkilöstöressurssien riittävyys
- Ennalta arvaamattomat poissaolot

- Työmäärän äkillinen lisääntyminen

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Riittävät henkilöstöresurssit
- Sijaisjärjestelmä käytössä
- Henkilöstön välinen tiedonjako riittävällä tasolla

### Taloudelliset tavoitteet

Hallintopalvelut pyritään tuottamaan mahdollisimman kustannustehokkaasti. Toiminnan sujuvuus pyritään järjestämään toimivalla sijaisjärjestelmällä. Varataan riittävät resurssit talouden seurantaan ja poikkeamiin reagoidaan viipymättä.

### Tekninen hallinto

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	0	300	12 000	3 900 %	12 000	12 000
Tuet ja avustukset	5	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	25	500	510	2 %	510	510
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>29</b>	<b>800</b>	<b>12 510</b>	<b>1 464 %</b>	<b>12 510</b>	<b>12 510</b>
Henkilöstökulut	-193 023	-203 893	-174 074	15 %	-174 074	-174 074
Palvelujen ostot	-24 521	-272 265	-26 550	90 %	-26 550	-26 550
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 503	-4 000	-5 020	-26 %	-5 020	-5 020
Muut toimintakulut	-32 968	-32 550	-33 235	-2 %	-33 334	-33 334
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-256 016</b>	<b>-512 708</b>	<b>-238 879</b>	<b>53 %</b>	<b>-238 978</b>	<b>-238 978</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-255 986</b>	<b>-511 908</b>	<b>-226 369</b>	<b>56 %</b>	<b>-226 468</b>	<b>-226 468</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-255 986</b>	<b>-511 908</b>	<b>-226 369</b>	<b>56 %</b>	<b>-226 468</b>	<b>-226 468</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 593	0	0	0 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-257 580</b>	<b>-511 908</b>	<b>-226 369</b>	<b>56 %</b>	<b>-226 468</b>	<b>-226 468</b>
<b>ULIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-257 580</b>	<b>-511 908</b>	<b>-226 369</b>	<b>56 %</b>	<b>-226 468</b>	<b>-226 468</b>

### Tekninen – Kiinteistötoimi

Vastuhenkilö: Tekninen johtaja

#### Tehtävä

Kiinteistötoimi vastaa, että kunnan kiinteistöt ovat rakennusteknisesti tarkoituksen mukaisessa kunnossa sekä toiminnan kannalta käyttäjien vaatimuksia vastaavat. Tehtäviin kuuluu ulkoalueiden kunnossapito, teknisten järjestelmien huolto- ja korjaukset, jätehuolto sekä rakennustekniset työt ja vuosikorjaukset.

#### Toiminnan kuvaus

Kiinteistötoimi vuokraa asuinhuoneistoja ja liikehuoneistoja sekä määrittää sisäiset vuokrat kunnan muille hallinnonaloille toteutuvien kustannusten, pääomakulujen sekä suunnitelmanmukaisten poistojen perusteella.

Vuoden 2025 aikana jatketaan kiinteistöjen huoltosuunnitelmien laadintaa ja uuden huolto-ohjelmiston käyttöä. Tehdään tarpeen mukaan kuntotutkimuksia kohteisiin tulevien korjaustarpeiden määrittämistä varten.

### Toiminnalliset tavoitteet 2025

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Kiinteistöjen asianmukainen huoltaminen	Henkilökunnan koulutus	Koulutuspäivät
Asuntojen korkea vuokrausaste	Pidetään huoneistot siistissä ja viihtyisässä kunnossa	Vuokrausaste, asukasvaihdot
Kiinteistöjen energiataloudellisuuden hallinta	Pyritään parantamaan kiinteistöjen energiatehokkuutta automaation avulla ja ohjeistetaan asukkaita säästeliääseen energiankäyttöön	Energiankulutus

### Riskit ja niiden hallinta

#### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumislle

- Henkilöstöressurssien riittävyys
- Kiinteistöjen vaurioituminen teknisten tai rakenteellisten ongelmien vuoksi
- Tiedonkulun katkeaminen henkilöstön välillä tai esimiehen ja henkilöstön välillä

#### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Palveluiden osto tarvittaessa
- Ennakoiva ja säännöllinen kiinteistöjen huolto
- Kiinteistöhuoltojärjestelmän hankinta ja käyttöönotto

### Taloudelliset tavoitteet

Pieniä kiinteistöjen korjaustoimenpiteitä tehdään kiinteistötoimen määrärahojen puitteissa, joilla pyritään hillitsemään korjausvelan kasvua. Saatavilla vuokratuloilla pyritään kattamaan kiinteistöjen poistot sekä rahoituskulut.

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	191 270	142 000	164 840	16 %	144 840	144 840
Maksutuotot	1 590	1 200	1 224	2 %	1 224	1 224
Tuet ja avustukset	6 449	4 500	4 040	-10 %	4 040	4 040
Muut toimintatuotot	2 534 206	2 533 150	2 643 015	4 %	2 625 813	2 625 813
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 733 515</b>	<b>2 680 850</b>	<b>2 813 119</b>	<b>5 %</b>	<b>2 775 917</b>	<b>2 775 917</b>
Henkilöstökulut	-394 818	-511 513	-522 903	-2 %	-522 903	-522 903
Palvelujen ostot	-565 926	-474 200	-533 978	-13 %	-533 978	-533 978
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-958 823	-713 200	-830 864	-16 %	-830 864	-830 864
Muut toimintakulut	-186 528	-187 100	-190 842	-2 %	-190 842	-190 842
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 106 096</b>	<b>-1 886 013</b>	<b>-2 078 587</b>	<b>-10 %</b>	<b>-2 078 587</b>	<b>-2 078 587</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>627 420</b>	<b>794 837</b>	<b>734 532</b>	<b>-8 %</b>	<b>697 330</b>	<b>697 330</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>627 420</b>	<b>794 837</b>	<b>734 532</b>	<b>-8 %</b>	<b>697 330</b>	<b>697 330</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-916 688	-921 243	-939 668	-2 %	-911 478	-939 668
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-289 268</b>	<b>-126 406</b>	<b>-205 136</b>	<b>-62 %</b>	<b>-214 148</b>	<b>-242 338</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-289 268</b>	<b>-126 406</b>	<b>-205 136</b>	<b>-62 %</b>	<b>-214 148</b>	<b>-242 338</b>

## Tekninen –Yhdyskuntatekniikka

Sisältää seuraavat tulosityksiköt:

- liikenneväylät ja yleiset alueet
- kaavoitus
- jätehuolto
- varastot ja koneet

### Liikenneväylät, Puistot ja yleiset alueet

Vastuhenkilö: Tekninen johtaja

### Tehtävä

Kunnan katualueiden, puistojen, liikunta-alueiden sekä muiden yleisten alueiden ylläpito ja kunnostus.

### Toiminnan kuvaus

Katualueet pidetään liikennöitävässä kunnossa osin omilla henkilö- ja koneresursseilla ja osin ostopalveluna mm. talvikunnossapidon osalta. Liikenneturvallisuutta vaarantaviin puutteisiin pyritään puuttumaan välittömästi. Puistojen, liikunta-alueiden ja muiden yleisten alueiden kunnossapito hoidetaan yhteistyössä Reijjärven 4H-yhdistyksen kanssa. Alueet pidetään sellaisessa kunnossa, että ne antavat positiivisen kuntakuvan. Puistojen leikkivälineiden turvallisuuteen ja monipuolisuuteen kiinnitetään erityistä huomiota. Liikunta-alueet pidetään hyvässä ja turvallisessa kunnossa, jotta kuntalaisten motivaatio liikkumiseen ja ulkoiluun lisääntyy.

### Toiminnalliset tavoitteet 2025

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Talvikunnossapidossa pyritään ennaltaehkäisemään liukastumiset, tavoitteena 0 tapaturmaa	Kohdistetaan riittävästi resursseja liukkaudentorjuntaan ja muuhun talvikunnossapitoon	Ilmoitetut vahingot
Katu- ja liikunta-alueiden valaistuksen kehittäminen ja energiansäästö	Vaihdetaan nykyisiä valaisimia uusiin energiatehokkaampiin ja säädettäviin valaisimiin	Energiankulutus

### Taloudelliset tavoitteet

Liikenneväylät, puistot ja yleiset alueet, Petäjämäki, liikunta-alueet.

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Ero-%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	3 125	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	154	0	0	0 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3 279</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Henkilöstökulut	-99 063	-111 836	-85 676	-31 %	-85 676	-85 676
Palvelujen ostot	-102 185	-72 910	-83 991	13 %	-83 991	-83 991
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-68 996	-46 700	-48 308	3 %	-48 308	-48 308
Avustukset	-45 253	-58 000	-58 000	0 %	-58 000	-58 000
Muut toimintakulut	-1 465	-100	-102	2 %	-102	-102
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-316 963</b>	<b>-289 546</b>	<b>-276 077</b>	<b>-5 %</b>	<b>-276 077</b>	<b>-276 077</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-313 684</b>	<b>-289 546</b>	<b>-276 077</b>	<b>-5 %</b>	<b>-276 077</b>	<b>-276 077</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-313 684</b>	<b>-289 546</b>	<b>-276 077</b>	<b>-5 %</b>	<b>-276 077</b>	<b>-276 077</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-115 999	-126 791	-129 327	2 %	-125 447	-129 327
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-429 682</b>	<b>-416 337</b>	<b>-405 404</b>	<b>-3 %</b>	<b>-401 524</b>	<b>-405 404</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-429 682</b>	<b>-416 337</b>	<b>-405 404</b>	<b>-3 %</b>	<b>-401 524</b>	<b>-405 404</b>

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Resurssien riittävyys
- Haastavat sääolosuhteet

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Kohdistetaan tarvittava määrä resursseja kunnossapitoon

## Kaavoitus- ja mittauspalvelut

Vastuhenkilö: Tekninen johtaja

### Tehtävä

Vastaa kunnan kaavoituksesta ja maankäytön suunnittelusta

### Toiminnan kuvaus

Arvioi kunnan kaavojen ajantasaisuutta ja vastaa, että kaavat laaditaan maankäyttö- ja rakennuslain säädösten mukaisesti. Vastuullinen viranhaltija osallistuu tarvittaessa maanmittaustoimituksiin kunnan alueella. Vastaa MRL:n mukaisten poikkeamislupien ja suunnittelutarveratkaisuiden valmistelusta kunnanhallitukselle.

### Toiminnalliset tavoitteet 2025

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Tarkkailee kunnan kaavoitustilannetta	Laatii MRL:n mukaisen kaavoituskatsauksen vuosittain	Riittävästi tarpeen mukaisia asuin-, toimitila- ja teollisuus-rakennuspaikkoja
Päätettyjen kaavoitusprosessien käytännön toteutus	Kaavoituksen toteuttaminen lain ja hyvän hallintotavan mukaisesti	

## Taloudelliset tavoitteet

Kaavoitus

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Ero-%	TS 2026	TS 2027
Palvelujen ostot	-4 007	-10 000	-10 200	2 %	-10 200	-10 200
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-4 007</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 200</b>	<b>2 %</b>	<b>-10 200</b>	<b>-10 200</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-4 007</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 200</b>	<b>2 %</b>	<b>-10 200</b>	<b>-10 200</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-4 007</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 200</b>	<b>2 %</b>	<b>-10 200</b>	<b>-10 200</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 007</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 200</b>	<b>2 %</b>	<b>-10 200</b>	<b>-10 200</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-4 007</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 200</b>	<b>2 %</b>	<b>-10 200</b>	<b>-10 200</b>

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumislle

- Rakentamatta jäävät rakennuspaikat
- Kaavoitus ja kunnan kehittymisen asettamat tarpeet eivät kohtaa

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Ongelmien tunnistamiseen ja niiden ratkaisemiseen luodaan selkeät toimintatavat

## Jätehuolto

Vastuuhenkilö: Tekninen johtaja

### Tehtävä

Jätehuollon järjestäminen

### Toiminnan kuvaus

Reisjärven kunnan alueella jätehuollosta vastaa Millespakka Oy Alajärvellä. Polttokelpoiset jätteet kuljetetaan edelleen Vaasaan Westenergy Oy:n jätteenpolttolaitokselle. Lisäksi Millespakka Oy:llä on kotitalouksien kierrätyskelpoisten jätteiden vastaanottopisteitä sekä Reisjärven keskustassa että sivukylillä. Jätelain mukaisia viranomaistehtäviä hoitaa Reisjärven kunnan osalta Järviseudun jätelautakunta, joka toimii yhdeksän kunnan alueella. Järviseudun jätelautakunnan isäntäkuntana toimii Alajärvi. Ylilestintien varressa sijaitsevan hyötyjäteaseman osalta on tehty vuokrasopimus alueen käytöstä Sun Avux Oy:n kanssa.

Tekninen toimi vastaa Reisjärven suljetun kaatopaikan jälkitarkkailusta ympäristölupamääräysten mukaisesti.

### Toiminnalliset tavoitteet 2025

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Yhdyskuntajätteen asianmukaisen käsittelyn varmistaminen	Jätelautakunnan ja Millespakka Oy:n toiminnan tarkkailu	Huomautukset toiminnassa
Kaatopaikan tarkkailu	Sopimus konsulttitoimiston kanssa tarkkailusuunnitelman mukaisesta tarkkailusta Oma lupaehtojen mukainen tarkkailu	Tarkkailussa havaitut puutteet

## Taloudelliset tavoitteet

### Jätehuolto

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos	TA 2025	Ero-%	TS 2026	TS 2027
			2024			
Henkilöstökulut	-2 292	-1 786	-1 839	3 %	-1 839	-1 839
Palvelujen ostot	-2 186	-2 000	-2 040	2 %	-2 040	-2 040
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-999	-500	-510	2 %	-510	-510
Muut toimintakulut	-3 600	-2 400	-3 906	39 %	-3 906	-3 906
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-9 078</b>	<b>-6 686</b>	<b>-8 295</b>	<b>19 %</b>	<b>-8 295</b>	<b>-8 295</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-9 078</b>	<b>-6 686</b>	<b>-8 295</b>	<b>19 %</b>	<b>-8 295</b>	<b>-8 295</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-9 078</b>	<b>-6 686</b>	<b>-8 295</b>	<b>19 %</b>	<b>-8 295</b>	<b>-8 295</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-5 494	-5 495	-5 605	2 %	-5 437	-5 605
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-14 572</b>	<b>-12 181</b>	<b>-13 900</b>	<b>12 %</b>	<b>-13 732</b>	<b>-13 900</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-14 572</b>	<b>-12 181</b>	<b>-13 900</b>	<b>12 %</b>	<b>-13 732</b>	<b>-13 900</b>

### Riskit ja niiden hallinta

#### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiseksi

- Jätehuollon hintojen nousu
- Jätehuoltopalveluiden siirtyminen pois Reisjärveltä

#### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Varmistetaan aktiivinen osallistuminen Jätelautakunnan ja Millespakka Oy:n toimintaan

### Varasto

Vastuuhenkilö: Kunnanrakennusmestari

### Tehtävä

Hallinnoi ja kunnossapitää kunnan omistamaa kalustoa.

### Toiminnan kuvaus

Vastaa kunnan kaluston ja varastojen ylläpidosta ja huollosta. Pyrkii pitämään koneet ja laitteet käyttötarkoitusta vastaavassa kunnossa ja jälleenmyyntiarvon mahdollisimman korkeana.

### Toiminnalliset tavoitteet 2025

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Tyhjennetään varastoja ylimääräisestä ja tarpeettomasta tavarasta, jotta saadaan tiloja parempaan käyttöön	Ylimääräisen kaluston ja tavaroiden myynti julkisessa huutokaupassa	Myydyt tavarat

### Taloudelliset tavoitteet

Kaavateille tehdään määrärahojen puitteissa peruskunnostuksia ja muita tarvittavia huoltotoimenpiteitä. Koneita ja laitteita pyritään huoltamaan taloudellisesti ja pitkällä tähtäimellä järkevästi. Varastojen tyhjentämistä jatketaan kunnan toimintaan kelpaamattoman pitkäaikaisesti varastoidun tavaran osalta.



	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	50 824	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	7 830	2 000	2 040	2 %	2 040	2 040
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>58 654</b>	<b>2 000</b>	<b>2 040</b>	<b>2 %</b>	<b>2 040</b>	<b>2 040</b>
Henkilöstökulut	-3 198	-1 975	-2 033	-3 %	-2 033	-2 033
Palvelujen ostot	-5 598	-3 750	-3 825	-2 %	-3 825	-3 825
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16 414	-13 450	-13 719	-2 %	-13 719	-13 719
Muut toimintakulut	-1 640	-1 000	-1 020	-2 %	-1 020	-1 020
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-26 849</b>	<b>-20 175</b>	<b>-20 597</b>	<b>-2 %</b>	<b>-20 597</b>	<b>-20 597</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>31 805</b>	<b>-18 175</b>	<b>-18 557</b>	<b>-2 %</b>	<b>-18 557</b>	<b>-18 557</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>31 805</b>	<b>-18 175</b>	<b>-18 557</b>	<b>-2 %</b>	<b>-18 557</b>	<b>-18 557</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-12 481	-12 481	-12 731	-2 %	-12 349	-12 731
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>19 324</b>	<b>-30 656</b>	<b>-31 288</b>	<b>-2 %</b>	<b>-30 906</b>	<b>-31 288</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>19 324</b>	<b>-30 656</b>	<b>-31 288</b>	<b>-2 %</b>	<b>-30 906</b>	<b>-31 288</b>

## Tekninen – Ateria- ja puhtauspalvelut

Vastuhenkilö: Ravitsemus- ja siivoustyöpäällikkö

### Tehtävä

Kunnan ruokapalveluiden tuottaminen ja kunnan kiinteistöjen siivouspalvelut.

### Toiminnan kuvaus

Ruokapalvelut valmistaa ruokaa sivistystoimelle sekä muuhun kunnan omaan toimintaan. Ruokaa valmistetaan yhdellä valmistuskeittiöllä; Kisatien koululla, josta ruoka jaetaan muihin kunnan yksiköihin.

Kouluruokailulla pyritään turvaamaan oppilaiden monipuolinen, ravitseva ja tasapainoinen ateria, joka järjestetään oppilaiden ikäkauden ja edellytysten mukaisesti edistäen terveyttä, kasvua ja kehitystä.

Pohteen ateriapalvelun toimintaperiaatteissa huomioidaan se mitä asetuksissa on säädetty kuntien velvollisuudesta tarjota ateriapalveluja eri asiakasryhmille. Huomioidaan suomalaisten ruokasuositusten mukainen päivittäinen energiantarve ikäihmisille ja laitoshoidossa olevilla potilailla. Tuetaan yksiköiden toiminta-ajatuksen mukaisia tavoitteita.

Palvelutuotteet noudattavat ikäryhmittäisiä ravintosuosituksia. Laadullisen tason seuranta toteutetaan välittömällä lautupalautteella ja pitkän ajan seuranta asiakastytyväisyyskyselyillä.

### Toiminnalliset tavoitteet 2025 ateriapalvelut

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Terveellinen, monipuolinen ja ravitseva ateria	Laatutason seuranta omavalvonnan ja tyytyväisyyskyselyjen perusteella	Palautteet

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiseksi



- Puutteet elintarvikkeiden turvallisuudessa tai työturvallisuudessa
- Fyysinen kuormittavuuden aiheuttamat sairauspoissaolot
- Henkilöstöressurssin riittävyys

#### **Riskeihin varautuminen ja hallinta**

- Työntekijöiden kouluttaminen
- Fyysisen kuormittavuuden vähentäminen apuvälinein
- Suunnitelmien mukainen ruoan käsittely, valmistus ja säilytys

#### **Toiminnalliset tavoitteet 2025 puhtauspalvelut**

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Viihtyisät, terveelliset ja turvalliset toimintatilat	Laatukierrokset	Laadun arviointi
Yhteistyö joustavaksi asiakkaan kanssa	Tyytyväisyyskyselyt	Tyytyväiset asiakkaat
Siivouksen vaikutus sisäilman laatuun	Puhtauden mittaaminen	Arvioinnin tulokset

#### **Riskit ja niiden hallinta**

##### **Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle**

- Henkilöstöressurssin riittävyys
- Tarvittavan laatu- ja hygieniatason ylläpitäminen
- Työterveys- ja työturvallisuusriskit
- Siivoustyön mahdollinen ulkoistaminen ja siitä aiheutuva siivoustyön tason heikentyminen ja henkilöstövaikutukset

##### **Riskeihin varautuminen ja hallinta**

- Koulutus ja perehdyttäminen siivousvälineisiin, -aineisiin ja siivouskohteisiin.
- Siivouskertojen vähentäminen — kustannussäästöt, siivouspalvelut laadun, ei hinnan perusteella

#### **Taloudelliset tavoitteet**

Siivouspalvelut pyritään järjestämään mahdollisimman kustannustehokkaasti

### Taloudelliset tavoitteet 2025

Ruoan hankintahinta pyritään pitämään mahdollisimman alhaisena kuitenkin siten, että valmistettava ruoka on valmistettu mahdollisimman laadukkaista raaka-aineista. Henkilöstömitoitus pyritään pitämään riittävänä, jotta henkilöstön kuormitus ei kasva kohtuuttoman kovaksi. Ruoka hinnoitellaan valmistuskustannusten perusteella siten, että toimintakatteen osalta päästään O-tulokseen.

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	432 720	465 350	513 159	10 %	510 000	510 000
Tuet ja avustukset	5 466	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	17 624	0	0	0 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>455 810</b>	<b>465 350</b>	<b>513 159</b>	<b>10 %</b>	<b>510 000</b>	<b>510 000</b>
Henkilöstökulut	-153 641	-172 891	-237 275	-37 %	-237 275	-237 275
Palvelujen ostot	-19 726	-10 000	-11 540	-15 %	-11 540	-11 540
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-211 555	-192 500	-226 030	-17 %	-226 030	-226 030
Muut toimintakulut	-40 940	-40 550	-43 410	-7 %	-43 500	-43 500
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-425 862</b>	<b>-415 941</b>	<b>-518 255</b>	<b>-25 %</b>	<b>-518 345</b>	<b>-518 345</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>29 947</b>	<b>49 409</b>	<b>-5 096</b>	<b>-110 %</b>	<b>-8 345</b>	<b>-8 345</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>29 947</b>	<b>49 409</b>	<b>-5 096</b>	<b>-110 %</b>	<b>-8 345</b>	<b>-8 345</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 440	-1 440	-1 469	-2 %	-1 425	-1 469
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>28 508</b>	<b>47 969</b>	<b>-6 565</b>	<b>-114 %</b>	<b>-9 770</b>	<b>-9 814</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>28 508</b>	<b>47 969</b>	<b>-6 565</b>	<b>-114 %</b>	<b>-9 770</b>	<b>-9 814</b>

### Tekninen – Maa- ja metsätilat

Vastuullinen viranhaltija: Tekninen johtaja

#### Tehtävä

Kunnan omistamien maa-alueiden ja metsätilojen hallinta.

#### Toiminnan kuvaus

Kunta omistaa maa-alueita yhteensä noin 1000 ha, joista metsäpinta-alan osuus on noin 800 ha. Kasvullinen metsämaa on metsätalouskäytössä ja viljelyyn soveltuvat pellot on vuokrattu. Kunnan metsäsuunnitelma on valmistunut 2019 ja se kattaa suunnitelmavuodet 2019–2028.

### Toiminnalliset tavoitteet 2025

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Puun myynti Metsän hoito	Toteutetaan MHY:n laatiman metsäsuunnitelman mukaisesti	Suunnitelman mukaisten toimenpiteiden toteutuminen
Maaomaisuuden myynti	Metsäsuunnitelmassa myytäväksi esitettyjen maa-alueiden myynti huutokaupalla	Toteutuneet kaupat

## Taloudelliset tavoitteet

Metsätalouden myyntituotoilla ylläpidetään osaltaan kunnan palvelurakennetta. Tehdään riittävästi metsänhoitotoimia, jotta tulevana vuosina metsätuotot olisivat mahdollisimman korkealla tasolla.

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	267 473	170 500	175 510	3 %	175 510	131 760
Muut toimintatuotot	58 149	42 000	15 000	-64 %	15 000	15 000
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>325 622</b>	<b>212 500</b>	<b>190 510</b>	<b>-10 %</b>	<b>190 510</b>	<b>146 760</b>
Palvelujen ostot	-30 876	-24 100	-24 244	-1 %	-24 244	-24 244
Muut toimintakulut	-9 214	-10 500	-10 710	-2 %	-10 710	-10 710
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-40 090</b>	<b>-34 600</b>	<b>-34 954</b>	<b>-1 %</b>	<b>-34 954</b>	<b>-34 954</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>285 532</b>	<b>177 900</b>	<b>155 556</b>	<b>-13 %</b>	<b>155 556</b>	<b>111 806</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>285 532</b>	<b>177 900</b>	<b>155 556</b>	<b>-13 %</b>	<b>155 556</b>	<b>111 806</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>285 532</b>	<b>177 900</b>	<b>155 556</b>	<b>-13 %</b>	<b>155 556</b>	<b>111 806</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>285 532</b>	<b>177 900</b>	<b>155 556</b>	<b>-13 %</b>	<b>155 556</b>	<b>111 806</b>

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Myrskytuhot metsissä
- Poikkeukselliset sääolosuhteet vaikeuttavat toimenpiteitä
- Puun myyntihinnan muutokset

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Omaisuuden riittävät vakuutukset
- Hyvin ajoitetut toimenpiteet
- Myyntihintojen aktiivinen seuraaminen

## Tekninen - Ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen toiminnan lakattua ovat Haapajärven kaupunki, Pyhäjärven kaupunki, Kärämäen kunta ja Reisjärven kunta sopineet ympäristöterveydenhuollon, ympäristönsuojelun ja rakennusvalvonnan yhteistyöstä 1.10.2023 alkaen. Sopijakunnat muodostavat yhteistoiminta-alueen, jonka vastuukuntana toimii Haapajärven kaupunki. Yhteistoiminnan mukaisten ympäristöpalvelujen järjestämisestä ja hallinnosta vastaa vastuukunta. Pyhäjärven kaupunki on mukana sopimuksessa vain ympäristöterveydenhuollon osalta.

Sopijakuntien maksuosuuksien laskentaperusteena käytetään toimintavuoden toteutuneita kustannuksia. Toteutuneisiin kustannuksiin otetaan ulkoiset toimintamenot, suoriteperusteiseen laskutukseen perustuvat sisäiset menot sekä tarvittaessa suunnitelman mukaiset poistot. Maksuosuutta määrittäessä toteutuneista kustannuksista vähennetään asiakasmaksut ja muut toimintatuotot. Talousarvioon varataan määrärahat yhteistoimintasopimuksen edellyttämällä tavalla.

## Ympäristöterveydenhuolto

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Palvelujen ostot	0	0	-304 500	0 %	-304 500	-304 500
Muut toimintakulut	0	0	-367	0 %	-367	-367
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-304 867</b>	<b>0 %</b>	<b>-304 867</b>	<b>-304 867</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-304 867</b>	<b>0 %</b>	<b>-304 867</b>	<b>-304 867</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-304 867</b>	<b>0 %</b>	<b>-304 867</b>	<b>-304 867</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-304 867</b>	<b>0 %</b>	<b>-304 867</b>	<b>-304 867</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-304 867</b>	<b>0 %</b>	<b>-304 867</b>	<b>-304 867</b>

## Tekninen toimi yhteensä

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	945 412	778 150	865 509	11 %	842 350	798 600
Maksutuotot	1 590	1 200	1 224	2 %	1 224	1 224
Tuet ja avustukset	11 920	4 500	4 040	-10 %	4 040	4 040
Muut toimintatuotot	2 617 987	2 577 650	2 660 565	3 %	2 643 363	2 643 363
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3 576 909</b>	<b>3 361 500</b>	<b>3 531 338</b>	<b>5 %</b>	<b>3 490 977</b>	<b>3 447 227</b>
Henkilöstökulut	-846 037	-1 003 894	-1 023 800	-2 %	-1 023 800	-1 023 800
Palvelujen ostot	-755 025	-869 225	-1 000 868	-15 %	-1 000 868	-1 000 868
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 262 291	-970 350	-1 124 451	-16 %	-1 124 451	-1 124 451
Avustukset	-45 253	-58 000	-58 000	0 %	-58 000	-58 000
Muut toimintakulut	-276 355	-274 200	-283 592	-3 %	-283 781	-283 781
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-3 184 960</b>	<b>-3 175 669</b>	<b>-3 490 711</b>	<b>-10 %</b>	<b>-3 490 900</b>	<b>-3 490 900</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>391 949</b>	<b>185 831</b>	<b>40 627</b>	<b>-78 %</b>	<b>77</b>	<b>-43 673</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>391 949</b>	<b>185 831</b>	<b>40 627</b>	<b>-78 %</b>	<b>77</b>	<b>-43 673</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 053 694	-1 067 450	-1 088 799	-2 %	-1 056 135	-1 088 799
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-661 745</b>	<b>-881 619</b>	<b>-1 048 172</b>	<b>-19 %</b>	<b>-1 056 058</b>	<b>-1 132 472</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-661 745</b>	<b>-881 619</b>	<b>-1 048 172</b>	<b>-19 %</b>	<b>-1 056 058</b>	<b>-1 132 472</b>

\*Budjetin kasvua 2024 selittää ympäristö- ja rakennusvalvontalupalveluiden siirtyminen teknisen toimialan budjettiin (aiemmin hallintotoimissa Selänne-palveluiden kuluissa)

## KUNNANHALLITUS YHTEENSÄ

Hallintotoimi ja tekninen toimi

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	978 427	807 050	902 009	12 %	870 850	827 100
Maksutuotot	1 590	1 200	1 224	2 %	1 224	1 224
Tuet ja avustukset	28 822	51 000	19 240	-62 %	19 240	19 240
Muut toimintatuotot	2 630 444	2 582 150	2 676 065	4 %	2 658 863	2 658 863
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3 639 284</b>	<b>3 441 400</b>	<b>3 598 538</b>	<b>5 %</b>	<b>3 550 177</b>	<b>3 506 427</b>
Henkilöstökulut	-1 357 650	-1 391 893	-1 368 277	2 %	-1 368 277	-1 368 277
Palvelujen ostot	-1 990 761	-1 591 225	-2 144 242	-35 %	-2 116 222	-2 168 242
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 290 712	-983 200	-1 139 576	-16 %	-1 140 101	-1 140 101
Avustukset	-206 954	-181 000	-202 000	-12 %	-202 000	-202 000
Muut toimintakulut	-384 779	-374 100	-375 651	0 %	-369 051	-369 051
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-5 230 857</b>	<b>-4 521 418</b>	<b>-5 229 746</b>	<b>-16 %</b>	<b>-5 195 651</b>	<b>-5 247 671</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 591 573</b>	<b>-1 080 018</b>	<b>-1 631 208</b>	<b>-51 %</b>	<b>-1 645 474</b>	<b>-1 741 244</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-1 591 573</b>	<b>-1 080 018</b>	<b>-1 631 208</b>	<b>-51 %</b>	<b>-1 645 474</b>	<b>-1 741 244</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 089 810	-1 097 010	-1 115 799	-2 %	-1 083 135	-1 115 799
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-2 681 383</b>	<b>-2 177 028</b>	<b>-2 747 007</b>	<b>-26 %</b>	<b>-2 728 609</b>	<b>-2 857 043</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-2 681 383</b>	<b>-2 177 028</b>	<b>-2 747 007</b>	<b>-26 %</b>	<b>-2 728 609</b>	<b>-2 857 043</b>

#### 4.4. Sivistyslautakunta

Sivistystoimen vastuuviranhaltija: Sivistysjohtaja

Vastuualue: Sivistystoimi

Tilivelvolliset: rehtorit, vapaa-aikasihteeri, kirjastotoimenjohtaja, varhaiskasvatuspäällikkö

Tulosalue sisältää seuraavat tulosityksiköt:

- hallinto
- kansalaisopisto
- liikunta
- kirjasto
- perusopetus
- musiikkiopisto
- kulttuuri
- etsivänuorisotyöntekijä
- lukio
- varhaiskasvatus
- nuorisotyö

#### Opetustoimi

##### Tehtävä

Opetustoimen tehtävänä on kehittää hyvä, kokonaisvaltainen ”tie” lapsen parhaaksi varhaiskasvatuksesta aina toiselle asteelle asti. Varhaiskasvatuksessa keskitytään lasten ja perheiden osallisuuden lisäämiseen. Vapaa-aikatoimen perustehtävänä on huolehtia lainsäädännön mukaisista tehtävistä.

##### Toiminnan kuvaus eli palveluajatus

Koulussa luodaan jokaiselle oppilaalle ja opiskelijalle turvalliset ja hyvät kasvamisen ja jatkuvan oppimisen edellytykset. Opetusta kehitetään ja toteutetaan yhteisöllisellä, yksilöllisellä ja virikkeellisellä toiminnalla. Opetustyössä pyritään antamaan oppilaille ja opiskelijoille sekä koulujen henkilöstölle mahdollisuuksia toteuttaa itseään eri tavoin (realiteetit huomioiden).

Päämääränä on koulutuksen perusturvan vahvistaminen, opetussisältöjen ja –menetelmien kehittäminen, oppilashuollon vahvistamisen sekä syrjäytymisen ennaltaehkäisy.

Ryhmäkoot pidetään kohtuullisella, toimivalla tasolla, monipuolisia opetusmenetelmiä ja –keinoja käytetään tilanteeseen parhaiten sopivalla tavalla. Lisääntyvään erityisopetuksen tarpeeseen kiinnitetään entistä enemmän huomiota ja siihen pyritään resursoimaan.

Tämän lisäksi koululaitoksen tärkeänä tehtävänä on antaa oppilaille elämässä ja jatko-opinnoissa tarvittavat perustiedot ja -taidot sekä edistää persoonallisuuden kasvua. Opetuksen ohella tähän päästään tarjoamalla hallinnollisesti joustavia ratkaisuja, toimivia opetustiloja ja -välineistöä, koulutus- ja tukipalveluja sekä resurssiohjausta.

Vastuualueeseen kuuluvat kansalaisopisto ja musiikkiopisto, joilla on oma hallinnollinen yksikkö (neljän kunnan yhteisellä Jokilatvan opistolla on oma johtokunta, samoin kuin kuuden kunnan yhteisellä Ylivieskan seudun musiikkiopistolla).

#### TALOUSARVIOVUODEN 2025 TAVOITTEET JA MITTARIT

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
<b>Esiopetus</b> Laadukas opetus	<i>Toiminnalliset</i> Opetussuunnitelman toteutuminen %	> 95
<b>Perusopetus ja lukio</b> Laadukas opetus	Opetussuunnitelman toteutuminen %	> 95 vähintään keskitasoa 100

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
Henkilöstön ammattitaito	Valtakunnallisissa kokeissa menestyminen Oppilaiden sijoittuminen jatko-opintoihin tai työelämään % Ulkopuolisten tahojen (opetushallitus) suorittama arviointi (perusopetuslaki 21 §, lukiolaki 16 § ) Lukion keskeyttäneiden osuus %	enintään keskitasoa < 5 > 95 hyvä
Kodin ja koulun yhteistyö Työyhteisön sisäinen tila Perusopetuksen kouluverkko	Pätevien opettajien osuus opettajista (päätoimiset) % Palaute / kysely Palaute / kysely Terveet koulutilat	
Opetus järjestetään taloudellisesti	<i>Taloudelliset</i> Opetustoimen kustannukset euroa/asukas euroa/esiopetuksen oppilas euroa/perusopetuksen oppilas euroa/lukion oppilas	1906 13 141 13 764 12 284
Varhaiskasvatus	euroa/asukas (as.=2576)	658
Toiminnan laajuustiedot	Mittari	Tunnusluku
Esiopetuksen oppilaat	Määrä 20.9.2024 / ennuste 20.9.2025	23 / 17
Perusopetuksen oppilaat	Määrä 20.9.2024 / ennuste 20.9.2025	319 / 296
Lukion oppilaat	Määrä 20.9.2024 / ennuste 20.9.2025	47 / 50
Toiminnan perustiedot	Mittari	Tunnusluku
Päätoiminen henkilöstö	Lukumäärä	77
Koulut	Lukumäärä Koulurakennusten määrä	3 2
Lukion aloituspaikat	Suhteessa ikäluokkaan %	100

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiseksi

- kiinteistöjen kunnossapito
- muodollisesti pätevien työntekijöiden rekrytoinnin onnistuminen
- varhaiskasvatuksen subjektiivisen oikeuden laajentuminen
- lukion valtionavun kehittyminen suhteessa aloituspaikkoihin
- ikäluokkien pienentyminen
- erityisopetuksen lisääntyvä tarve
- henkilöstökustannusten suuri osuus talousarviossa
- kustannusten nousu ja määrärahojen riittävyys

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- vuosittaiset kuntokartoitukset ja huoltotyöt ajallaan
- varaudutaan henkilöstön rekrytointiin hyvissä ajoin
- tuodaan sivistystoimen erinomaista tilaa esille eri kanavissa
- varaudutaan henkilöstörakenteeseen eläköitymisten yhteydessä
- kehitetään erityisopetuksen tarpeen seuranta ja haetaan erityisavustuksia

- henkilöstömäärän optimointi
- tarkka harkittu taloudenpito

### **Muutokset edellisiin ja seuraaviin vuosiin**

Erityisopetuksessa olemme olleet mukana projektissa, jossa tuetaan koulutuksen järjestäjiä tuen tarpeen lisääntymisen tilanteessa. Terveydellisten ja taloudellisten paineiden kanssa joudutaan jatkossakin miettimään moni toiminta uudelleen.

Kokonaisuutena olemme pystyneet vastaamaan varhaiskasvatuksen ja lukion erityisopetustarpeeseen projektirahoilla, mutta jatkossa tämä tulee omaksi toiminnaksi. Talousarviossa vuodelle 2025 erityisopetuksen tarve on kasvanut. Koulussa viihtymiseen ja opinnoissa menestymiseen on pyritty vastaamaan hyvinvointisuunnitelmalla: hyvinvoiva oppilas oppii paremmin. Tämän vaikutuksen uskomme olevan suorassa yhteydessä myös erityisen tuen määrään.

Talousarvio sisältää koulunuorisotyöntekijän toimeen osa-aikaisen työntekijän osuuden. Projektin rahoituksineen on päättynyt helmikuussa 2024. Tähän yritettiin saada edelleen rahoitusta avustuksina, mutta ei saatu. Syksyksi 2024 valtuusto antoi tehtävään lisämäärärahan. Jos tähän ei saada hallitukselta/valtuustolta lisämäärärahaa, tehtävä joudutaan lopettamaan.

Varhaiskasvatuksessa tilaratkaisut vaikuttivat henkilöstön uudelleen organisointiin ja säästöihin. Toiminta on saatu hyvin käyntiin. Haastetta on aiheuttanut uusien tilojen vetovoima. Toisaalta on saatu tehokkuutta, mutta lapsimäärän kasvaessa säästöjen konkretisoituminen ei ole toteutunut. Vuoro- ja erityisesti viikonloppuhoidon tilannetta on seurattava ja kehitettävä tarvittaessa ostopalvelua. Tulevana vuonna tilaratkaisuihin joudutaan palaamaan heti alkuvuodesta.

Koulujen henkilöstömitoitus on nyt vähennetty minimiin. Mikäli tasapainotusta vielä tarvitaan, niin se näkyy toiminnassa.

Koululaiskuljetuksien uusi kilpailutus tapahtuu keväällä 2025 ja on todennäköistä, että kustannukset tulevat nousemaan.

Aamu- ja iltapäivätoiminta koululla (esiopetus ja luokat 1-2) auttaa jatkossakin hoitotarpeen paineen vähentämisenä.

Oppilasmäärä lukiossa on pysynyt kohtuullisen vakaana, mutta haasteita tässä on mm. pienempien ikäryhmien vuosina. Reisjärvellä melko hyvillä keskiarvoilla mennään suoraan ammatilliseen koulutukseen, vaikka oman kunnan lukiokin olisi tarjolla. Meidän tulisi saada lukion käyvien osuus maan keskiarvoon valtioneuvoston tavoitteiden mukaisesti.

Osa lukion pitkäaikaisista opettajista on eläköitynyt. Uusien opettajien rekrytointi on onnistunut hyvin. Kaikki edellä mainittu vaikuttaa myös tulevien taloussuunnitelmavuosien käytettävissä olevaan rahamäärään. Reisjärven koulutoimi on halunnut edelleen kehittää yrittäjyyskasvatusta. Kunnan strategiaan pohjautuva reisjärven lapsen ja nuoren yrittäjyyspolku on aktiivisessa käytössä. Luotamme siihen, että yrittäjämäisellä asenteella saamme aikaan koko kunnan imagoa kohottavan vaikutuksen.

**Alla olevasta taulukosta näkyvät muutokset eri tekijöissä**



Toiminta ja laajuus	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tilinpäätös 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Esiopetus/oppilaat	30	39	39	35	17
Perusopetus/oppilaat	331	318	318	299	296
Lukio/oppilaat	57	59	59	54	50
Päätoiminen henkilöstö	75	75	75	77	77
opettajat	34	34	34	34	34
koulunkäynnin ohjaajat	11	12	12	12	12
muu	3	3	3	3	3
Koulujen lukumäärä	3	3	3	3	3
Koulurakennuksia	2	2	2	2	2
Lukion aloituspaikat suhteessa ikäluokkaan %	100	100	100	100	100
Kunnan asukasmäärä	2 718	2 636	2 598	2636	2576

### Taloudelliset tavoitteet

Talous	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tilinpäätös 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
euroa/asukas (varh.kasvatus)	427	539	575	626	658
euroa/asukas (koulutoimi)	1545	1 663	1779	1807	1841
euroa/esiopetuksen oppilas	7267	5948	10544	6397	13 141
euroa/perusopet. oppilas	9623	10785	11789	11 991	13 764
euroa/lukion oppilas	9719	9888	9774	11 603	12 284

Suunnitelmakaudella seurataan opetus- ja koulutusstrategian toteutumista ja tehdään siihen mahdollisesti tarvittavat muutokset. Opetustoiminnan tavoitteet, niiden saavuttaminen ja mittaaminen on koko suunnitelmakauden perusta.

Valtakunnalliset opetusta koskevat päätökset tulevat myös Reisjärven kunnassa vaikuttamaan opetuksen perusteisiin ja resurssitarpeisiin.

Kisatien koulu on otettu koulukäyttöön elokuussa 2017. Siellä on yläkoulun lisäksi lukio. Myös kansalaisopisto ja musiikkiopisto sekä erilaiset muut harrastepiirit käyttävät rakennusta.

Niemenkartanon koulun uusi osa on otettu käyttöön elokuussa 2019 ja se mahdollisti myös aamu- ja iltapäivätoiminnan aloittamisen.

## Varhaiskasvatus

### Tehtävä

Varhaiskasvatuksella tarkoitetaan lapsen suunnitelmallista ja tavoitteellista kasvatuksen, opetuksen ja hoidon muodostamaa kokonaisuutta, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka.

Kunnan on järjestettävä varhaiskasvatusta siinä laajuudessa ja sellaisin toimintamuodoin kuin kunnassa esiintyvä tarve edellyttää.

Varhaiskasvatusta järjestetään joustavasti huomioiden perheiden tarpeet ja lain antamat hakuajat.

### Toiminnan kuvaus

Vuonna 2025 Reisjärvellä varhaiskasvatusta järjestetään päiväkodissa kaikille sitä tarvitseville lapsille. Varhaiskasvatuksessa on viime vuosina tehty rakenteellinen muutos, jossa luovuttiin ryhmäperhepäiväkodeista ja valmistauduttiin perhepäivähoitajien eläköitymiseen. Kunnan viimeiset perhepäivähoitajat eläköityivät kesällä 2024.

Vuonna 2024 tehtiin remonttia Tuulenpesän päiväkodin vanhaan osaan ja remontin myötä syyskuussa 2024 saimme yhden päiväkotiryhmän lisää. Reisjärvellä varhaiskasvatuksen piirissä on noin 100 lasta. Päiväkodin vanhan osan remontin myötä Tuulenpesän päiväkodin kapasiteetti nousi 78 varhaiskasvatuspaikkaan. Tämän lisäksi Petäjähovissa toimii 21-paikkainen päiväkotiryhmä Leivoset. Petäjähovi on varhaiskasvatuksen käytössä määrääjän elokuuhun 2025. Tarve kuudennelle päiväkotiryhmälle jatkuu kuitenkin tämänkin jälkeen ja asiasta on tehtävä päätöksiä hyvissä ajoin kevään 2025 aikana, jotta varhaiskasvatuksen tulevan toimintakauden suunnitelmat pystytään tekemään ajallaan. Uudet lapsiryhmät ja henkilöstöjärjestelyt tehdään huhti-toukokuussa 2025 ja tieto varhaiskasvatuksen käytössä olevista tiloista tulee olla selvillä ennen sitä.

Yhteensä päiväkotiryhmiä on kuusi, joista kolme on tarkoitettu alle 3-vuotiaille ja kolme ryhmää yli 3-vuotiaille lapsille. Vuorohoito on keskitetty kahteen ryhmään ja vuorohoidon puolella varhaiskasvatusta tarjotaan huoltajien yhteensovitetujen työvuorojen mukaisesti tarvittaessa ympäri vuorokauden, vuoden jokaisena päivänä. Syksyllä 2024 sivistyslautakunta tarkensi vuorohoidon myöntämisen perusteita. Vuorohoito vie paljon varhaiskasvatuksen resursseja ja vuorohoidon myöntämisen periaatteet tulevat olla yhdenmukaiset ja selkeästi linjatut.

Kaikissa varhaiskasvatusryhmissämme työskentelee varhaiskasvatuksen opettaja, sekä varhaiskasvatuksen lastenhoitaja. Syksyllä 2024 kunnassa aloitti ensimmäinen varhaiskasvatuksen sosionomi. Uuden varhaiskasvatustlain mukaisesti (540/2018) vuoteen 2030 mennessä varhaiskasvatuksen henkilöstörakenne muuttuu niin, että päiväkodeissa vähintään kahdella kolmasosalla tulee olla varhaiskasvatuksen opettajan tai sosionomin kelpoisuus, josta vähintään puolella varhaiskasvatuksen opettajan kelpoisuus. Määräaikaista varhaiskasvatuksen lastenhoitajan tehtäviä tulee vähitellen muuttaa vakinaisiksi varhaiskasvatuksen sosionomin tehtäviksi. Tämän vuoksi keväällä 2025 pyydetään täyttölupaa kahdelle vakituiselle varhaiskasvatuksen sosionomille. Tavoitteena on, että syksyllä 2025 kaikissa yli 3-vuotiaiden ryhmissä työskentelee varhaiskasvatuksen opettaja, varhaiskasvatuksen sosionomi ja varhaiskasvatuksen lastenhoitaja. Varhaiskasvatuksen sosionomin tehtävässä painottuvat lapsiryhmän opetus- ja kasvatustehtävien ohella perheiden kanssa tehtävä yhteistyö, sekä verkostoyhteistyö etenkin silloin kun lapsen tuen tarve liittyy perheen elämäntilanteeseen ja/tai lapsen ja vanhemman välisiin vuorovaikutuksen haasteisiin.

Varhaiskasvatuksen varajohtajan virka muutetaan vuoden 2025 aikana apulaisjohtajan viraksi. Nimikemuutos ei lisää palkkakustannuksia, vaan sillä varaudutaan uuden varhaiskasvatustlain mukaisiin vaatimuksiin. Apulaisjohtaja työskentelee pääosin lapsiryhmässä, mutta hänelle kuuluu myös varhaiskasvatuksen hallintoon liittyviä vastuualueita. Hallinnon päiviä apulaisjohtajalla on noin 1 päivä/viikko. Apulaisjohtaja työskentelee läheisessä yhteistyössä varhaiskasvatuspäällikön kanssa ja sijaistaa varhaiskasvatuspäällikköä poissaolojen aikana.

Päiväkotiryhmissämme työskentelee varhaiskasvatuslain mitoituksen mukaisesti kolme kasvatusvastuullista työntekijää, vuorohoidon puolella kasvatusvastuullista henkilökuntaa on neljä/ryhmä laajojen aukioloaikojen vuoksi.

Varhaiskasvatuslaki velvoittaa toiminnan järjestäjää huolehtimaan lain mukaisesta henkilöstömitoituksesta kaikissa tilanteissa. Mitoituksesta ei ole mahdollista poiketa henkilöstön ennalta tiedettyjen tai yllättävien poissaolojen vuoksi. Reisjärvellä varhaiskasvatuksessa työskentelee 1-2 resurssilastenhoitajaa, joiden avulla huolehditaan varhaiskasvatuslain mukaisen mitoituksen saavuttamisesta henkilöstön ennalta tiedetyissä ja yllättävissä poissaoloissa. Myös vuonna 2025 talousarvioon on tarvetta varata budjettia kahdelle varhaiskasvatuksen resurssilastenhoitajalle. Resurssihoitajien avulla toiminnan järjestäminen lain edellyttämällä tavalla helpottuu, sillä yksittäisten sijaisten hankkiminen on henkilöstöhallintoa paljon kuormittava asia. Yksittäiset sijaiset ovat myös kunnalle kalliimpaa työvoimaa. Resurssilastenhoitajien avulla voidaan välillä tarjota enemmän resurssia lapsiryhmiin, jossa on tukea tarvitsevia lapsia. Tämä edistää lapsen edun toteutumista ja henkilöstön työssäjaksamista.

Varhaiskasvatuksen avustavissa tehtävissä työskentelee kolme päiväkotiaavustajaa ja vähintään sama avustajaresurssi tarvitaan myös vuonna 2025. Syksystä 2024 lähtien yhdelle lapselle on myönnetty henkilökohtainen avustaja erityisen tuen päätöksen ja terveydenhuollon lausunnon nojalla. Tämä tulee ottaa huomioon vuoden 2025 talousarviossa. Henkilökohtaisen avustajan palkkakulut sivukuluineen ovat noin 29 900 €.

Vuonna 2025 Reisjärven varhaiskasvatuksessa työskentelee kaikkiaan 29 työntekijää. Vuonna 2024 työntekijöitä oli yhteensä 28. Lisäys selittyy uusilla tehtävillä, eli varhaiskasvatuksen erityisopettajan virka, sekä henkilökohtaisen avustajan toimi.

### Varhaiskasvatuksen henkilöstö 2025

1 varhaiskasvatuksen erityisopettaja

- 3 päivää/vko varhaiskasvatuksessa
- 2 päivää/vko esiopetuksessa

Varhaiskasvatuspäällikkö

Varhaiskasvatuksen palvelusihteeri

Ryhmä	varhaiskasvatuksen opettaja	varhaiskasvatuksen sosionomi	varhaiskasvatuksen lastenhoitaja	päiväkotiaavustaja	henkilökohtainen avustaja
Pulmuset	1	-	3	0,5	
Peipposet	1	1	2	0,5	
Kiurut	1	-	2	0,33	
Tintit	1	-	2	0,33	1
Leivoset	1	-	2	1	
Nuppuset	1	-	2	0,33	
resurssihoitajat			2		
yhteensä	6	1	15	3	1

Henkilökuntaa yhteensä 29.

### Varhaiserityiskasvatus:

1.8.2022 voimaan astuneen lakimuutoksen jälkeen varhaiskasvatuksen velvollisuus järjestää lapsen tuki osana

varhaiskasvatuspäivää tiukentui. Lakimuutoksen myötä varhaiskasvatuksessa otettiin käyttöön lapsen tuen kolmiportainen malli. Kunnalla on velvollisuus järjestää lapsen tarvitsemat tukipalvelut ja riittävät resurssit.

Kunnanhallitus myönsi keväällä 2024 täyttöluvan vakituiselle varhaiskasvatuksen erityisopettajalle, jonka työpanosta jaetaan varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen kesken. Varhaiskasvatuksen erityisopettaja työskentelee kolme päivää viikossa varhaiskasvatuksessa ja kaksi päivää viikossa esiopetuksessa. Hän vastaa yhdessä varhaiskasvatuksen opettajien kanssa lapsen tuen suunnittelusta ja toteuttamisesta. Varhaiskasvatuksen erityisopettaja toimii linkkinä varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen välillä. Siirtymävaiheessa varhaiskasvatuksesta esiopetukseen voidaan varmistaa, että varhaiskasvatuksessa aloitetut tukitoimet jatkuvat lapsen edun mukaisesti myös esiopetuksen puolella. Varhaiskasvatuksen erityisopettajan palkkakuluihin on haettu ja saatu OKM:n avustusta tasa-arvoisen varhaiskasvatuksen järjestämiseksi. Hankerahalla katetaan osa varhaiskasvatuksen erityisopettajan palkkakuluista.

### **Varhaiskasvatuksen maksutuotot**

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksut on sidottu indeksiin varhaiskasvatuksen asiakasmaksulain (1503/2016) 16 §:n perusteella. Indeksitarkistukset tehdään kahden vuoden välein. Edellinen indeksitarkistus tehtiin 1.8.2022. Tulorajat muuttuivat myös 1.3.2023 tehdyn varhaiskasvatuksen asiakasmaksulain muutoksen vuoksi. Asiakasmaksujen osalta ylin perittävä maksu nousi 295 eurosta 311 euroon. Alin perittävä maksu nousi 28 eurosta 30 euroon. Toisesta lapsesta perittävä maksu on enintään 40 % nuorimman lapsen maksusta eli enintään 124 euroa kuukaudessa. Seuraavien lasten maksu on 20 prosenttia nuorimman lapsen maksusta.

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksut ovat pienentyneet tulorajojen nostamisen myötä ja Reisjärvellä noin 60 % lapsista on maksuttoman varhaiskasvatuksen piirissä.

### **Hankinnat:**

Päiväkodin vanhan puolen pihan leikkivälineet ovat vanhoja ja suunniteltu isompien lasten käyttöön. Tehdyn remontin myötä vanhan puolen pihaa käyttävät 1–3-vuotiaat lapset. Vanhan puolen pihaan on tarpeellista suunnitella ja hankkia iänmukaiset ja turvalliset leikkivälineet. Reisjärven vanhempainyhdistys lahjoitti loppuvuodesta 2024 varhaiskasvatuksen käyttöön Kalajan koulun pihassa olevan liukumäen ja parikiikun. Pienten pihassa oleva iso liukumäki on vanha ja huonokuntoinen ja pienten lasten käyttöön sopimaton putoamisvaaran vuoksi. Se puretaan ja tilalle siirretään vanhempainyhdistyksen lahjoittama liukumäki.

Teknisen puolen kanssa on keskusteltu mahdollisen lähiretkipaikan saamiseksi päiväkodin läheisyyteen. Lähiretkipaikka voisi sijaita esimerkiksi terveystalon rannan läheisessä metsikössä ja siellä voisi olla nuotiopaikka, sekä muutama penkki. Reisjärven paikallisessa varhaiskasvatussuunnitelmassa todetaan liikunnan ja luontopainotteisuuden olevan paikallisia painopistealueita. Lähiretkipaikka tukisi näiden tavoitteiden toteutumista.

Henkilökunnan koulutuksia suunnataan myös liikunnallisen painotuksen suuntaan. Suunnitteilla on Suomen Ladun Metsämörri-ohjaajakoulutus koko varhaiskasvatuksen henkilökunnalle. Lisäksi hyödynnämme Keski-Pohjanmaan Liikunnan tarjoamia maksuttomia liikuntakoulutuksia vuoden 2025 aikana.

### **Varhaiskasvatuksen vaateraha**

Sivistyslautakunta esittää kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle, että Reisjärven varhaiskasvatuksessa otetaan käyttöön vaateraha ryhmissä työskenteleville ja säännöllisesti lasten kanssa ulkoileville työntekijöille vuonna 2025. Vaaterahan määrä on 150 € vuodessa. Vaateraha budjetoidaan vuoden 2025 talousarvioon. Vuositasolla kustannus on n. 3300 €.

## Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Lapsen ja perheen osallisuuden mahdollistaminen ja lisääminen	Yksiköissä kirjataan toimikausittaiset suunnitelmat  Toteutunutta toimintaa dokumentoidaan	Yksikkökohtaiset toimintasuunnitelmat  Lasten kasvunkansiot  Perheiden kanssa yhteisten tapahtumien määrä  Asiakastytyväisyyskysely parillisina vuosina keväällä
Varhaiskasvatus on kaikissa toimintamuodoissa suunnitelmallista ja pedagogista	Varhaiskasvatussuunnitelman sekä lapsen varhaiskasvatussuunnitelman päivittäminen vuoden aikana uusien perusteiden mukaiseksi (Opetushallituksen ohjeet)  Varhaiskasvatussuunnitelmat tehdään kaikille lapsille ja niiden toteutumista arvioidaan säännöllisesti	Käytössä  Esimiesten seuranta
Varhaiskasvatusympäristö on lapselle kehittävä, oppimista edistävä sekä terveellinen ja turvallinen lapsille ja aikuisille	Toimintaympäristö arvioidaan ja olemassa olevat riskit kartoitetaan  Päiväkodin eri suunnitelmien päivitys  Säännölliset kehityskeskustelut henkilöstön kanssa	Riskikartoitukset yksiköittäin ja vuosittain Esimies valmistelee Esimiesten seuranta

## Taloudelliset tavoitteet

### Taloudelliset tavoitteet

Varhaiskasvatus	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TA 2026
1000 e						
Hallinto	-28	-43	-50	-107	-113	
Perhepäivähoito	-103	-98	-109	-59		
Ryhmäperhepäivähoito	-51	-236	-282	-158		
Päiväkoti	-840	-909	-994	-1197	-1424	
Erityisvarhaiskasvatus			0	-20	-47	
Lasten kotihoidontuki	-139	-136	-110	-110	-110	
<b>Yhteensä</b>	<b>-1161</b>	<b>-1422</b>	<b>-1546</b>	<b>-1 651</b>	<b>-1695</b>	

## Vapaa-aikatoimi

Toimielin: Sivistyslautakunta  
 Vastuualue: Vapaa-aikatoimi  
 Tilivelvollinen: kirjastotoimenjohtaja (kirjasto) ja vapaa-aikasihteeri (kulttuuri, liikunta, nuoriso, etsivä nuorisotyö)

Tulosalue sisältää tulosityksiköt: kirjasto, kulttuuri, liikunta, nuoriso ja etsivä nuorisotyö

## Tehtävä

Vapaa-aikatoimen perustehtävänä on huolehtia lainsäädännön mukaisista tehtävistä. Vapaa-aikatoimi tarjoaa hyvinvointia, kulttuuria, osallisuutta ja terveyttä edistäviä palveluja kaikille kuntalaisille.

## Toiminnan kuvaus

Vapaa-aikalautakunnan alaisuuteen kuuluvien tulosityksiköiden toiminta-ajatuksena on kehittää, tukea ja seurata vapaa-ajan toimintaa sekä tuottaa vapaa-ajan palveluja siten, että kuntalaisilla on tasavertaiset mahdollisuudet niiden harrastamiselle. Tätä tarkoitusta varten vapaa-aikatoimi tarjoaa kuntalaisille vuoroja sisäliikuntatiloihin ja ulkokentille. Kisatien liikuntahalli, volttimonttutila ja kuntosali tarjoavat huippuvarus-tellun kokonaisuuden. Niemenkartanon liikuntasali ja kuntosali täydentävät kokonaisuutta. Käytettävissä ovat myös auditorio- ja teatterisali Niemenkamari sekä Saarisen leirikeskus. Petäjämäen ulkoilualueella palvelevat kuntorataverkoston, Peuran Polun ja suunnistusalueen lisäksi Petäjähovi, Peuran Kota, yöpymiskota, hiihtomaa, seikkailumetsä ja 18-väyläinen frisbeegolf-rata, mobiilisuunnistusrata ja kuntoportaat. Petäjämäen ensilumenlatu jatkaa hiihtokautta tuntuvasti ja kerää käyttäjiä laajalti jopa yli sadan kilometrin säteeltä. Kirjastotalo tarjoaa kirjastopalveluiden lisäksi mahdollisuuden nuorisotilatoimintaan sekä taidenäyttely- ja kuntoliikuntatoimintaan. Kirjastotilat ovat myös asiakkaiden omatoimisessa yksilö- ja ryhmäkäytössä omatoimikirjaston aukioloaikoina. Kirjastossa kokoontuu kuntalaisten omatoimisia osallisuutta ja terveyttä vahvistavia ryhmiä säännöllisesti. Kirjasto on avoin myös kunnan ulkopuolisille asiakkaille. Kirjaston käyttäjillä on mahdollisuus käyttää e-aineistoja pohjoisen e-kirjaston tarjonnan mukaisesti.

Sidosryhmille annetaan ohjaus-, neuvonta- ja tiedotuspalveluja kuten myös yksittäisille kuntalaisille. Olosuhteiden ja palveluiden kehittämisessä pyritään olemaan aktiivisia. Kirjaston päämääränä on turvata Reisjärven kyläkuvan elävänä pysyminen toimimalla tieto-, kulttuuri- ja virkistyskeskuksena sekä tarjoamalla Reisjärven asukkaille henkisesti aktivoivan kohtauspaikan. Tähän tavoitteeseen kirjaston sijainti ja tilat luovat hyvät edellytykset.

Kirjastotoimen hoidosta vastaa kirjastotoimenjohtaja. Kulttuuri-, liikunta- ja nuorisotoimen hoidosta sekä etsivän nuorisotyön yhdyshenkilötehtävästä vastaa vapaa-aikasihteeri. Etsivän nuorisotyön palvelut hankitaan ostopalveluna Jelpi-verkolta 50 %:n vuosityöaikapanoksella.

## Toiminnalliset tavoitteet

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit	Tavoite
<b>Taiteen perusopetus</b> Laadukas opetus	Hyvä yhteistyö.	Opetussuunnitelman toteutuminen %	95
<b>Kulttuuri</b> Kunnan järjestämät tilaisuudet Yhteistyössä järjestettävät tilaisuudet	Hyvä somenäkyvyys tilaisuuksien mainonnassa laadukas ohjelmapalvelujen valinta.	Kävijämäärä /tilaisuus Kävijämäärä /tilaisuus	40 260
<b>Nuoriso</b> Kunnan järjestämät tilaisuudet Yhteistyössä järjestettävät tilaisuudet	Nuorten osallistaminen mm. nuorisovaltuuston kautta.	Kävijämäärä /tilaisuus Kävijämäärä /tilaisuus	40 40
<b>Liikunta</b> Kunnan järjestämät tilaisuudet Yhteistyössä järjestettävät tilaisuudet	Liikunnan hyvinvointi- ja terveystaivaikutusten ylläpitäminen ja liikuntaolosuhteiden markkinointi.	Kävijämäärä /tilaisuus Kävijämäärä /tilaisuus	40 135
<b>Kirjasto</b>	Kokoelman uudistuvana pitäminen. Aktiivinen lukemisedistämistyö erityisesti lasten ja nuorten parissa. Kirjastojen välinen yhteistyö.	Kokoelmat/asukas Hankinnat/asukasluku/1000 Kokonaislainaus/asukas Fyysiset käynnit/asukas Lainaaajia %/asukas	17 320 13 7 26
<b>Etsivä nuorisotyö</b>	Tehokas viranomaisyhteistyö.	Autettavat nuoret/vuosi	20

## Talousarviovuoden 2025 tavoitteet ja mittarit

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
<b>Taiteen perusopetus</b> Laadukas opetus	<b>Toiminnalliset</b> Opetussuunnitelman toteutuminen %	95
<b>Kulttuuri</b> Kunnan järjestämät tilaisuudet Yhteistyössä järjestetyt tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus Kävijämäärä /tilaisuus	40 260
<b>Nuoriso</b> Kunnan järjestämät tilaisuudet Yhteistyössä järjestetyt tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus Kävijämäärä /tilaisuus	40 40
<b>Liikunta</b> Kunnan järjestämät tilaisuudet Yhteistyössä järjestetyt tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus Kävijämäärä /tilaisuus	40 135
<b>Kirjasto</b>	Kokoelmat / asukasmäärä Hankinnat / asukasmäärä Kokonaislainaus / asukas Fyysiset käynnit / asukas Lainaaajia % / asukas	17 320 13 6 26

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
	<b>Taloudelliset</b>	
	Vapaa-aikatoimen kustannukset euroa/asukas	161,92
	Kulttuuritoimen kustannukset euroa/asukas	17,42
	Nuorisotoimen kustannukset euroa/asukas	18,07
	Liikuntatoimen kustannukset euroa/asukas	45,00
	Etsivän nuorisotyön kustannukset euroa/asukas	6,42
	Kirjaston toimintakulut euroa/asukas	75
	Kirjastotoimen taloudellisuus = henkilöstökulut + kirjasto-aineistokulut/fyysiset käynnit + kokonaislainaus	2,11
<b>Etsivä nuorisotyö</b>	Autettavat nuoret / vuosi	20
Toiminnan perustiedot	Mittari	Tunnusluku
Päätoiminen henkilöstö	Kirjastotoimi	2
	Liikunta-, nuoriso- ja kulttuuritoimi	1,5

### Muutokset edellisiin ja seuraaviin vuosiin

Loppiaisena 6.1.2025 Reisjärvellä järjestetään Keski-Pohjanmaan maakuntaviesti. Viestille päätetään heti loppiaisien jälkeen uusi ajankohta, jos viesti joudutaan siirtämään lumi- tai pakkasolosuhteiden takia.

Liikunta-, kulttuuri- ja nuorisotoimenosalta teknisen toimen esittämät vuokrankorotukset on huomioitu taesityksessä ja ko. toimialueiden osalta on pysytty kokonaisuuden osalta 0-budjetoinnissa eli vuoden 2024 tasolla. Jos myös vuokrat pystytään pitämään 0-tasolla, lisää se esitetyn korotuksen verran toimintamäärärahoja.

Kirjaston osalta olisi syytä tehdä erillinen ratkaisu, sillä kirjaston vuokrat ovat nousemassa peräti 13 960,12 euroa lisäksi ja samanlainen summa tarvittaisiin eläköityvän kirjastovirkailijan loma-ajan sijaisen palkkaamiseen.

Sisäliikuntatilojen käyttöasteita pyritään edelleen nostamaan käyttämällä markkinoinnissa ja liikuntaan innostamisessa mahdollisimman monipuolisia keinoja.

Nuorisotilatoimintaan pyritään löytämään uusia toimintatapoja yhteistyön kautta.

Kirjastossa omatoimisen asioinnin mahdollistava omatoimikirjasto toimii vuoden jokaisena päivänä. Reisjärven kirjasto liittyi Oulun eteläisen alueelle muodostettuun Joki-kirjastoryhmään keväällä 2021 ja yhteistyö kirjastoryhmässä on aktiivista. Strategisesti kirjaston roolia korostetaan perheille ja lapsille suunnatussa kirjastotyössä. Kirjaston palvelut pyrkivät edistämään kuntalaisten henkistä ja fyysistä hyvinvointia. Hanketoiminnalla luodaan lukutaitotyön yhteistyömalli kirjaston ja peruskoulun välille. Toimintamalli otetaan käyttöön lukuvuonna 2025–2026. 2025 alusta Joki-kirjastoryhmä liittyy Kansallisen E-kirjaston tarjontaan, mikä monipuolistaa kirjaston käyttäjien mahdollisuuksia käyttää e-aineistoja. Pohjoisen e-kirjaston nykyinen tarjonta muuttuu kansallisen E-kirjaston tarjontaa tukevaksi. E-aineistojen käytönopetusta tarjotaan mahdollisuuksien mukaan.



Kirjastovirkailija eläköityy. Virkailijan lomien ajalle tulee palkata sijainen. Kirjaston päivittäiset toiminnot ja peruspalvelut vaativat kahden henkilön työpanosta päivittäin.

Alla olevasta taulukosta näkyvät vapaa-aikatoimen muutokset eri tekijöissä:

Toiminta ja laajuus	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio 2024	Talousarvio 2025
Päätoiminen henkilöstö	3,5	3,5	3,5	3,5
Kunnan asukasmäärä	2710	2690	2578	2600
Vapaa-aikatoimen kustannukset euroa/asukas	144,28	149,07	163,30	161,92
Kulttuuritoimen kustannukset euroa/asukas	15,06	16,28	16,99	17,42
Nuorisotoimen kustannukset euroa/asukas	16,94	18,40	19,42	18,07
Liikuntatoimen kustannukset euroa/asukas	43,32	44,12	45,97	45,00
Kirjaston toimintakulut euroa/asukas	64,58	65,05	75,64	75,00
Etsivä nuorisotyö	4,39	5,27	5,51	6,42
Kirjastotoimen taloudellisuus = henkilöstökulut + kirjasto aineistokulut /fyysiset käynnit + kokonaislainaus	1,72	2,50	2,11	2,11

### Suunnittelukausi

Suunnitelmakaudella panostetaan vapaa-ajan palveluiden laatuun, monipuolisuuteen ja tiedottamiseen. Keskeisiä painopistealueita ovat kunto- ja terveystoiminnan sekä nuorisotyön kehittäminen. Hankemahdollisuuksia hyödynnetään resurssien mukaan.

Vapaa-aikatoimi antaa kuntalaisille tiedollisia valmiuksia sekä taidollisia mahdollisuuksia vapaa-ajan toimintojen omaehtoiseksi harrastamiseksi. Panos-tuotos ajattelua toteutetaan soveltuvilta osin myös vapaa-aikatoimessa. Tietoyhteiskunnan asettamiin haasteisiin pyritään vastaamaan.

Kirjasto tekee suunnitelmakaudella edelleen aktiivista yhteistyötä varhaiskasvatuksen, alakoulun sekä yhdistysten kanssa. Kirjaston tiloissa järjestetään mahdollisuuksien mukaan kirjallisuus- ja kulttuuritapahtumia.

Aktiivisen Joki-kirjastojen yhteistyön lisäksi Reisjärven kirjasto on mukana myös koko pohjoisen alueen kirjastojen yhteisessä e-aineistoyhteistyössä sekä vuoden 2025 alusta kansallisen E-kirjaston yhteistyössä.

Yhteistyön myötä Reisjärven kirjaston asiakkaille on tarjolla laajemmat yhteiset e-aineistot. Kirjasto tarjoaa myös yhteyksiä virtuaaliverkkoon, digitukea sekä ohjausta kaikille kuntalaisille tavoitteenaan kansalaisten tasavertaisuus tietoyhteiskunnassa. Hanketoiminnalla luotu lukutaitotyön yhteistyömalli kirjaston ja peruskoulun välille sisällytetään kirjastonarkeen uutena toimintona lukuvuonna 2025–2026.

Vuoden 2024 tasoinen budjetti ei riitä kirjaston vuoden 2025 tarpeisiin. Päällekkäiset palkkakulut ja monipuolistunut työnkuva tulee huomioida.

### Taloudelliset tavoitteet

VAPAA-AIKATOIMEN MENOT	Menot	Tulot	Netto
Kirjasto	-195 800	800	-195 000
Kulttuuri	-45 300	0	-45 300
Liikunta	-162 000	45 000	-117 000
Nuoriso	-50 500	3 500	-47 000
Etsivä nuorisotyö	-16 700	0	-16 700
<b>Yhteensä</b>	<b>-470 300</b>	<b>49 300</b>	<b>-421 000</b>

### OPETUSTOIMEN HALLINTO

kustannuspaikka 7001

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	262	0	0	0 %	0	0
Tuet ja avustukset	-2 063	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	119	0	0	0 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>-1 682</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Henkilöstökulut	-35 497	-34 535	-40 325	-17 %	-41 110	-41 895
Palvelujen ostot	-12 733	-12 700	-12 700	0 %	-12 700	-12 700
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-689	-500	-500	0 %	-500	-500
Muut toimintakulut	-218	-3 000	-3 000	0 %	-3 000	-3 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-49 137</b>	<b>-50 735</b>	<b>-56 525</b>	<b>-11 %</b>	<b>-57 310</b>	<b>-58 095</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-50 819</b>	<b>-50 735</b>	<b>-56 525</b>	<b>-11 %</b>	<b>-57 310</b>	<b>-58 095</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-50 819</b>	<b>-50 735</b>	<b>-56 525</b>	<b>-11 %</b>	<b>-57 310</b>	<b>-58 095</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-3 718	0	0	0 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-54 537</b>	<b>-50 735</b>	<b>-56 525</b>	<b>-11 %</b>	<b>-57 310</b>	<b>-58 095</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-54 537</b>	<b>-50 735</b>	<b>-56 525</b>	<b>-11 %</b>	<b>-57 310</b>	<b>-58 095</b>

**PERUSOPETUS**

kustannuspaikat: 7010 Esiopetus, 7100 ap/ip-toiminta, 7142 Niemenkartano, 7143 Hirsialakoulu, 7150 Yläaste, 7161 Mukautettu opetus, 7171 Muu yhteinen opetus, 7172 Kotikuntaosuudet

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	63 811	89 600	51 674	-42 %	51 674	51 674
Maksutuotot	15 184	10 000	10 000	0 %	10 000	10 000
Tuet ja avustukset	154 999	111 000	81 000	-27 %	81 000	81 000
Muut toimintatuotot	32 525	0	1 212	0 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>266 518</b>	<b>210 600</b>	<b>143 886</b>	<b>-32 %</b>	<b>142 674</b>	<b>142 674</b>
Henkilöstökulut	-2 420 581	-2 368 122	-2 551 786	-8 %	-2 601 364	-2 650 942
Palvelujen ostot	-948 198	-879 500	-885 664	-1 %	-852 500	-852 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-164 902	-162 800	-156 600	4 %	-156 600	-156 600
Muut toimintakulut	-755 711	-724 300	-749 265	-3 %	-728 700	-728 700
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-4 289 392</b>	<b>-4 134 722</b>	<b>-4 343 315</b>	<b>-5 %</b>	<b>-4 339 164</b>	<b>-4 388 742</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-4 022 874</b>	<b>-3 924 122</b>	<b>-4 199 429</b>	<b>-7 %</b>	<b>-4 196 490</b>	<b>-4 246 068</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-4 022 874</b>	<b>-3 924 122</b>	<b>-4 199 429</b>	<b>-7 %</b>	<b>-4 196 490</b>	<b>-4 246 068</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-88 816	0	-78 000	0 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 111 690</b>	<b>-3 924 122</b>	<b>-4 277 429</b>	<b>-9 %</b>	<b>-4 196 490</b>	<b>-4 246 068</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-4 111 690</b>	<b>-3 924 122</b>	<b>-4 277 429</b>	<b>-9 %</b>	<b>-4 196 490</b>	<b>-4 246 068</b>

**TOISEN ASTEEN OPETUS**

kustannuspaikka 7200 Lukio

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	257	0	0	0 %	0	0
Tuet ja avustukset	0	10 000	10 000	0 %	10 000	10 000
Muut toimintatuotot	4 107	1 000	1 000	0 %	1 000	1 000
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>4 364</b>	<b>11 000</b>	<b>11 000</b>	<b>0 %</b>	<b>11 000</b>	<b>11 000</b>
Henkilöstökulut	-400 546	-434 155	-431 479	1 %	-439 843	-448 206
Palvelujen ostot	-57 629	-78 400	-79 970	-2 %	-78 400	-78 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-32 216	-30 100	-28 100	7 %	-28 100	-28 100
Muut toimintakulut	-93 694	-100 500	-104 572	-4 %	-100 500	-100 500
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-584 085</b>	<b>-643 155</b>	<b>-644 121</b>	<b>0 %</b>	<b>-646 843</b>	<b>-655 206</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-579 721</b>	<b>-632 155</b>	<b>-633 121</b>	<b>0 %</b>	<b>-635 843</b>	<b>-644 206</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-579 721</b>	<b>-632 155</b>	<b>-633 121</b>	<b>0 %</b>	<b>-635 843</b>	<b>-644 206</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-579 721</b>	<b>-632 155</b>	<b>-633 121</b>	<b>0 %</b>	<b>-635 843</b>	<b>-644 206</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-579 721</b>	<b>-632 155</b>	<b>-633 121</b>	<b>0 %</b>	<b>-635 843</b>	<b>-644 206</b>

**VARHAISKASVATUS**

kustannuspaikat: 7401 Hallinto, 7404 Päiväkoti, 7405 Erityisvarhaiskasvatus, 7406 Lasten kotihoidontuki

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	2	0	0	0 %	0	0
Maksutuotot	71 159	64 000	64 000	0 %	64 000	64 000
Tuet ja avustukset	12 400	24 000	24 000	0 %	24 000	24 000
Muut toimintatuotot	18 578	0	0	0 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>102 138</b>	<b>88 000</b>	<b>88 000</b>	<b>0 %</b>	<b>88 000</b>	<b>88 000</b>
Henkilöstökulut	-1 158 217	-1 225 137	-1 332 717	-9 %	-1 358 573	-1 384 429
Palvelujen ostot	-146 844	-178 600	-206 825	-16 %	-168 200	-168 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13 907	-19 700	-19 000	4 %	-19 000	-19 000
Avustukset	-104 801	-110 000	-110 000	0 %	-110 000	-110 000
Muut toimintakulut	-182 261	-213 473	-194 448	9 %	-193 000	-193 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 606 031</b>	<b>-1 746 910</b>	<b>-1 862 990</b>	<b>-7 %</b>	<b>-1 848 773</b>	<b>-1 874 629</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 503 892</b>	<b>-1 658 910</b>	<b>-1 774 990</b>	<b>-7 %</b>	<b>-1 760 773</b>	<b>-1 786 629</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-1 503 892</b>	<b>-1 658 910</b>	<b>-1 774 990</b>	<b>-7 %</b>	<b>-1 760 773</b>	<b>-1 786 629</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-7 833	0	-8 500	0 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 511 725</b>	<b>-1 658 910</b>	<b>-1 783 490</b>	<b>-8 %</b>	<b>-1 760 773</b>	<b>-1 786 629</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 511 725</b>	<b>-1 658 910</b>	<b>-1 783 490</b>	<b>-8 %</b>	<b>-1 760 773</b>	<b>-1 786 629</b>

**KANSALAIPOISTO**

kustannuspaikka: 7310 Kansalaisopisto

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Muut toimintatuotot	8 099	0	0	0 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>8 099</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Palvelujen ostot	-30 360	-38 000	-33 000	13 %	-33 000	-33 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-30 360</b>	<b>-38 000</b>	<b>-33 000</b>	<b>13 %</b>	<b>-33 000</b>	<b>-33 000</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-22 261</b>	<b>-38 000</b>	<b>-33 000</b>	<b>13 %</b>	<b>-33 000</b>	<b>-33 000</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-22 261</b>	<b>-38 000</b>	<b>-33 000</b>	<b>13 %</b>	<b>-33 000</b>	<b>-33 000</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-22 261</b>	<b>-38 000</b>	<b>-33 000</b>	<b>13 %</b>	<b>-33 000</b>	<b>-33 000</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-22 261</b>	<b>-38 000</b>	<b>-33 000</b>	<b>13 %</b>	<b>-33 000</b>	<b>-33 000</b>

**MUSIIKKITOIMINTA**

kustannuspaikka: 7320 musiikkiopisto

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Muut toimintatuotot	795	0	0	0 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>795</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Palvelujen ostot	-30 423	-40 000	-40 000	0 %	-40 000	-40 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-30 423</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>0 %</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-29 628</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>0 %</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-29 628</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>0 %</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-29 628</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>0 %</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-29 628</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>	<b>0 %</b>	<b>-40 000</b>	<b>-40 000</b>

**VAPAA-AIKATOIMI**

kustannuspaikat: 7500 kirjasto, 7510 kulttuurityö, 7600 liikuntapalvelut, 7620 nuorisopalvelut, 7621 etsivä nuorisotyö

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	11 258	1 100	800	-27 %	800	800
Tuet ja avustukset	1 457	0	1 457	0 %	1 457	1 457
Muut toimintatuotot	44 978	53 000	48 500	-8 %	48 500	48 500
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>57 693</b>	<b>54 100</b>	<b>50 757</b>	<b>-6 %</b>	<b>50 757</b>	<b>50 757</b>
Henkilöstökulut	-160 900	-159 649	-153 214	4 %	-156 185	-159 157
Palvelujen ostot	-71 402	-64 784	-62 155	4 %	-62 155	-62 155
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-48 186	-37 776	-32 995	13 %	-32 995	-32 995
Avustukset	-6 150	-6 500	-4 000	38 %	-4 000	-4 000
Muut toimintakulut	-196 109	-206 391	-229 321	-11 %	-206 478	-206 478
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-482 747</b>	<b>-475 100</b>	<b>-481 685</b>	<b>-1 %</b>	<b>-461 813</b>	<b>-464 785</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-425 054</b>	<b>-421 000</b>	<b>-430 928</b>	<b>-2 %</b>	<b>-411 056</b>	<b>-414 028</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-425 054</b>	<b>-421 000</b>	<b>-430 928</b>	<b>-2 %</b>	<b>-411 056</b>	<b>-414 028</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-2 120	0	-2 000	0 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-427 174</b>	<b>-421 000</b>	<b>-432 928</b>	<b>-3 %</b>	<b>-411 056</b>	<b>-414 028</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-427 174</b>	<b>-421 000</b>	<b>-432 928</b>	<b>-3 %</b>	<b>-411 056</b>	<b>-414 028</b>



## SIVISTYSTOIMI YHTEENSÄ

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio+muutos 2024	TA 2025	Muutos%	TS 2026	TS 2027
Myyntituotot	64 330	89 600	51 674	-42 %	51 674	51 674
Maksutuotot	15 184	10 000	10 000	0 %	10 000	10 000
Tuet ja avustukset	152 936	121 000	91 000	-25 %	91 000	91 000
Muut toimintatuotot	36 751	1 000	2 212	121 %	1 000	1 000
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>269 200</b>	<b>221 600</b>	<b>154 886</b>	<b>-30 %</b>	<b>153 674</b>	<b>153 674</b>
Henkilöstökulut	-2 856 625	-2 836 812	-3 023 590	-7 %	-3 082 317	-3 141 043
Palvelujen ostot	-1 018 560	-970 600	-978 334	-1 %	-943 600	-943 600
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-197 807	-193 400	-185 200	4 %	-185 200	-185 200
Muut toimintakulut	-849 623	-827 800	-856 837	-4 %	-832 200	-832 200
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-4 922 614</b>	<b>-4 828 612</b>	<b>-5 043 961</b>	<b>-4 %</b>	<b>-5 043 317</b>	<b>-5 102 043</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-4 653 414</b>	<b>-4 607 012</b>	<b>-4 889 075</b>	<b>-6 %</b>	<b>-4 889 643</b>	<b>-4 948 369</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-4 653 414</b>	<b>-4 607 012</b>	<b>-4 889 075</b>	<b>-6 %</b>	<b>-4 889 643</b>	<b>-4 948 369</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-92 534	0	-78 000	0 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 745 948</b>	<b>-4 607 012</b>	<b>-4 967 075</b>	<b>-8 %</b>	<b>-4 889 643</b>	<b>-4 948 369</b>

## 5. TALOUDEN TASAPAINOTTAMINEN

Reisjärven kunnassa on tehty paljon työtä talouden tasapainottamisen eteen viime vuosina. Katettavaa alijäämää ei vuosien 2022–2023 tilinpäätöksissä enää ollut ja myös tulos saatiin ylijäämäiseksi. Menestyksekkäät talouden tasapainon toimenpiteet eivät kuitenkaan mahdollista talouskurin hölläämistä, vaan ulkopuolinen epävarmuus kunnan perusrahoituksen, erityisesti valtionosuuksien, tulevaisuudesta aiheuttaa huolta tulopuolen kapenemisen ja riittämättömyyden puolesta.

Lisäksi epävarmuutta tuovat yleisen taloudellisen tilanteen haasteet sekä arvaamattomuus. Nämä seikat ovat kuluneena ja edellisvuotena vaikuttaneet erityisesti velan ja korkoriskin hallintaan sekä arvopaperisalkun kehitykseen. Myös yleinen kulujen nousu sekä henkilöstökulujen kasvu luovat painetta talouden kestävyydelle. Lisäksi pienen organisaation särkymävara on pieni ja avainhenkilöiden poissaolot sekä sijaisten löytäminen luovat riskiä toiminnalle mutta myös yllättäviä menoja palkkakuluissa.

Epävarmoina aikoina Reisjärven reagoitiherkkyys suhdanteisiin ja muihin muuttuviin olosuhteisiin on avainasemassa taloudenpidossa. Kulupuolen mukauttaminen tilanteen vaatiessa vaatii ennakoimista sekä kunnan sisäistä yhteistyötä eri toimialojen kesken.

Kunnanvaltuusto on 30.9.2024 § 71 päätöksellään hyväksynyt talouden sopeuttamisohjelman laadinnan, jonka tarkoituksena on ehkäistä käyttötalouden toimintakatteen hallitsematon nousu ja alijäämäisten tilikausien muodostuminen. Talouden sopeuttamisohjelman toimenpiteet tuodaan valtuuston käsittelyyn talousarvion käsittelyn yhteydessä.

## 6. INVESTOINTISUUNNITELMA

Investoinnit vuodelle 2025 sekä suunnitelma vuosille 2026–2027.

<b>KUNNANHALLITUS</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Yhteensä</b>
Dynasty ohjelmistohankinnat	10 000	0	0	0	10 000
<b>KUNNANHALLITUS YHTEENSÄ</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
<b>SIVISTYSTOIMI</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Yhteensä</b>
Koulujen tietokonehankinnat	15 000	15 000	15 000	10 000	55 000
Laserleikkuri	10 000	0	0	0	10 000
<b>SIVISTYSTOIMI YHTEENSÄ</b>	<b>25 000</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>	<b>10 000</b>	<b>65 000</b>
<b>TEKNINEN TOIMI</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Yhteensä</b>
<b>MAANKÄYTTÖ JA KAAVOITUS</b>					
Reisjärven vesistöhanke	15 000	15 000	10 000	10 000	50 000
Kaavoitus	15 000	5 000	0	0	20 000
<b>KIINTEISTÖT:</b>					
		0	0	0	0
Kunnantalo, sisäilmaolosuhteiden korjaussuunnittelu ja toteutus, välittömät korjaukset	20 000	20 000	15 000	0	55 000
Niemenkartano, iva-saneeraussuunnitelma, välittömät korjaustyöt	50 000	100 000	40 000	0	190 000
Vuokra- ja palveluasumisasuntojen korjausmääräraha	35 000	10 000	10 000	10 000	65 000
Kiinteistöjen tutkimukset ja selvitykset	20 000	20 000	20 000	20 000	80 000
<b>YHDYSKUNTATEKNIikka</b>					
Kumpunientie - Kumpukulma, maastomalli, katusuunnitelma ja rakentaminen	15 000	50 000	0	0	65 000
Teollisuusalue Jäpäsämäki infra	15 000	250 000	250 000	0	515 000
Kunnantalon pihatorit, katsomo, päätepyssäki - hankesuunnittelu ja toteutus	0	0	0	0	0
Katuvalosaneeraus	20 000	20 000	20 000	20 000	80 000
Pururadan valaistuksen uusiminen, led, n. 180 valaisinta	0	0	20 000	0	20 000
Sähköautojen latauspisteet	10 000	10 000	0	0	20 000
Yhdyskuntatekniikan korjaukset/uudistamiset; kadut, puisto	10 000	10 000	20 000	20 000	60 000
Urheilukentän juoksuratojen kunnostus	0	0	0	0	0
Pumptrackrata/ Skeitti - Hinta-arvio riippuu koosta	20 000				20 000
Venevalkat Pitkäjärvi ja Reisjärvi - Yhteistyö kalastuskunta	2 000	10 000			12 000
Koirapuisto	0				0
<b>KONEET JA KALUSTO:</b>					
Robotti-imuri, Kivatien liikuntasali	20 000	0	0	0	20 000
Jäämatti	0	25 000	0	0	25 000
Ateriakuljetusauton uusiminen	0	25 000	0	0	25 000
Latukone	0	0	70 000	0	70 000
<b>TEKNINEN TOIMI YHTEENSÄ</b>	<b>267 000</b>	<b>570 000</b>	<b>405 000</b>	<b>80 000</b>	<b>1 322 000</b>
	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Yhteensä</b>
<b>MENOT YHTEENSÄ</b>	<b>302 000</b>	<b>585 000</b>	<b>420 000</b>	<b>90 000</b>	<b>1 397 000</b>
<b>TULOT YHTEENSÄ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>HANKEAVUSTUS YHTEENSÄ; vattenfall 12 900, elg 43 000</b>	<b>55 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55 900</b>
<b>NETTOMENOT</b>	<b>246 100</b>	<b>585 000</b>	<b>420 000</b>	<b>90 000</b>	<b>1 341 100</b>



## 7. HENKILÖSTÖSUUNNITELMA

Henkilömäärä henkilötyövuosina (htv)

KUNNANHALLITUS	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Hallintotoimi</b>			
Kunnanjohtaja	1	1	1
Talous- ja henkilöstöjohtaja	1	1	1
Hallintosihteeri	1	1	1
Palvelusihteeri	1	1	1
Hyvinvoinnin ja työllistämisen koordinaattori	1	1	1
<b>Hallintotoimi yhteensä</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

<b>Tekninen toimi</b>			
<b>Vakinaiset</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
Keittiöhenkilökunta	4	4	4
Kiinteistöjen hoitohenkilökunta	2	2	2
Liikunta-alueiden hoitaja	1	1	1
Palvelutyöntekijä	1	1	1
Ravitsemis- ja siivoustyönpäällikkö	1	1	1
Siivooja	5	5	5
Tekninen johtaja	1	1	1
Kunnan rakennusmestari	1	1	1
Työnjohtaja	1	1	1
Toimistos sihteeri	1	1	1
Ulkoalueiden kunnossapitotyöntekijä	1	1	1
<b>Määräaikaiset</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>	<b>3,5</b>
Kalustonhoitaja			
Kiinteistöjen hoitohenkilökunta	1	1	1
Siivooja	0,5	0,5	0,5
Palvelutyöntekijä	1	1	1
Ulkotyöntekijä	1	1	1
<b>Työllistetyt</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Astiahuoltaja/keittiö avotyöllistetty			
Ulkotyöntekijä avotyöllistetty	3	3	3
Ulkotyöntekijä palkkatuki	1	1	1
<b>Tekninen toimi yhteensä</b>	<b>25,5</b>	<b>25,5</b>	<b>25,5</b>

<b>KUNNANHALLITUS YHTEENSÄ</b>	<b>30,5</b>	<b>30,5</b>	<b>30,5</b>
--------------------------------	-------------	-------------	-------------

SIVISTYSLAUTAKUNTA	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Erityisluokanopettaja			
Erityisopettaja	4,8	5	5
Esikoulunopettaja	1	2	1
Resurssiopettaja	1		1
Lastenhoitaja	14	15	15
Koulunkäynninohjaaja, 12 osa-aik. = 10 htv	10	10	10
Koulukuraattori			
Koulupsykologi			
Koulusihteeri	1	1	1
Koulutyöntekijä	2	2	2
Varhaiskasvatuksen opettaja	5	6	6
Lehtori / tuntiopettaja	15,4	15,4	15,4
Luokanopettaja	12	12	12
Palvelusihteeri	1	1	1
Perhepäivähoitaja	2		
Rehtori	1	1	1
Sivistysjohtaja-rehtori	1	1	1
Päiväkodin johtaja/varhaiskasvatuspäällikkö	1	1	1
Päiväkotiaavustaja	1	1	1
Ryhmäavustaja	2	2	2
Etsivä nuorisotyö	ostopalvelu	ostop.	
Kirjastotoimenjohtaja	1	1	1
Kirjastovirkailija	1	1	1
Vapaa-aikasihteeri	1	1	1
<b>SIVISTYSLAUTAKUNTA YHTEENSÄ</b>	<b>78,2</b>	<b>78,4</b>	<b>78,4</b>

**HENKILÖSTÖ YHTEENSÄ (HTV) 108,7 108,9 108,9**

## 8. KONSERNIN TYTÄRYHTIÖT

### KUNTAKONSERNIN RAKENNE

Tytäryhteisö	Osuus, %	Tytäryhteisö	Osuus, %
Asunto Oy Reisjärven Keskus-Rivi	52,10	Kiinteistö Oy Reisjärven Santala	100
Asunto Oy Reisjärven Viljamäki II	70,94	Reisjärven Teollisuushallit Oy	100
Asunto Oy Reisjärven Viljamäki III	79,81	Reisjärven Lämpö Oy	100
R-Net Oy	60,00	Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokratalot	100

KUNTAKONSERNIN TYTÄRYHTIÖIDEN ASETTAMAT TOIMINNALLISET JA TALOUDELLISET TAVOITTEET (tytäryhtiöiden toimittamat tiedot):

#### 8.1 Asunto Oy Reisjärven Keskus-Rivi

##### Tehtävä

Hallitsee rivitaloa, joka on valmistunut vuonna 1972.

##### Toiminnan kuvaus

Kiinteistön hallinta ja kunnossapito.

##### Taloudelliset tavoitteet

Tavoitteen määrittely, euroa	TA 2023	TA 2024	TA 2025
Toimintatuotot	18 888	18 936	18 936
Toimintakulut	15 266	17 616	17 616
Hoitokate	3 622	1 320	1 320

#### 8.2 Asunto Oy Reisjärven Viljamäki II

##### Tehtävä

Asuntoyhtiö on perustettu täydentämään kunnan vuokra-asuntokantaa, jossa kunta on ottanut päävastuun merkitsemällä aluksi kaikki osakkeet. Myöhemmin kunta myymällä ko. huoneistojen hallintaan oikeuttavia osakkeita samalla myös vahvistaa kunnan omistusasuntokantaa.

##### Toiminnan kuvaus

Yhtiö on perustettu asunto-osakeyhtiömuotoiseksi vuokrataloksi, jossa vuokralaisella on mahdollisuus omaksi lunastaa huoneiston hallintaan oikeuttavat osakkeet ja tulla näin yhdeksi omistajaosakkaaksi. Yhtiö toimii normaalin asunto-osakeyhtiön tapaan, jolloin kaikki kulut katetaan osakkailta perittävillä yhtiövastikkeilla.

##### Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Kiinteistöjen kunnan ja arvon säilyttäminen	Kiinteistöjen kunnan aktiivinen seuranta ja ennakoivat korjaustoimenpiteet, kuntotutkimukset.	Kiinteistöjen ja ympäristön kunto
Huoneistojen ja asuinympäristön toiminnallisuuden ja viihtyvyyden säilyttäminen ja kehittäminen	Asukas- ja kiinteistöstrategian laatiminen, kuntokatselmukset.	Asukastyytyväisyys Osakastyytyväisyys

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Haluttomuus vastikkeiden korottamiseen tai lainan ottamiseen
- Tyydytään nykyiseen tilanteeseen ja muutosvastarinta
- Korjausvelan kasvaminen liian suureksi

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Keskustelu kunnossapidon tärkeydestä ja siihen varautumisesta
- Maltilliset vastikekorotukset ja kohtuullinen korjausraha kartuttaminen
- Vuosikorjausten jatkuva ja suunnitelmallinen suorittaminen

### Taloudelliset tavoitteet

Tavoitteen määrittely, euroa	TA 2024	TA 2025
Vastiketulot	23 680	29 188
Hoitokulut	23 680	29 188
Tilikauden tulos	0	0

## 8.3 Asunto Oy Reisjärven Viljamäki III

### Tehtävä

Asuntoyhtiö on perustettu täydentämään kunnan vuokra-asuntokantaa, jossa kunta on ottanut päävastuun merkitsemällä aluksi kaikki osakkeet. Myöhemmin kunta myymällä ko. huoneistojen hallintaan oikeuttavia osakkeita samalla myös vahvistaa kunnan omistusasuntokantaa.

### Toiminnan kuvaus

Yhtiö on perustettu asunto-osakeyhtiömuotoiseksi vuokratilaksi, jossa vuokralaisella on mahdollisuus omaksi lunastaa huoneiston hallintaan oikeuttavat osakkeet ja tulla näin yhdeksi omistajaosakkaaksi. Yhtiö toimii normaalin asunto-osakeyhtiön tapaan, jolloin kaikki kulut katetaan osakkailta perittävillä yhtiövastikkeilla.

### Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Kiinteistöjen kunnan ja arvon säilyttäminen	Kiinteistöjen kunnan aktiivinen seuranta ja ennakoivat korjaustoimenpiteet, kuntotutkimukset.	Kiinteistöjen ja ympäristön kunto
Huoneistojen ja asuin ympäristön toiminnallisuuden ja viihtyvyyden säilyttäminen ja kehittäminen	Asukas- ja kiinteistöstrategian laatiminen, kuntokatselmukset.	Asukastyytyväisyys Osakastyytyväisyys

## Riskit ja niiden hallinta

### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Haluttomuus vastikkeiden korottamiseen tai lainan ottamiseen
- Tyydytään nykyiseen tilanteeseen ja muutosvastarinta
- Korjausvelan kasvaminen liian suureksi

### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Keskustelu kunnossapidon tärkeydestä ja siihen varautumisesta
- Maltilliset vastikekorotukset ja kohtuullinen korjausraha kartuttaminen
- Vuosikorjausten jatkuva ja suunnitelmallinen suorittaminen

**Taloudelliset tavoitteet**

Tavoitteen määrittely, euroa	TA 2024	TA 2025
Vastiketulot	25 593	29 188
Hoitokulut	25 593	29 188
Tilikauden tulos	0	0

**8.4 Kiinteistö Oy Santala****Tehtävä**

Tarjota kunnan palveluille hyvät edellytykset toimia laadukkaissa tiloissa ja ympäristössä hyvällä käyttöasteella taloudellisesti kannattavasti.

**Toiminnan kuvaus**

Yhtiö hallinnoi kiinteistöä, jossa tuotetaan mm. kirjasto- ja nuorisotila palveluita. Yhtiön toimintaan olennaisimpana osana kuuluu kiinteistön pito ja yhtiön talouden asianmukainen hoitaminen.

**Riskit ja niiden hallinta****Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle**

- Jokin tiloissa tarjottava toiminto lopetettaisiin ja käyttöaste laskisi.
- Yllättävä vaurio / korjaustarve

**Riskeihin varautuminen ja hallinta**

- Rakennusten kunnosta huolehtimalla.
- Huolehditaan, että tilat vastaavat tarpeita

**Tavoitteet**

Tavoitteen määrittely	Mittari	TA 2023	TA 2024	TA 2025
Käyttöaste	Käyttöaste	100	100	
Tilikauden tulos ilman poistoja		1996,93	237,39	

**8.5 Reisjärven Teollisuushallit Oy****Tehtävä**

Kiinteistöjen vuokraus, hallinta ja rakennuttaminen

**Toiminnan kuvaus**

Yhtiö rakentaa ja hallinnoi teollisuuden kiinteistöjä Reisjärven kunnassa

**Toiminnalliset tavoitteet**

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Yrittäjien toiminnan helpottaminen Reisjärven kunnan alueella	Rakennuttaminen	Valmistuuko rakennuksia.

**Riskit ja niiden hallinta****Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle:**

- Rahoituksen riittävyys
- Korkea hintataso

**Riskeihin varautuminen ja hallinta**

- Neuvotellaan kunnan kanssa tulevien hankkeiden rahoituksesta

**Taloudelliset tavoitteet**

Tavoitteen määrittely	Mittari	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Kustannustehokas rakennuttaminen	Hinta	15 000	20 000	50 000

**Merkittävimmät investoinnit 2024–2026**

Muut mahdolliset kunnan rakennushankkeet/ Biokaasulaitosta palvelevat rakennukset/vastaanottohalli

**8.6 Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokratatolot****Tehtävä**

Kuntakonsernin vuokra-asuntojen omistus ja hallinta

**Toiminnan kuvaus**

Asuinhuoneistojen vuokraaminen ja asukkaiden valitseminen kunnanhallituksen hyväksymien kriteerien perusteella.

**Toiminnalliset tavoitteet**

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Toiminnan vakiinnuttaminen taloudellisesti kestäväälle pohjalle	Riittävän kassavirran saaminen asuntokantaa lisäämällä.	Yhtiön käyttökate
Kunnan vuokra-asuntojen siirtäminen yhtiön hallintaan	Konsulttitoimisto selvittää yhdistämisvaihtoehtoja. Valmista kevään 2024 aikana.	kunnan kaikki asuinhuoneistot

**Riskit ja niiden hallinta****Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiseksi**

- Rahan riittävyys.  
Nykyinen kiinteistömässä ei riitä kattamaan yhtiön kaikkia toimintakuluja ja lainahoitokuluista n. 70-80 %.
- Riittävää kiinteistömässää ei saada riittävän nopeasti yhtiöön.  
Tämä riski on toteutunut ja yhtiö on likviditeettivaikeuksissa.
- Käyttökate ja tulos heikkenee erityisesti korkokulujen nousun johdosta.
- Yhtiöön siirtyä huonokuntoisia kiinteistöjä, joista syntyy suuret korjaus- tai purkukustannukset.

**Riskeihin varautuminen ja hallinta**

- Aikaisemmat yhdistymissuunnitelmat avattu ja kaikki vaihtoehdot ovat tarkastelussa.
- Omistajaohjaus yhtiön tavoitteista ja kehittämisestä sekä käytettävissä olevista resursseista.
- Korollinen vieras pääoma sopeutettava kantokykyyn (=uutta lainaa ei oteta).

**Taloudelliset tavoitteet**

Tavoitteen määrittely	Mittari	TA 2025	TA 2026	TS 2027
Korkea käyttöaste	vuokrausaste	95	95	95
Kiinteistömässän lisääminen	huoneistojen määrä	120	120	120
Kannattavuuden parantaminen	käyttökate	32 %	30 %	30 %

## 8.7 R-Net Oy

### Tehtävä

Valokuituverkon rakennuttaminen, omistaminen ja hallinnointi Reisjärven kunnan alueella.

### Toiminnan kuvaus

Yhtiö on rakennuttanut valokuituverkkoa Reisjärven kunnan alueelle 6/2018–12/2019 välisenä aikana. Kyseessä on infrayhtiö, joka vuokraa omistamaansa verkkoa palveluntarjoajille.

### Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Liittymäpenetraation kasvattaminen	Liittymismaksu kampanjat yhteistyössä palveluntuottaja Pyhänet Oy:n kanssa	Penetraatioprosentti
Vahvistetaan R-Netin roolia seutuverkkojen solmukohtana	Kuituyhteyksien yhdistäminen kuntarajalla muihin seutuverkkoihin	Yhdistetyt tai yhdistämisvalmiudessa olevat seutuverkot (kpl)

### Riskit ja niiden hallinta

#### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Liittymämäärän putoaminen

#### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Liittymän vuokrahinnan tarkistaminen liittymämäärän mukaan
- Sopimus palveluntuottajan kanssa hinnoittelusta liittymämäärän pudotessa

### Taloudelliset tavoitteet

Tavoitteen määrittely	Mittari	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Asiakasmäärän kasvattaminen	Käyttöön otetut liittymät	350	355	360

### Merkittävimmät investoinnit 2025–2027

Yhtiöllä ei ole tiedossa olevia investointitarpeita suunnitelmavuosille.

## 8.8 Reisjärven Lämpö Oy

### Tehtävä

Reisjärven Lämpö Oy vastaa kaukolämmön tuotannosta ja jakelusta, sekä viemärlaitoksen ja viemäriverkon toiminnasta.

### Toiminnan kuvaus

Yhtiöllä on kaksi laitosta ja kaksi verkostoa

Lämpölaitos ja kaukolämpöverkosto

Viemärlaitos ja viemäriverkosto

### Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Omavaraisuuden saavuttaminen kotimaisilla polttoaineilla	Kapasiteetin nosto sähkökattilalla 900 KWh	Ulkoa ostettu energia minimiin ja öljyllä tuotettu energia minimiin

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Vuotovesien johtumisen estäminen viemäriverkostoon	Runkolinjan ja kaivojen uusimisia ja saneeraamisia. Uuden puhdistamon koko kapasiteetin käyttöönotto.	Ohijuoksutuksia ei tarvitse laitokselta suorittaa.

### Riskit ja niiden hallinta

#### Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Laitosten mahdolliset häiriöt
- Verkostojen vuodot

#### Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Tarkkailua tehostetaan, esimerkiksi hankkimalla lämpökamera

#### Taloudelliset tavoitteet

Tavoitteen määrittely	Mittari	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Vanhalla laitteistolla selviäminen lämmityskaudesta	Tilikauden tulos positiivinen	12 000	22000	25000

#### Merkittävimmät investoinnit 2025–2027

Hinta arvio € alv. 0 %

- |  |        |
|--|--------|
| • Muurausten uusiminen kattilaan                     | 40 000 |
| • Kattilan helmojen uusiminen/korjaus                | 25 000 |
| • Automaation päivitys/uusiminen                     | 25 000 |
| • Kaukolämpöverkon korjaukset (vuodot)               | 80 000 |
| • Viemäriverkon ja -kaivojen uusinta- ja korjaustyöt | 30 000 |