



REISJÄRVEN KUNTA

TALOUSARVIO 2026

TALOUSSUUNNITELMA 2027–2028



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

Kunnanhallitus 1.12.2025 § 240

Valtuusto 9.12.2025 § 90

Sisällys

KUNNANJOHTAJAN KATSAUS	3
1. YLEINEN OSA	5
1.1. Kunnan organisaatio.....	8
1.2. Kuntastrategia	10
1.3. Toiminnan kehittymiseen vaikuttavat merkittävimmät riskit ja niiden hallinta.....	11
1.4. Vuoden 2026 talousarvion lähtökohdat	13
1.5. Talousarvion sitovuus	21
1.6. Tilivelvolliset viranhaltijat.....	21
2. TULOSLASKELMAOSA	22
2.1. Kunnan tuloslaskelma	22
2.2 Toimintatuotot.....	24
2.3 Toimintakulut.....	24
2.4 Toimintakate	24
2.5 Verotulot.....	24
2.6 Valtionosuudet	26
2.7 Vuosikate	27
3. RAHOITUSOSA	29
3.1. Kunnan rahoituslaskelma	29
4. KÄYTTÖTALOUSOSA	31
4.1. KESKUSVAALILAUTAKUNTA	31
4.2. TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	32
4.3. KUNNANHALLITUS.....	33
Hallintopalvelut.....	33
Elinvoimapalvelut.....	39
4.4. TEKNINEN LAUTAKUNTA	45
Hallinto, tekninen toimi	45
Kiinteistötoimi	47
Yhdyskuntatekniikka	48
Ateria- ja puhtauspalvelut.....	52
Maa- ja metsätilat	54
Ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut.....	55
4.5. SIVISTYSLAUTAKUNTA	57
Opetustoimi	57
Varhaiskasvatus	61
Vapaa-aikatoimi	64
5. TALOUDEN TASAPAINOTTAMINEN	79
6. INVESTOINTISUUNNITELMA	80
7. HENKILÖSTÖSUUNNITELMA	82
8. KONSERNIN TYTÄRYHTIÖT	84
Kiinteistö Oy Santala	85
Reisjärven Teollisuushallit Oy	86
Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokratalot	87
R-Net Oy	88
Reisjärven Lämpö Oy.....	89

KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Reisjärven talousarvio 2026

Reisjärven kunnan talousarvio vuodelle 2026 rakentuu edelleen vastuulliselle taloudenpidolle ja kunnallisten palveluiden turvaamiselle kaikilla elämänalueilla. Olemme jatkaneet määrätietoista työtä kohti tasapainoista kuntataloutta, jonka avulla olemme pystyneet turvaamaan asukkaidemme hyvinvointia ja kunnan kehitystä. Vuonna 2026 ja suunnitelmavuosina 2027 ja 2028 pyrimme ylijäämäisiin talousarvioihin, jotta saisimme kerättyä ylijäämää niukkaan taseeseemme. Elinvoiman vahvistamisen tukeminen on kunnan tärkeimpiä tehtäviä. Kasvu syntyy yrityksissä, mutta kunta on yhteistyössä antamassa oman panoksensa ja tukensa esimerkiksi uusiutuvan energian, kiertotalouden ja matkailun saralla.

Talousnäkymät ja haasteet

Vuosi 2026 tuo mukanaan suuria taloudellisia haasteita, mutta myös mahdollisuuksia. Erityisesti kuluvan vuoden aikana Suomen kansantalouden jatkuva epävarmuus on jättänyt jälkensä myös Reisjärven talouteen. Sota Euroopassa on jatkunut jo liki neljä vuotta, mutta inflaatiovauhti on onneksemme hiipunut ja sen myötä Euroopan keskuspankin ohjauskorot ovat normalisoituneet noin kahden prosentin tasoon. Suomalaisten ostovoima on kuitenkin heikentynyt merkittävästi ja yritysten toimintaympäristö on erittäin haastava. Valtiotalouden voimakkaat säästötoimet eivät voi olla vaikuttamatta ihmisten, yritysten ja kuntien talouteen. Suomen työttömyysluvut ovat Euroopan korkeimpia, velkaantumisvauhti myös Euroalueen voimakkainta ja yrityksiä menee konkurssiin ennätysmäärät. Tämä ei voi olla säteilemättä myös Reisjärvelle. Olemme menettäneet reilussa vuodessa noin 150 työpaikkaa. Se on käsittämättömän suuri määrä, esimerkiksi Oulun väkilukuun suhteutettuna se tarkoittaisi noin 14 000 työpaikan menetystä. Tilanne näkyy voimakkaasti Reisjärven työikäisen väestön ja perheellisten poismuutona ja vaikuttaa laskevasti kuntamme verotulokertymään ja valtionosuuksien pienenemiseen.

Hallituspuolueet sopivat hallitusohjelmassaan valtionosuusuudistuksesta, joka kuitenkin kaatui hallituksen erimielisyyteen. Valtavan kokoinen uudistus on edessä vääjäämättä lähivuosina, koska järjestelmä kohtelee kuntia tällä hetkellä niin eriarvoisesti. Uudistuksen kaatumisen myötä Reisjärven valtionosuuksien ennakoidaan olevan reilut 4,8 miljoonaa euroa vuonna 2026. Suunnitelmavuosia ajatellen pysyvää näyttää olevan 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 riskit ja haasteet pienien resurssien ja mahdollisten negatiivisten lakimuutosten myötä kasvavat. Todennäköisestä lakimuutoksista esimerkkinä in house -yhtiöiden kunnan omistajuuden vaade vähintään 10 %:n osuudella, mikä tulee estämään kuntaa hankkimasta palveluita Joki ICT Oy:ltä, Kuntien Hetapalvelut Oy:ltä tai Millespakka Oy:ltä. Kunnassa on välttämätöntä tehdä toimenpiteitä palveluiden tuottavuuden parantamiseksi ja vuoden 2026 budjetti heijastalee tätä kehitystyötä. Etenkin ulkoa ostettuja palveluita joudutaan harkitsemaan ja laskemaan, olisiko niitä edullisempaa tuottaa omana työnä.

Verotulojen ja investointien tasapaino

Reisjärven talouden yksi lähtökohta on verotulojen pieni kasvu palkkatarkistusten tuoman nousun myötä. Kun kunnanvaltuusto päätti pitää kunnan tuloveroprosentin ennallaan 10,2 %:ssa. Sen vuoksi vuoden 2026 talousarvio pohjautuu vähäiseen verotulojen kasvuun, mutta myös vahvaan talouskuriin ja säästöohjelmaan. Talousarviovuoden verotulojen ennakoidaan olevan noin 5,9 miljoonaa euroa. Investointien osalta vuonna 2026 vältetään suurempia investointeja, mikä voi kasvattaa korjausvelkaa kiinteistöissä. Toisaalta pienet suunnitellut investoinnit ovat elinvoimaa tulevaisuudessa lisääviä elementtejä.

Vuonna 2026 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 2026–2028 tuovat aiemmin mainitun lisäksi hyvinvointialue Pohteen linjaukset sote- ja pelastustoimen palvelujen järjestämisestä. Vuoden 2026 alussa ollaan pääsemässä Pohteen kanssa sopimukseen sosiaali- ja terveyshuollon kiinteistöjen vuokrausta koskien. Vuokrasopimusten hintatasolla ja lukumäärällä tulee olemaan jatkoa ajatellen erittäin suuri merkitys kunnan talouteen.

Kunnan tulevaisuus

Reisjärven tulevaisuus on täynnä mahdollisuuksia. Valtuusto päättää uudesta kuntastrategiasta vuoden 2026 alussa ja tulevat talousarviot tulevat pohjautumaan uuden strategian painopisteisiin, tavoitteisiin ja mittareihin. Uusi strategia tulee ohjaamaan ja linjaamaan vahvasti sekä arkea että tulevaisuustyötä ja kehittämistä. Kunnan itsenäisenä säilymisen näkökulmasta on tärkeää huolehtia siitä, että talous pysyy tasapainossa ja että palvelut kehittyvät tarpeen mukaan. Vuoden 2026 talousarvio on suunniteltu kestävän kehityksen sekä 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, 05.12.2025



Matias Ojalehto
Kunnanjohtaja



Matias Ojalehto
Kunnanjohtaja

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. Valtuustokauden vaihtuessa strategian päivitystyö on käynnistetty syksyllä 2025.

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 2026–2028 esitetään tässä luvussa. Lähtökohtia kuvataan lainsäädännön, yleisen taloustilanteen, kuntatalouden sekä alueellisen ja oman kunnan kehityksen näkökulmista.

Taloussuunnittelua koskevat säännökset

Kuntalaki (410/2015) edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Kunnan talouden suunnittelussa lähtökohtana ovat strategiassa kunnan toiminnalle asetetut pitkän aikavälin tavoitteet, ennakoidut 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 pääomarahoitusta ja siihen liittyvät korvaukset osoitetaan tuloslaskelmaosassa ja rahoituslaskelmaosassa.

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. Hyvinvointi-hyödyillä tarkoitetaan kunnan toimenpiteillä aikaansaatuja positiivisia vaikutuksia kuntalaisten hyvinvointiin. Tavoitteisiin kuuluvat myös kunnan taloudellista tilaa, investointeja, taseen kertynyttä yli-/alijäämäisyyttä, velkaantumista, veroprosentin tasoa ja rahoituksen riittävyyttä 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.

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 2024 tilinpäätöksessä kunnan taseessa ei ole katettavaa alijäämää.

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 riittävyyttä 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.

Taloussuunnittelun periaatteet

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

Tasapainoperiaate tarkoittaa tulo- ja menojen riittävyydestä 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. Kehysbudjetointi-periaatteen 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

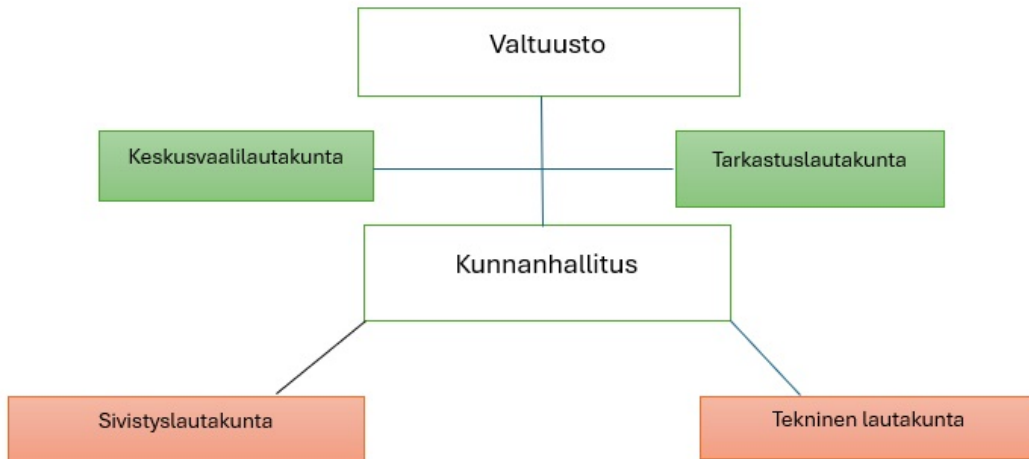
Kunkin toimialan ja talousarvioyksikön kohdalla esitetään sen tehtävä ja toiminnan kuvaus eli, mitä varten yksikkö on olemassa ja mikä sen palveluajatus on. Toiminnan painopistealueet tulee johtaa kuntastrategiasta. Toiminnallisten tavoitteiden tulee olla linjassa strategisten tavoitteiden kanssa ja 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.

1.1. Kunnan organisaatio

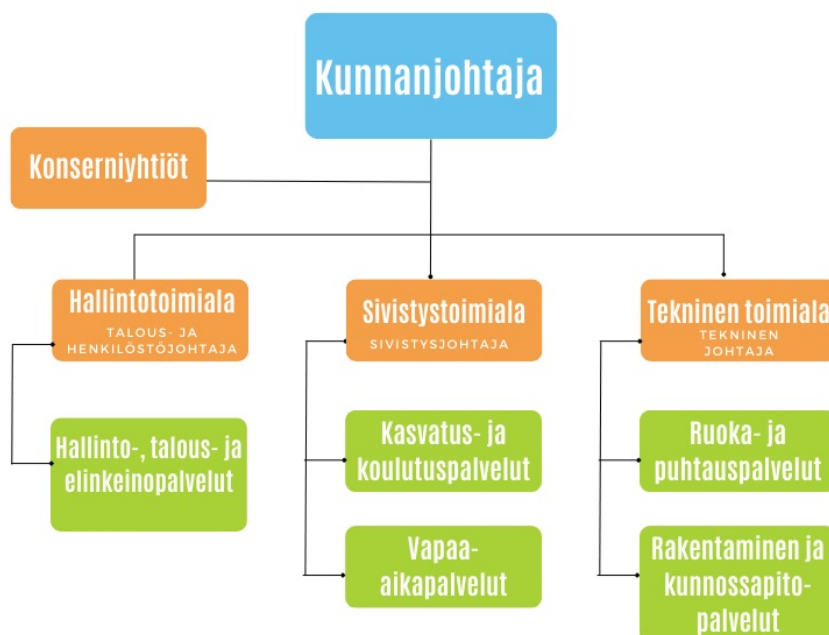
Päätösvaltaa Reisjärven kunnassa käyttävät valtuusto ja sen valitsema kunnanhallitus ja lautakunnat. Kunnanvaltuuston lisäksi kunnassa on kunnanhallitus, tekninen lautakunta ja sivistyslautakunta. Valtuusto on asettanut toimikaudekseen myös talouden tarkastusta varten tarkastuslautakunnan ja kunnassa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



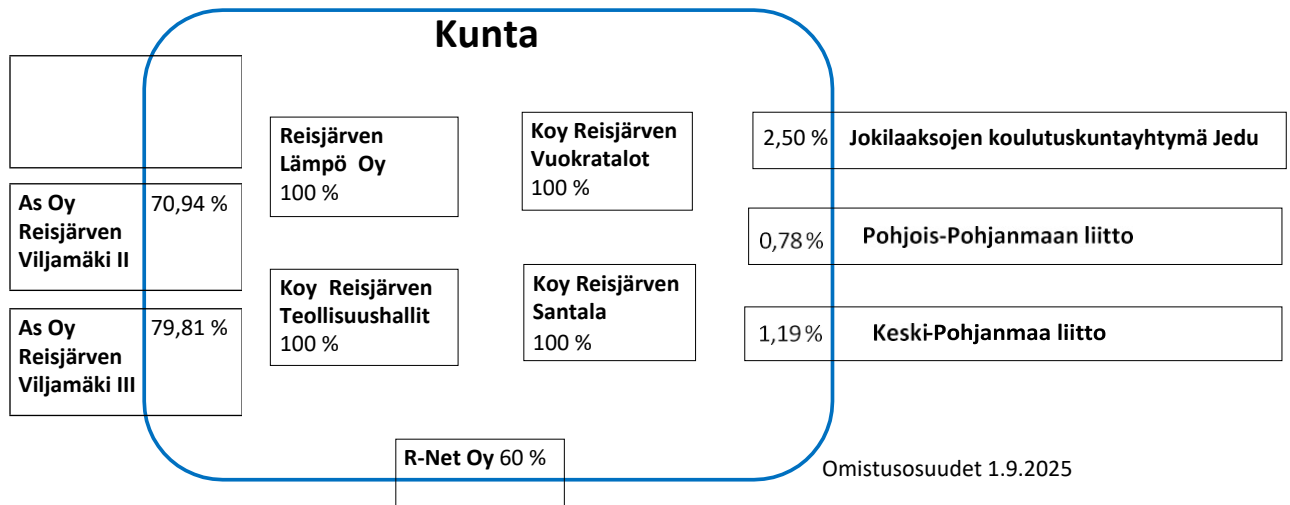
Kunnan organisaatorakennetta muutettiin hallintosäännön päivityksen yhteydessä (Valt 18.12.2024 § 89). Uuden valtuustokauden alkaessa 1.6.2025 perustettiin myös tekninen lautakunta.

Kunnan henkilöstöorganisaatio

REISJÄRVEN KUNNAN ORGANISAATIO



Kunnan konsernirakenne



Reisjärven kunnan tytäryhtiöitä ovat:

Tytäryhteisöt	Osuus, %	Tytäryhteisöt	Osuus, %
R-Net Oy	60,00	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
		Reisjärven Teollisuushallit Oy	100

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

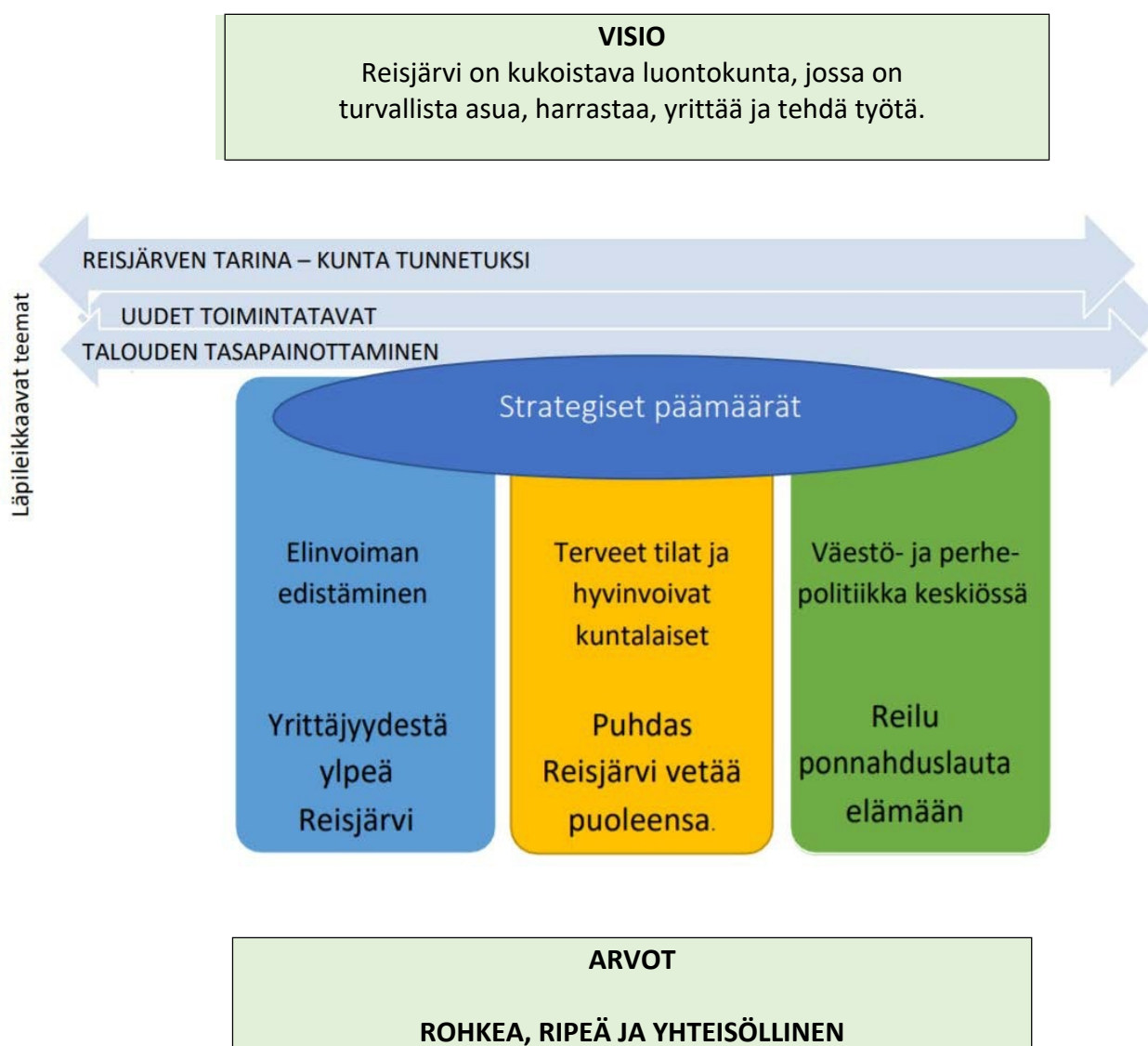
1.2. Kuntastrategia

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.

Valtuustokauden vaihtuessa strategian päivitystyö on käynnistetty syksyllä 2025.

Reisjärven kuntastrategian visio, päämäärät ja arvot ovat seuraavat:



1.3. Toiminnan kehittymiseen vaikuttavat merkittävimmät riskit ja niiden hallinta

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.

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. Vuosien 2024 ja 2025 aikana terveydenhuolto- ja sosiaalipalveluja on merkittävästi karsittu Reisjärven kunnassa ja nämä supistukset heijastuvat kunnan toimintaan palveluverkon supistumisen kautta.

Toiminnalliset ja taloudelliset riskit

Kunnan taloudelliset riskit ovat erittäin korkeat, vaikka vuoden 2022 tilinpäätöksen jälkeen taseessa ei enää ole katettavaa alijäämää. Vuoden 2024 tilinpäätös oli 725 444 euroa alijäämäinen, eikä taseessa ole puskuria, mikäli alijäämäisiä vuosia tulee useampia peräkkäin. Talouden tasapainon saavuttamiseksi ja pysyvyyden turvaamiseksi tarvitaan edelleen toimenpiteitä tuleville vuosille.

Kunnan velkamäärä asukasta kohden on edelleen erittäin korkea. Tämän lisäksi haasteita kunnan taloudelle ja toiminnalle aiheuttavat sekä toimitilojen mitoitus, että niiden elinkaari ja kunto.

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 särkeäjävaraa 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.

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 ennakkointia.

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.

Rahoitusriskit

Merkittävimmät rahoitusriskit liittyvät arvopaperisalkkuun sisältyvien sijoituskohteiden markkina-arvojen vaihteluihin ja korkean lainamäärän korkoriskiin. Kunnan lainojen korkomarginaalit ovat kuitenkin maltilliset ja korkokehitys on tasaantunut. Konserniyhtiöihin liittyvät lainasaamisiin ja takausvastuisiin liittyvät epävarmuustekijät on otettava huomioon. Varainhoidossa salkunhoito tullaan kilpailuttamaan tavoitteena markkinariskin pienentäminen ja kustannustehokkaampi tuotto.

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, viimeksi vuonna 2025.

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 erehdysten, 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 hyväksytty kunnanhallituksessa 1.11.2021 § 270.

Konsernivalvonnan järjestäminen

Kunnan konsernivalvontaa toteutetaan valtuuston 10.11.2025 § 81 hyväksymän konserniohjeen mukaisesti.

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.

1.4. Vuoden 2026 talousarvion lähtökohdat

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 2025 julkaisemiin Taloudelliseen katsaukseen ja Kuntatalousohjelmaan 2026 sekä Kuntaliiton Kuntatalousohjelmaan 2024–2027.

Yleinen talouden tilanne

Valtiovarainministeriön syksyn 2025 taloudellisen katsauksen mukaan Suomen talouden elpyminen on ollut hidasta mutta taloudessa on havaittavissa merkkejä piristymisestä. Inflaation selvä hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa sekä Suomessa että vientimarkkinoilla. Talouden epävarmuus on kuitenkin kotimaassa ohjannut toistaiseksi lisätuloja enemmän säästämiseen kuin kulutukseen.

Suomen vientiä on heikentänyt erityisesti vaisu kysyntä Euroopassa. Viennin kasvun odotetaan nopeutuvan euroalueen talouden elpyessä ja Suomen kustannuskilpailukyvyyn ollessa kunnossa. Viennin kasvua heikentävät kuitenkin selvästi Yhdysvaltojen tullit ja euron vahvistuminen. Tuonnin kasvu on nopeutumassa vientiä enemmän, sillä Suomessa kysynnän kasvusta iso osa tulee investoinneista, joissa tuontipanoksilla on merkittävä osuus. Vuonna 2025 bruttokansantuote (BKT) kasvaa 1,0 prosenttia, 1,4 prosenttia vuonna 2026 ja 1,7 prosenttia vuonna 2027.

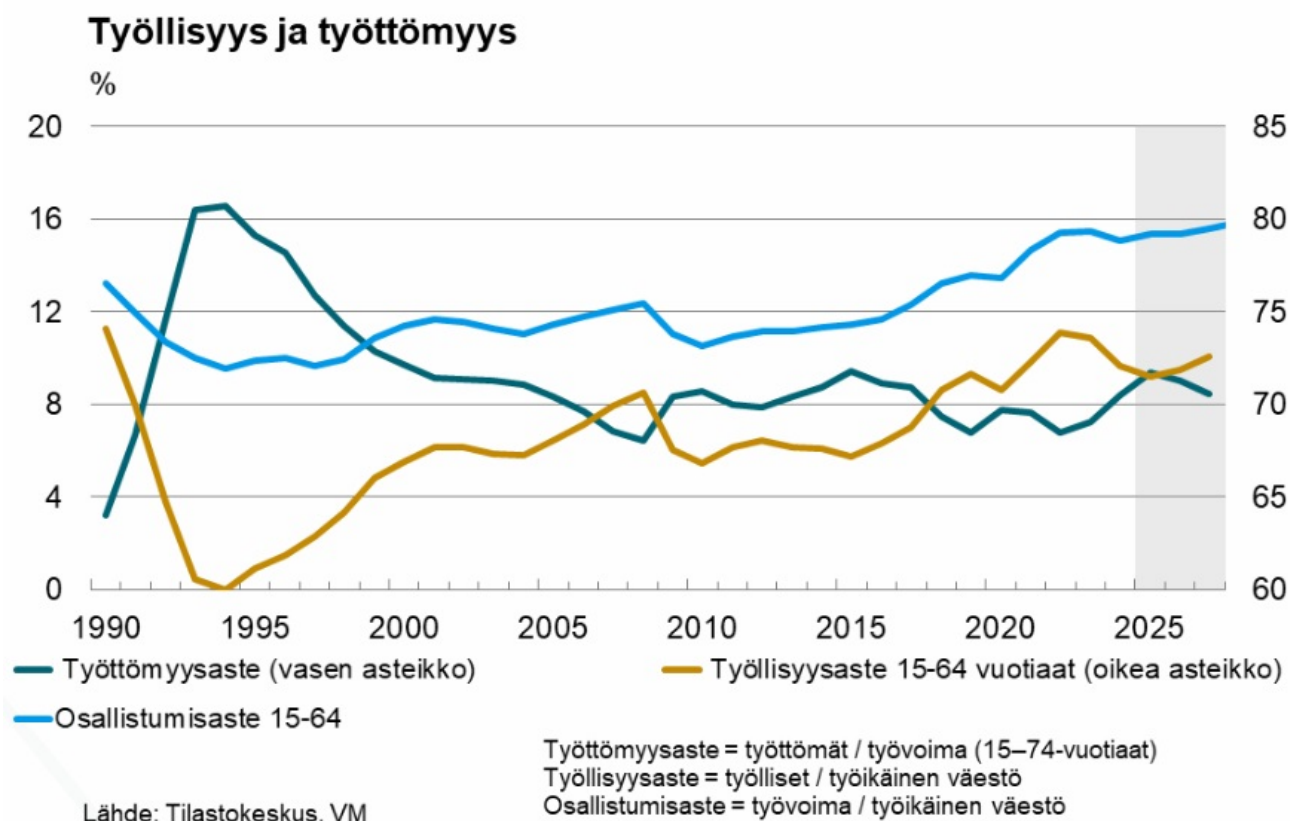
	2023	2024	2025*	2026*	2027*
Volyymin muutos, %					
Bruttokansantuote markkinahintaan	-0,9	0,4	1,0	1,4	1,7
Tavaroiden ja palvelujen tuonti	-6,7	-1,0	2,5	1,9	3,0
Kokonaistarjonta	-2,8	0,0	1,5	1,6	2,1
Tavaroiden ja palvelujen vienti	-0,4	1,7	1,0	1,6	2,9
Kulutus	1,2	0,3	0,4	0,9	1,2
yksityinen	0,0	-0,4	0,8	1,8	1,8
julkinen	3,9	1,7	-0,3	-1,0	-0,1
Investoinnit	-7,4	-5,0	6,0	3,9	3,7
yksityiset	-8,3	-7,7	4,2	3,9	4,8
julkiset	-3,1	7,7	13,4	4,2	-0,3
Kokonaiskysyntä	-2,8	0,3	1,5	1,6	2,1
kotimainen kysyntä	-3,9	-0,3	1,7	1,6	1,8

Lähde: VM taloudellinen katsaus, syksy 2025

Inflaatiota on hidastanut ennen muuta energian ja omistusasumisen hintojen lasku. Kuluttajahintaindeksin mukaan hintojen nousu olisi jo lähes pysähtynyt. Tämä johtuu kuitenkin korkojen laskusta. Inflaation hidastumisen ja palkkojen korotusten myötä reaaliensiot ovat kääntyneet kasvuun. Kotitalouksien keskimääräisten reaalitulojen kasvua hidastavat tänä vuonna kuitenkin heikko työllisyystilanne, sosiaalietuuksien leikkaukset ja kulutusverojen korotukset. Ensi vuonna käytettävissä olevien reaalitulojen kasvu nopeutuu työllisyystilanteen parantuessa ja ansiotuloverotuksen alentuessa.

Rakentamisessa tilanne on kuitenkin edelleen heikko. Varsinkin asuntorakentamisessa elpyminen on hidasta, sillä kauppamäärien noususta huolimatta asuntomarkkinat eivät ole vielä toipuneet normaalitasolle. Energiasiirtymään ja uuden teknologian käyttöönottoon liittyvät investoinnit sen sijaan kasvavat vauhdilla. Investointisuunnitelmia Suomeen on ennätysmäisen paljon ja tänä vuonna suunnitelmista on päästy myös toteutukseen. Investoinneissa on sekä puhdasta energiaa tuottavia että käyttäviä hankkeita.

Investointeja lisäävät myös puolustushankinnat, joihin tulee tulevana vuosina merkittävä lisäys hävittäjähankintojen myötä ja taso pysyy korkeana myös tulevana vuosina. Hallitus on linjannut puolustusmenojen nostamisen 3 prosenttiin suhteessa BKT:hen.



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.

Vuonna 2024 julkisen talouden alijäämä oli 4,5 % ja velkasuhde nousi 82 prosenttiin. Vuonna 2025 alijäämän ennakoitaan olevan -4,3 %. Vaikka verotulot kasvavat hitaasti, sopeutustoimet ja talouden vähittäinen toipuminen alkavat parantaa tilannetta. Vuonna 2026 alijäämän arvioidaan pienenevän 3,6 prosenttiin ja vuoteen 2028 mennessä 3,1 prosenttiin.

Keskeiset julkisen talouden keskeiset ennusluvut:

	2023	2024	2025*	2026*	2027*
Bruttokansantuote, arvo, mrd. euroa	273	276	285	295	307
Bruttokansantuotteen hinta, muutos, %	3,5	0,7	2,0	2,2	2,4
Palvelut, volyymin muutos, %	0,6	0,0	0,3	0,9	1,4
Koko teollisuus, volyymin muutos, %	1,6	3,9	2,6	1,8	1,6
Työn tuottavuus, muutos, %	-0,3	1,2	1,8	0,7	0,4
Työlliset, muutos, %	0,3	-1,0	-0,3	0,8	1,3
Työllisyysaste (20–64-vuotiaat), %	77,9	76,7	76,2	76,5	77,3
Työttömyysaste, %	7,2	8,4	9,4	9,0	8,4
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	6,2	1,6	0,4	1,4	1,9
Ansiotasoindeksi, muutos, %	4,2	3,1	3,0	3,6	3,0
Vaihtotase, mrd. euroa	-2,2	-0,1	-1,0	-1,0	-1,1
Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, %	-0,8	0,0	-0,3	-0,4	-0,4
Lyhyet korot (euribor 3 kk), %	3,4	3,6	2,1	1,8	2,0

Lähde: VM taloudellinen katsaus, syksy 2024

Kuntatalouden tilanne

Kuntataloutta heikentävät erilaiset valtiontalouden sopeuttamistoimet, jotka on esitetty valtion vuoden 2026 talousarvioesityksessä. Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta, ja verotulot ovat kehittyneet tänä vuonna heikosti ja vuoden 2025 veroennusteita on yleisesti korjattu alaspäin.

Kuntatalouden näkymät pysyvät heikkoina myös vuonna 2026. Keväällä 2025 saavutettu kolmevuotinen palkkaratkaisu kasvattaa kuntatalouden kustannuksia selvästi. Vuonna 2025 työvoimakustannukset nousevat sopimuskorotusten vuoksi noin 2,8 prosenttia, vuonna 2026 3,2 prosenttia ja vuonna 2027 nousu on 3,9 prosenttia. Tämä kehitys lisää kustannuspaineita kuntasektorilla, jossa henkilöstömenojen osuus on suuri. Kunta-alan palkankorotukset koostuvat perusratkaisun lisäksi palkkausjärjestelmien kehittämisohjelmasta, mikä nostaa alan palkankorotukset yleistä linjaa suuremmaksi.

Lisäksi sote-kiinteistöjen vuokrasopimusten päättymisen ja uudelleen neuvottelut heikentävät kuntien saamia vuokratuloja vuonna 2026. Tulojen ja menojen epätasapaino syvenee, sillä vuosikatteet eivät riitä kattamaan kuntien nettoinvestointeja.

Vuoden 2025 alusta voimaan tullut TE-palvelu-uudistus vaikuttaa myös kuntien talouteen. Uudistuksessa

kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille siirtyi vastuu työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämisestä, ja samalla kuntien rahoitusvastuuta työttömyysetuuksista laajennettiin. Uudistuksen seurauksena kuntahallinto on aiempaa suhdanneherkempi, sillä nyt tulojen lisäksi myös menot reagoivat suoraan työllisyyskehitykseen. Pitkään jatkuvat työttömyysjaksot nostavat kuntien osuutta työttömyysetuuksien rahoituksesta. Kuntaliiton mukaan kunnille kertyvät työttömyyden kustannukset ovat nousseet ennakoitua huomattavasti korkeammiksi. Tammi–elokuun aikana kunnille on kertynyt työttömyysetuuksien rahoitusvastuuta jo noin 500 miljoonaa euroa, mikä ennustaa koko vuoden kustannukseksi 750–800 miljoonaa euroa – jopa 50–100 miljoonaa yli arvioidun ja kompensoidun tason.

Vuonna 2026 kuntien verotulojen ennustetaan kasvavan 5,2 prosenttia vuodesta 2025. Kunnallisveron tuottoon vaikuttavat kehyskaudella veropohjan kehitys sekä hallituksen tekemät päätökset. Hallitusohjelman mukaisesti käynnissä olevaa kiinteistöveron arvostamisuudistusta jatketaan. Hallituksen puoliväliriihen 2025 kirjauksen mukaan hallitus toteuttaa arvostamisuudistuksen siten, että uudistus on kohtuullinen kiinteistöjen omistajille. Kirjaukseen sisältyy merkintä uudistuksen portaittaisesta käyttöönotosta ja maksettavan kiinteistöveron määrän rajoituksista. Kiinteistöverouudistuksessa päämääränä on saattaa rakennusten ja maapohjien verotusarvot vastaamaan paremmin niiden todellisia käypiä arvoja.

Hallitus käynnisti kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän uudistuksen syksyllä 2023. Tarkoituksena oli, että päivitetty järjestelmä olisi tullut voimaan vuoden 2026 alusta alkaen. Järjestelmäuudistuksen voimaantuloa on lykätty niin, että voimaantulo olisi aikaisintaan 1.1.2027. Valmistelun viivästyminen lisää epävarmuutta kuntien pitkän aikavälin taloussuunnittelussa.

	2026
Ansiotuloverotuksen indeksitarkistus	-37
Työtulovähennyksen kasvattaminen	-14
Työtulovähennyksen lapsikohtaisen korotuksen kasvattaminen	-4
Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähennyskelpoisuuden poistaminen henkilöverotuksessa	35
Työhuonevähennyksen poistaminen	10
Työsuhdepolkupyöräedun poistaminen	3
Keinotekoisten osakevaihtojärjestelyjen avulla tapahtuvan osinkoverotuksen minimoimisen estäminen	9
Avainhenkilölain laajentaminen	-1
Työsuhdetäyssähköautojen verotuen jatkaminen neljällä vuodella	-1
Aikaisemmin päätettyjen muutosten vaikutukset kunnallisveron tuottoon kehyskaudella	13,5
Yhteensä	13,5

Yhteisöveron veroperusteisiin tehtävät muutokset (työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähennyskelpoisuuden poistaminen yhteisöverotuksessa (5 milj. euroa) kompensoidaan kunnille yhteisöveron jako-osuuksia muuttamalla, joten vaikutus on kuntien rahoitusaseman näkökulmasta neutraali.

Lähde: VM kuntatalousohjelma 2026, syksy 2025

Reisjärven kunnan taloudellinen tilanne ja tulevaisuuden näkymät

Reisjärven kunta kuuluu Nivala-Haapajärven seutukuntaan yhdessä Haapajärven, Nivalan ja Pyhäjärven

kaupunkien ja Kärämäen 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 yrityspohja. Asukasmäärän väheneminen on leimallista kaikille alueen kunnille.

Kunnan talous on ollut tiukka viimeisten vuosien aikana. Talouden tasapainottamisohjelman ja kuntayhtymäpalautusten avulla kunta sai kuitenkin katettua alijäämät vuoden 2021 tilinpäätöksessä ja vuosien 2022–2023 tilinpäätökset ovat olleet ylijäämäisiä. Vuoden 2024 tilinpäätös oli -725 394 euroa alijäämäinen.

Taseessa kertynyttä ylijäämää on jäljellä enää 354 694 euroa, joten puskuria tuleville vuosille on todella vähän. Reisjärvellä väestörakenteen muutoksella, kuten työkäisten 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.

Epävarmuutta tulevien vuosien osalta aiheuttaa hyvinvointialue Pohteen vuokrasopimukset Reisjärven kunnan omistamista kiinteistöistä. Neuvottelut vuokrasopimusten jatkosta ovat talousarviovalmisteluvaiheessa vielä kesken.

Väestö

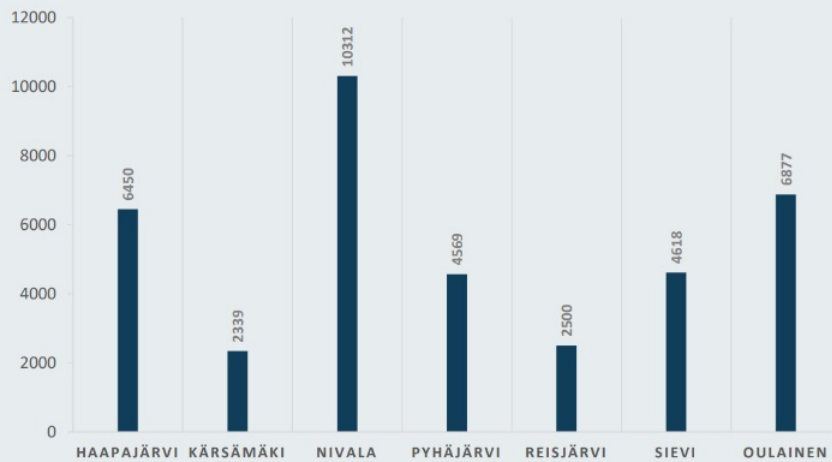
Reisjärven asukasmäärä on vähentynyt viimeisen kahdenkymmenen vuoden aikana vuosittain, muutamaa pientä yksittäistä poikkeamaa lukuun ottamatta. Tilastokeskuksen väestötietojärjestelmän mukaan Reisjärvellä on 2 500 asukasta (30.9.2025).

	Elävänä syntyneet	Kuolleet	Kuntien välinen tulomuutto	Kuntien välinen lähtömuutto	Väkiluku
2025*					
Reisjärvi					
Kuukaudet yhteensä	20	33	61	106	2 500

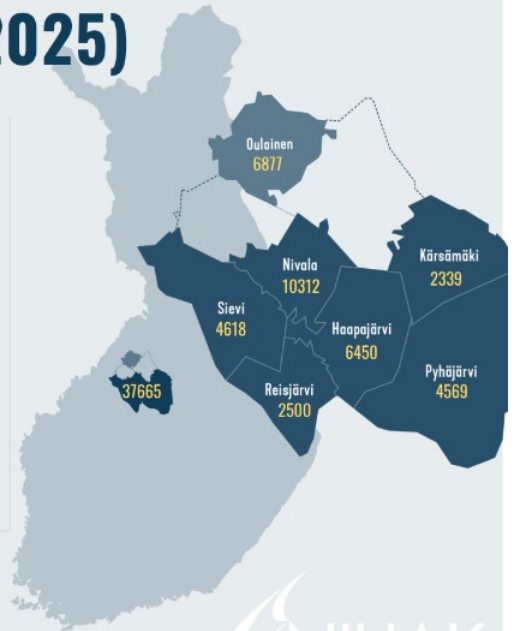
Nihak ry tuottaa kunnalle paitsi elinkeinopalveluita myös ELY-keskuksen työllisyyskatsauksista muokattuja alueen työllisyyteen ja väkilukuun liittyviä raportteja toimialueelta.

Lähde: Tilastokeskus

VÄKILUKU KUNNITTAIN (30.9.2025)



KOKO ALUEEN VÄKILUKU YHTEENSÄ 37 665



NIHAK

VÄKILUVUN KEHITYS 10/2024-9/2025

Kuukausi	Haapajärvi	Kärsämäki	Nivala	Pyhäjärvi	Reisjärvi	Sievi	Oulainen
Loka 2024	6490	2378	10383	4712	2573	4594	6934
Marras 2024	6485	2374	10380	4711	2566	4588	6938
Joulu 2024	6491	2371	10380	4709	2558	4594	6916
Tamm 2025	6491	2368	10381	4692	2554	4606	6908
Helmi 2025	6483	2363	10384	4678	2548	4597	6921
Maalis 2025	6490	2361	10389	4677	2541	4638	6911
Huhti 2025	6476	2359	10376	4669	2541	4670	6903
Touko 2025	6480	2351	10382	4655	2538	4669	6902
Kesä 2025	6482	2350	10397	4639	2534	4654	6887
Heinä 2025	6479	2349	10407	4629	2533	4669	6902
Elo 2025	6447	2339	10346	4584	2511	4643	6880
Syys 2025	6450	2339	10312	4569	2500	4618	6877
Muutos	-40	-39	-71	-143	-73	24	-57
Muutos %	-0,6 %	-1,6 %	-0,7 %	-3,0 %	-2,8 %	0,5 %	-0,8 %

MUUTOS YHTEENSÄ -399 / -1,0 %

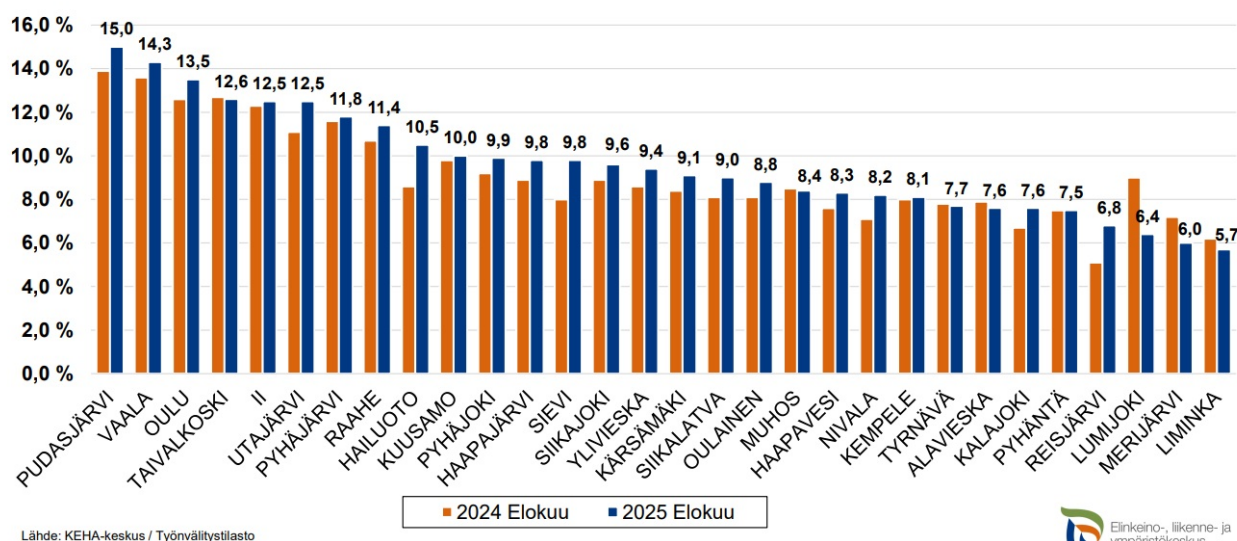
Lähde: Nihak ry:n rapotti 10/ 2025

Työllisyys

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

Pohjois-Pohjanmaalla oli syyskuun lopussa 22 400 työtöntä työnhakijaa, mikä on 1 300 (+6 %) työtöntä enemmän kuin vuosi sitten syyskuussa ja 300 (-1 %) vähemmän kuin edelliskuussa. Työttömistä työnhakijoista kokoaikaisesti lomautettuja oli 1 300, mikä on 30 (-3 %) henkilöä vähemmän kuin elokuussa ja noin 200 (-13 %) vähemmän kuin vuoden 2024 syyskuussa. Työttömyysaste vaihteli maakunnassa matalimman työttömyysprosentin Limingan 5,6 %:n ja korkeimman Pudasjärven 15,6 %:n välillä. Suhteessa suurinta kasvu oli Reisjärvellä (+30 %) ja Sievissä (+16 %).

Työttömyysasteet (%) kunnittain - elokuu 2024 ja 2025



Pohjois-Pohjanmaan TE-toimiston alueella ilmoitettiin avoimeksi kaikkiaan 2 100 uutta työpaikkaa syyskuussa 2025. Uusien avoimien työpaikkojen määrä oli 320 vähemmän kuin vuosi sitten syyskuussa. Määrällisesti eniten uusia työpaikkoja oli avoinna palvelu- ja myyntityöntekijöille (630), rakennus-, korjaus- ja valmistustyöntekijöille (440) ja muille työntekijöille (360).

Alueen keskeisiä työllisyystilanteesta näkyviä trendejä syksyllä 2024 ovat lomautettujen määrän lasku ja pitkäaikaistyöttömyyden lisääntyminen. Matalasuhdanne hillitsee edelleen työvoiman kysyntää.

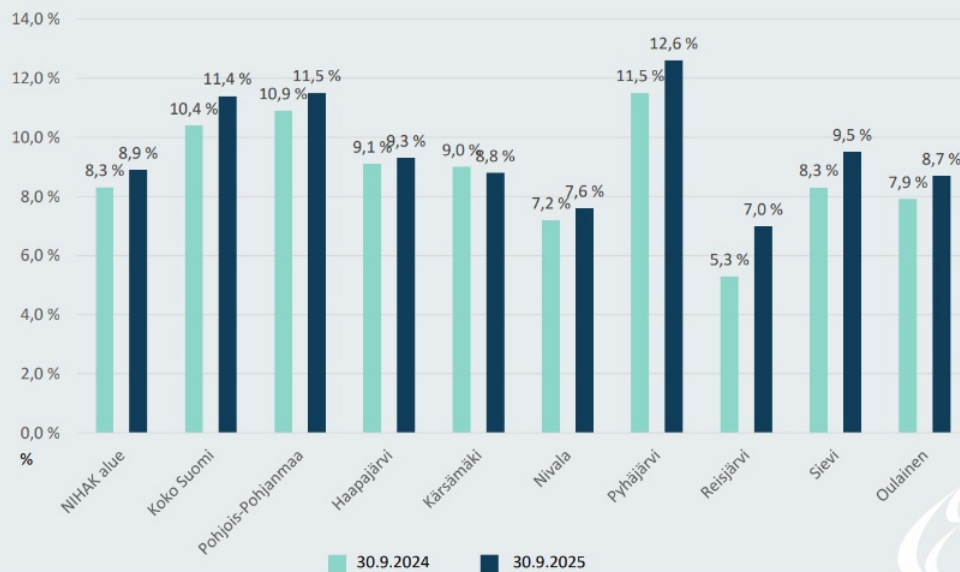
Te-palveluiden järjestämisvastuu siirtyy kunnille vuoden 2025 alusta. Reisjärvi järjestää palvelut yhdessä Raahen työllisyysalueen kuntien kanssa. Raahen työllisyysalueeseen kuuluvat Raahen, Haapajärvi, Kärsämäki, Oulainen, Pyhäjoki, Pyhäjärvi, Pyhäntä, Reisjärvi, Siikajoki ja Siikalatva. Vastuukuntana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

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 uudistuksen yhteydessä myös kuntien vastuuta työttömyysturvan rahoituksesta on laajennettu. Reisjärven kunnan maksuosuus työttömyysturvasta on noussut merkittävästi vuoden 2025 aikana.

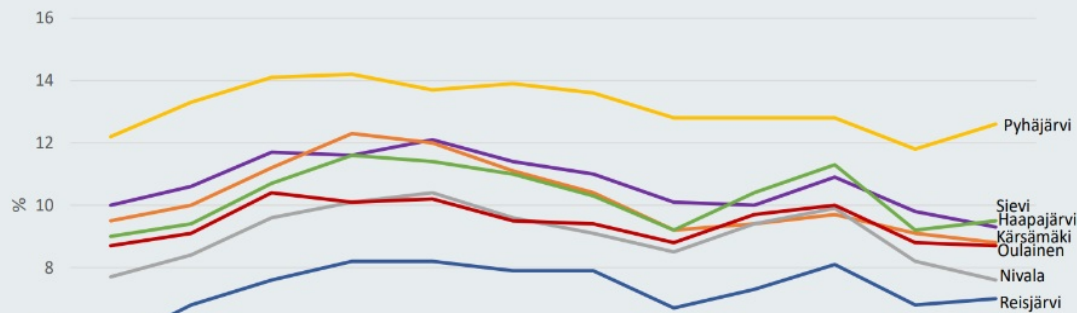
Lähde: Tilastokeskus

TYÖTTÖMYYSASTE KUNNITTAIN 30.9.2025



Lähde: Tilastokeskus

TYÖTTÖMYYSASTEEN KEHITYS 10/2024-9/2025



Muutos 10/2024-9/2025

Haapajärvi -0,7
Kärämäki -0,7
Nivala -0,1
Pyhäjärvi +0,4
Reisjärvi +1,5
Sievi +0,5
Oulainen + -0

	Loka	Marras	Joulu	Tammi	Helmi	Maalis	Huhti	Touko	Kesä	Heinä	Elo	Syys
Haapajärvi	10	10,6	11,7	11,6	12,1	11,4	11	10,1	10	10,9	9,8	9,3
Kärämäki	9,5	10	11,2	12,3	12	11,1	10,4	9,2	9,4	9,7	9,1	8,8
Nivala	7,7	8,4	9,6	10,1	10,4	9,6	9,1	8,5	9,4	9,9	8,2	7,6
Pyhäjärvi	12,2	13,3	14,1	14,2	13,7	13,9	13,6	12,8	12,8	12,8	11,8	12,6
Reisjärvi	5,5	6,8	7,6	8,2	8,2	7,9	7,9	6,7	7,3	8,1	6,8	7
Sievi	9	9,4	10,7	11,6	11,4	11	10,3	9,2	10,4	11,3	9,2	9,5
Oulainen	8,7	9,1	10,4	10,1	10,2	9,5	9,4	8,8	9,7	10	8,8	8,7

Lähde: Nihak ry:n rapotti 10/ 2025

1.5. 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 (hallintopalvelut, 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 hallintopalveluiden netto
2. teknisen lautakunnan 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

1.6. 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

Reisjärven kunnan talousarvion ja taloussuunnitelman laadinnassa vuosille 2026–2028 lähtökohtana on ollut, että talous jatkaa pysymistä tasapainossa koko suunnitelmakauden ajan, mikä mahdollistaa lainakannan vuosittaisen vähentämisen ja sitä kautta talouden pitkäjänteisen tasapainottumisen. Vuoden 2026 talousarvio on 16 705 euroa ylijäämäinen. Suunnitelmavuosien osalta tilanne on haasteellinen ja vaikeasti ennakoitava.

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

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 yhteismäärää.

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	1 033 307	954 483	925 682	-3 %	938 493	922 182
Maksutuotot	89 186	75 224	85 824	14 %	90 024	89 602
Tuet ja avustukset	253 194	135 697	118 020	-13 %	114 020	118 020
Muut toimintatuotot	2 799 375	2 726 777	2 067 459	-24 %	1 931 034	1 910 914
TOIMINTATUOTOT	4 175 062	3 892 181	3 196 985	-18 %	3 073 571	3 040 718
Henkilöstökulut	-5 687 947	-5 877 798	-6 067 658	3 %	-6 095 996	-6 113 335
Palvelujen ostot	-3 253 614	-3 464 556	-3 312 830	-4 %	-3 323 737	-3 270 186
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 343 424	-1 376 771	-1 197 412	-13 %	-1 123 337	-1 079 213
Avustukset	-310 158	-316 000	-383 740	21 %	-382 340	-387 240
Muut toimintakulut	-1 693 784	-1 656 257	-1 560 098	-6 %	-1 551 857	-1 555 395
TOIMINTAKULUT	-12 288 927	-12 691 382	-12 521 738	-1 %	-12 477 268	-12 405 369
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-8 113 865	-8 799 201	-9 324 753	6 %	-9 403 697	-9 364 651
Verotulot	5 636 116	5 498 000	5 898 000	7 %	6 007 000	6 011 700
Valtionosuudet	4 592 442	4 670 700	4 832 130	3 %	4 738 850	4 729 120
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 546 586	-438 400	-516 100	18 %	-489 400	-450 100
VUOSIKATE	568 107	931 099	889 277	-4 %	852 753	926 069
Poistot ja arvonalentumiset	-1 293 502	-1 204 299	-872 572	-28 %	-872 475	-829 013
TILIKAUDEN TULOS	-725 394	-273 200	16 705	-106 %	-19 723	97 056
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	-725 394	-273 200	16 705	-106 %	-19 723	97 056

Tuloslaskelma (ulkoiset erät)

	Talousarvio 2026	Talousarvio+muutos 2025	Ero-%	Toteuma 01-10/2025	Toteuma-%	Tilinpäätös 2024
Täydet valtiolta saadut korvaukset	0	4 510	0 %	0	0 %	14 414
Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöiltä	68 903	51 674	25 %	43 060	83 %	67 185
Muut suoritteiden myyntituotot	137 030	189 300	-38 %	100 395	53 %	241 731
Myyntituotot	205 933	245 484	-19 %	143 455	58 %	323 330
Sosiaalitoimen maksut	66 500	64 000	4 %	83 795	131 %	69 081
Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	18 100	10 000	45 %	14 770	148 %	17 272
Muut palvelumaksut	1 224	1 224	0 %	1 620	132 %	2 832
Maksutuotot	85 824	75 224	12 %	100 185	133 %	89 186
Tuet ja avustukset	118 020	135 697	-15 %	183 223	135 %	253 194
Asuntojen vuokrat	576 602	1 266 820	-120 %	913 050	72 %	1 235 113
Muut toimintatuotot	38 500	62 350	-62 %	657 548	1 055 %	156 011
Muut toimintatuotot	615 102	1 329 170	-116 %	1 570 598	118 %	1 391 125
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0 %	32	0 %	0
TOIMINTATUOTOT	1 024 879	1 785 575	-74 %	1 997 492	112 %	2 056 835
Henkilöstökulut	-6 013 908	-5 861 098	3 %	-4 802 254	82 %	-5 632 948
Palvelujen ostot	-2 606 271	-2 765 497	-6 %	-2 122 648	77 %	-2 567 295
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 184 222	-1 366 831	-15 %	-958 341	70 %	-1 317 135
Avustukset	-383 740	-316 000	18 %	-251 408	80 %	-310 158
Muut toimintakulut	-161 492	-258 650	-60 %	-738 600	286 %	-343 164
TOIMINTAKULUT	-10 349 632	-10 568 076	-2 %	-8 873 251	84 %	-10 170 700
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-9 324 753	-8 782 501	6 %	-6 875 759	78 %	-8 113 865
Verotulot	5 898 000	5 498 000	7 %	4 703 616	86 %	5 636 116
Valtionosuudet	4 832 130	4 670 700	3 %	3 923 993	84 %	4 592 442
Rahoitustuotot ja -kulut	-516 100	-438 400	15 %	-334 887	76 %	-1 546 586
VUOSIKATE	889 277	947 799	-7 %	1 416 963	150 %	568 107
Poistot ja arvonalentumiset	-872 572	-1 204 299	-38 %	-921 677	77 %	-1 293 502
TILIKAUDEN TULOS	16 705	-256 500	1 635 %	495 286	-193 %	-725 394
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	16 705	-256 500	1 635 %	495 286	-193 %	-725 394

Tuloslaskelma (sisäiset erät)

	Talousarvio 2026	Talousarvio+muutos 2025	Ero	Toteuma 01-09/2025	Toteuma-%	Tilinpäätös 2024
3061 Sis. palvelumyynti	0	0	528	528	0 %	3 300
3062 Sis. ateriapalvelut	513 159	513 159	-173 073	340 086	66 %	447 745
3067 Sis. tarvikemyynti	13 190	9 000	5 074	14 074	156 %	9 426
3141 Sis. Myyntituotot	193 400	186 840	-58 882	127 958	68 %	249 506
3455 Sis. vuokratuotot	1 398 607	1 397 607	-347 015	1 050 592	75 %	1 350 860
3531 Sis. Muut tuotot	0	0	628	628	0 %	2 392
TOIMINTATUOTOT	2 118 356	2 106 606	-572 739	1 533 867	73 %	2 063 229
4346 Sis. posti- ja kuriiripalvelut	0	0	-90	-90	0 %	-240
4351 Sis. ostopalvelut	0	0	0	0	0 %	-50
4412 Sis. Ateriapalvelut	-513 159	-513 159	173 073	-340 086	66 %	-447 745
4421 Sis. Matkustus- ja kuljetuspalv	-2 500	-3 000	2 038	-962	32 %	-2 171
4474 Sis. Muut palvelut	-190 900	-182 900	57 553	-125 347	69 %	-236 114
4505 Sis. muu materiaali	-13 190	-9 940	-6 939	-16 879	170 %	-26 289
4821 Sis. vuokrat	-1 398 607	-1 397 607	347 679	-1 049 928	75 %	-1 349 320
4841 Sis. kalustovuokrat	0	0	-574	-574	0 %	-1 300
TOIMINTAKULUT	-2 118 356	-2 106 606	572 739	-1 533 867	73 %	-2 063 229
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	0	0	0	0	0 %	0

2.2 Toimintatuotot

Toimintatulot (ulkoiset) vuodelle 2026 ovat yhteensä 1,025 milj. euroa. Vuokratulot ja myyntitulot muodostavat merkittävimmän osuuden toimintatuloista. Sekä vuodelle 2026 että suunnitelmavuosille 2027–2028 vuokratuloissa on edelleen epävarmuutta, sillä hyvinvointialueelle vuokrattujen tilojen osalta sopimusta jatkosta ei ole vielä tehty. Hyvinvointialueen vuokratulojen osuus on merkittävä. Muiden toimintatuottojen (sis. vuokratuotot) arvioidaan supistuvan merkittävästi (-54 %) vuonna 2026.

Myyntituotoissa on laskua 16 %, tämä johtuu mm. pienemmistä metsänmyyntituloista. Tuet ja avustukset on arvioitu 13 % pienemmiksi kuin vuonna 2025.

2.3 Toimintakulut

Toimintakulut ovat arviolta 10,350 milj. euroa vuonna 2026. Toimintakulut kasvavat yleisen kustannusten kasvun lisäksi TE-uudistuksen takia. Merkittävin erä kunnan toimintamenoissa on henkilöstömenot 6,014 milj. euroa (+3 % vuodesta 2025). Kunta-alan keskeisimpien työehtosopimusten KVTES:n, OVTES:n ja TS:n nykyinen sopimuskausi kestää 1.5.2025-29.2.2028, joten vuoden 2026 korotukset ovat selvillä. Sopimuskorotukset vuodelle 2026 ovat kokonaisuudessaan 2,87 % (yleiskorotus, paikallinen järjestelyerä ja kehittämisohjelmaerä).

Palvelujen ostoihin talousarviossa on varattu 2,606 milj. euroa (-6 % vuodesta 2025). Palveluostoihin sisältyy yritys- ja aluekehityspalvelujen osto Nihak ry:ltä (varaus 133.000 euroa), ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut (305.000 euroa) ja ICT-palvelut. Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut tuottaa kuntien omistama Kuntien Hetapalvelut Oy. Määrärahavaraus vuodelle 2026 on 251.000 euroa. Hetapalveluiden kuluja nostaa varautuminen lähivuosina tapahtuvaan taloushallinnon järjestelmäkilpailutukseen.

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 2026 on – 9,325 milj. euroa ja se heikkenee 0,542 milj. euroa vuoteen 2025 verrattuna.

2.5 Verotulot

Verotulot muodostuvat kolmesta eri verolajista: kunnan tuloverosta, osuudesta yhteisöveron tuottoon ja kiinteistöverosta. Verotuloja ennakoidaan kertyvän vuonna 2026 yhteensä 5,898 milj. euroa (+7 %).

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Ero-%	TS 2027	TS 2028
5000 Kunnan tulovero	4 458 823	4 327 000	4 688 000	8 %	4 775 000	4 759 700
5100 Kiinteistövero	840 762	847 000	829 000	-2 %	829 000	829 000
5200 Osuus yhteisöveron tuotosta	336 531	324 000	381 000	18 %	403 000	423 000
Verotulot	5 636 116	5 498 000	5 898 000	7 %	6 007 000	6 011 700

Valtuusto päätti (10.11.2025 § 78) vuoden 2026 kunnan tuloveroprosentiksi 10,20 %.

Kunnan kiinteistöveroprosentit on päätetty samassa kokouksessa (§ 79) seuraavasti:
- rakennusten yleinen kiinteistöveroprosentti 1,10 %

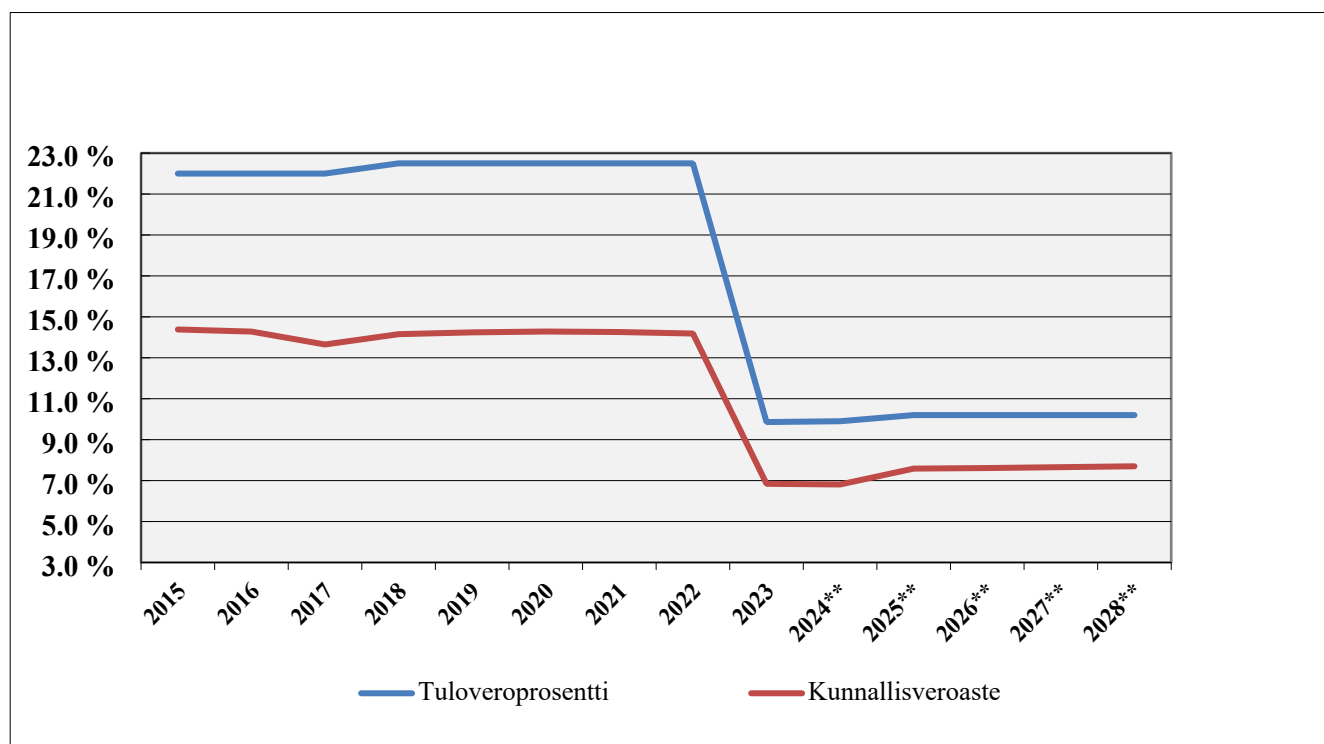
- maapohjan yleinen kiinteistöveroprosentti 1,30 % (ehdollinen, jos laki tulee voimaan)
- vakituiseen asumiseen käytettävä rakennus 0,70 %
- muu kuin vakituinen asuinrakennus 1,50 %
- voimalaitosrakennus 3,10 %
- yleishyödylliset yhteisöt 0,50 %
- rakentamaton rakennuspaikka 5,00 %.

Vuoden 2025 talousarvion laadinnassa ja verotulojen arvioinnissa on käytetty pohjana verotulojen ennustekehikkoa, joka on Kuntaliiton yhteistyössä Valtiovarainministeriön ja Verohallinnon kanssa laatima ennuste.

Kunnallisverot

Kuluvan vuoden tuloverokertymä syyskuun loppuun mennessä on 3.251 milj. €. Syyskuussa 2025 julkaistun ennusteen mukaan kunnallisverotuloja kertyisi yhteensä 4.329 milj. € kuluvana vuonna. Tämä vastaa vuoden 2025 talousarviossa arvoitua verotuloa. Vuoden 2026 talousarviossa tuloverokertymäksi on arvioitu 4.688 milj.€, mikä on hieman Kuntaliiton veroennustetta maltillisempi arvio.

Erilaisten vähennysten vuoksi kuntien tuloveroprosentti ei vastaa todellista veroastetta. Kunnallisverotuksessa tehtäviä vähennyksiä ovat muun muassa kotitalousvähennys, matkakustannukset ja tulonhankkimiskulut. Maksuunpantava kunnallisvero on vähennysten jälkeen jäljelle jäävä osuus kunnallisveroprosentin mukaan lasketusta verosta. Efektiivinen veroaste kuvaa maksuunpannun kunnallisveron suhdetta ansiotuloihin. Efektiivinen kunnallisveroaste Reisjärvellä oli vuonna 2024 7,59 %.



Yhteisöverot

Yhteisövero on osakeyhtiöiden ja muiden yhteisöjen maksama tulovero. Yhteisöveron määrä on 20 prosenttia yhteisön verotettavasta tulosta. Yhteisöveron piiriin kuuluvat osuuskunnat sekä tietyin edellytyksin julkisyhteisöt, yhdistykset, laitokset, säätiöt ja asunto-osakeyhtiöt. Yhteisöveronsaajia ovat olleet vuodesta 2016 lähtien valtio ja kunnat.

Kunta ei voi suoraan vaikuttaa saamaansa yhteisöveron määrään, mutta luomalla edellytyksiä kannattavalle liiketoiminnalle kunta voi pidemmällä aikavälillä hyötyä sen seurauksista myös yhteisöveron tuoton kautta.

Hyvinvointialueuudistuksen yhteydessä kuntien osuutta yhteisöverotuotosta pienennettiin vuodesta 2023 lähtien yhdellä kolmasosalla ja valtion osuus lisääntyy vastaavasti. Yhteisöveroja arvioidaan kertyvän v. 2026 noin 381 000 euroa (324 000 € vuoden 2025 talousarviossa).

Kiinteistöverot

Kiinteistövero on kokonaisuudessaan kunnille tilitettävä vero. Se määräytyy kiinteistöille niiden sijaintikunnan määräämän kiinteistöveroprosentin ja kiinteistön verotusarvon mukaan vuosittain. Kiinteistöveron veropohjan ja kiinteistöveroprosenttien vaihteluvälin määrittelee valtio. Kunnat saavat päättää kiinteistöveroprosenttinsa niille asetettujen rajojen sisällä.

Suomessa kiinteistövero kohdistuu sekä maapohjaan että rakennukseen. Sitä ei kuitenkaan peritä metsistä, vesistöistä eikä maatalousmaista, mutta maatilojen rakennukset kuuluvat kiinteistöverotuksen piiriin.

Vuoden 2026 kiinteistöveroprosentit ovat kunnanvaltuuston päätöksen mukaisesti seuraavat:

Kiinteistövero-%	lain sallima vaihteluväli	Reisjärvi 2026
yleinen (rakennukset)	0,93–2,00 %	1,10 %
yleinen (maapohja)	1,30–2,00 %	1,30 %
vakituinen asuinrakennus	0,41–1,00 %	0,70 %
muu asuinrakennus	0,93–2,00 %	1,50 %
voimalaitos	0,93–3,10 %	3,10 %
yleishyödylliset yhteisöt	0,00–2,00 %	0,50 %
rakentamaton rakennuspaikka	2,00–6,00 %	5,00 %

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 tulopohjaeroja. 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 takia 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. Järjestelmään sovelletaan ikäryhmitäyksen lisäksi seuraavia kriteereitä: 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 asukasmäärän kasvu, syrjäisyys, työpaikkaomavaraisuus, saamelaisuus sekä hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen.

Kuntien tulopohjan tasaus toteutetaan verotuloihin perustuvalla valtionosuuden tasauksella, joka sisältyy kunnan peruspalvelujen valtionosuuteen. Nimensä mukaisesti tasaus perustuu kunnan laskennalliseen verotuloon, ja se joko lisää tai vähentää kunnalle myönnettyä valtionosuutta. Usein puhutaan virheellisesti

verotulojen tasauksesta. Jokainen kunta saa pitää omat verotulonsa täysimääräisesti, mutta verokertymä vaikuttaa valtionosuuden tasauksen määrään edellä kuvatusti.

Tasauksen perusteena olevaan laskennalliseen verotuloon sisältyvät kunnan laskennallinen kunnallisvero, kunnan osuus yhteisöveron tuotosta sekä puolet kiinteistöveroista. Voimalaitosten kiinteistöveroa ei tasauksessa huomioida kuin ydinvoimalaitosten osalta.

Verotuloihin perustuvaa valtionosuuden tasausta laskettaessa käytetään koko maan keskimääräistä kunnallisveroprosenttia ja kiinteistöveroprosentteja, eikä yksittäisen kunnan veroprosenttien muutoksella ole vaikutusta kunnan saaman tasauslisän tai tasausvähennyksen määrään.

Mikäli laskennallinen verotulo on pienempi kuin tasausraja, kunta saa tasauslisää 90 prosentin tasoon kunnan laskennallisen verotulon ja tasausrajan erotuksesta. Kunnan valtionosuuksiin tehdään puolestaan tasausvähennys, mikäli sen laskennalliset verotulot ovat suuremmat kuin tasausraja. Tasausvähennys on 10 prosenttia tasausrajan ylittävältä osalta. Tasausrajoja muutettiin vuoden 2023 alusta lukien.

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.

Työvoimapalveluiden 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.

Vuodesta 2020 alkaen kunnille maksettava verotulomenetysten korvaus on erotettu peruspalvelujen valtionosuudesta ja maksetaan omalta valtiovarainministeriön momentiltaan. Uudistus yksinkertaistaa järjestelmää ja lisää sen läpinäkyvyyttä. Verotulomenetysten korvauksessa on kyse eduskunnan säätämistä kunnallisveroon tehtävistä vähennyksistä. Nämä pienentävät kunnallisveron tuottoa kunnista riippumattomista syistä. Kunnalle maksetaan sen verotulojen menetystä vastaava euromäärä.

Kuntaliiton valtionosuuslaskelmien perusteella Reisjärven vuonna 2026 saamat valtionosuudet olisivat yhteensä 4 832 130 euroa (+3 %).

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Ero-%	TS 2027	TS 2028
5501 Kunnan peruspalv.valt.osuus	2 883 789	2 465 000	2 551 805	4 %	2 514 300	2 440 350
5502 Verotul.perust.valt.os.tasaus	1 281 663	1 718 000	1 740 624	1 %	1 718 000	1 786 720
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	4 165 452	4 183 000	4 292 429	3 %	4 232 300	4 227 070
5701 Opet.-ja kult.toim.muut valt.o	-55 945	37 700	88 157	134 %	56 550	56 550
5890 Verotulomenetysten kompensaa	482 935	450 000	451 544	0 %	450 000	445 500
Muut valtionosuudet	426 990	487 700	539 701	11 %	506 550	502 050
Valtionosuudet	4 592 442	4 670 700	4 832 130	3 %	4 738 850	4 729 120

2.7 Vuosikate

Vuosikate osoittaa tulo-rahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulo-rahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on käyttöomaisuuden poistojen suuruinen, tulo-rahoitus on riittävä. Vuosikate riittää kattamaan

poistot vuoden 2026 talousarviossa.

3. RAHOITUSOSA

3.1. Kunnan rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma

	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TA 2026
Toiminnan rahavirta	1 564	1 445	568	1 009	889
Vuosikate	1 621	1 472	568	1 009	889
Satunnaiset erät	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tulorahoituksen korjauserät	-57	-27,0	0,0	0,0	0,0
Investointien rahavirta	-964	-877	-960	-239	-1
Investointimenot	-1 222	-1 441	-1 124	-295	-1 449
Rahoitusosuudet investointimenoihin	80	56	116	56	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	178	508	48	0	1 448
Toiminnan ja investointien rahavirta	600	568	-392	770	888
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset	-665	25	23	-470	-445
Antolainasaamisten lisäys	-722	0	0	-500	-500
Antolainasaamisten vähennys	57	25	23	30	55
Lainakannan muutokset	-3 514	84	-153	1 000	300
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	2 000	2 000	2 500	2 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 514	-3 416	-3 353	-3 000	-3 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	1 500	1 200	1 500	1 300
Oman pääoman muutokset	-44	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	48	-1 139	-15	-1 298	-718
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	1	1	3	2	2
Vaihto-omaisuuden muutos	17	0	0	0	0
Saamisten muutos	-278	290	10	-100	-620
Korottomien velkojen muutos	308	-1 430	-28	-1 200	-100
Rahoituksen rahavirta	-4 175	-1 030	-145	-768	-863
Vaikutus maksuvalmiuteen	-3 575	-462	-537	2	25

Talousarviovuonna 2026 pitkäaikaisia lainoja lyhennetään lainojen lyhennysohjelmien mukaisesti niin nykyisten kuin tulevien lainojen osalta.

Talousarviovuoden 2026 rahoitustarvetta on ennakoitu tarvittaessa katettavaksi pitkäaikaisella lainalla, mutta myös lyhytaikaisella kuntatodistuslainalla.

Rahoitus

Kunnan lainakanta on edelleen erittäin korkea. Vuoden 2024 tilinpäätöksen mukaan kunnalla oli pitkäaikaista vierasta pääomaa yhteensä noin 18,662 miljoonaa euroa, lyhytaikaista lainaa 12,296 miljoonaa (josta kassalainaa 8,7 miljoonaa ja 2,735 miljoonaa pitkäaikaisten lainojen lyhennyksiä) euroa. Konsernin lainakanta oli vuoden 2024 tilinpäätöksessä 30,631 milj. euroa.

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

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

Vastuutoimielin: Keskusvaalilautakunta

Vastuuviranhaltija: Hallintosihteeri, Talous- ja henkilöstöjohtaja

6000 VAALIT

Tehtävä

Valtuuston asettama kunnan keskusvaalilautakunta hoitaa vaalilaissa sille säädetty tehtävät.

Toiminnan kuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet

Vuosina 2026 ja 2028 ei ole säännönmukaisia vaaleja. Vuonna 2027 toimitetaan eduskuntavaalit.

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	14 414	4 000	0	-100 %	4 000	0
TOIMINTATUOTOT	14 414	4 000	0	-100 %	4 000	0
Henkilöstökulut	-14 827	-4 482	0	-100 %	-3 550	0
Palvelujen ostot	-5 789	-1 950	-500	-74 %	-1 200	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 388	-500	0	-100 %	-250	0
TOIMINTAKULUT	-22 004	-6 932	-500	-93 %	-5 000	0
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-7 590	-2 932	-500	-83 %	-1 000	0

4.2. TARKASTUSLAUTAKUNTA

Vastuutoimielin: tarkastuslautakunta

6010 TILINTARKASTUS

Tehtävä

Kunnan hallinnon ja talouden tarkastaminen kuntalain 121 §:n mukaisesti.

Toiminnan kuvaus

Tarkastuslautakunta arvioi, onko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta valvoo luottamushenkilöiden sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja

saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Tarkastuslautakunnan arviointityötä kehitetään jatkuvasti kunnan toiminnan tuloksellisuutta tukevaksi.

Tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista. Valtuuston asettamien taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista seurataan kuulemalla viranhaltijoita ja tutustumalla kunnan toimintoihin.

Tarkastuslautakunta laatii talousarviovuonna tehtyjen havaintojen pohjalta arviointikertomuksen, joka esitellään valtuustolle tilinpäätöksen yhteydessä.

Kunnan tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2025–2028 on valittu Talvea Oy.

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	-3 920	-2 800	-3 000	-7 %	-2 660	-2 520
Palvelujen ostot	-12 864	-18 400	-17 000	8 %	-17 400	-18 300
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-100	0	100 %	0	0
Muut toimintakulut	-1 457	0	-500	0 %	-500	-500
TOIMINTAKULUT	-18 240	-21 300	-20 500	4 %	-20 560	-21 320
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-18 240	-21 300	-20 500	4 %	-20 560	-21 320

4.3. KUNNANHALLITUS

Hallintopalvelut

Vastuutoimielin: Kunnanhallitus

Vastuuviranhaltija: Talous- ja henkilöstöjohtaja

Hallintopalveluiden yhteiset toiminnalliset tavoitteet

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit
Kuntastrategian mukainen toiminta	Talousarvion toiminnalliset tavoitteet asetetaan strategisia tavoitteita tukeviksi, strategian päivitys valtuustokauden alussa	Tavoitteiden toteutumisen seuranta (osavuosisraportit ja tilinpäätös)
Strategiaa ja toimintaa tukevien ohjeistusten ajantasaisuus	Vakiinnutetaan kunnan toiminnan kannalta tarpeellisten ja strategiaa tukevien ohjeiden, sääntöjen ja kehittämishojelmien päivitysprosesseja	Viestintäohjeistus Tietoturvaohjeistuksen päivitys
Konserniyhtiöiden omistajaohjaus	Kuntastrategian tavoitteet ja konserniohje ohjaavat kuntakonsernin yhtiöiden toimintaa	Konserniyhtiöiden omistajaohjauksen mukaiset päätökset ja toiminta
Talouden tasapainon saavuttaminen ja ylläpitäminen	Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksyttyjen toimenpiteiden toteuttaminen Talouden seuranta ja riskitekijöiden tunnistaminen	Tilikauden tulos ja kriisikuntakriteerien tunnusluvut Kuukausiseuranta, osavuosisraportit, tilinpäätös ja tulosennuste
Terveiden 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
- Hyvinvointialueen ja kunnan välisen yhteistyön puuttuminen
- 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

- Vaikkeidenkin ratkaisujen hyväksyminen ja toteuttaminen
- Henkilöstön, esihenkilöiden, luottamushenkilöiden ja kuntalaisten valmentaminen ja sitouttaminen tavoitteisiin ennakkotiedottamisella ja yhteisillä tilaisuuksilla
- Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tuominen osaksi arkea, yhteistyön tiivistäminen hyvinvointialueen kanssa.

6020 VALTUUSTO

Tehtävä

Valtuusto on kunnan ylin päättävä elin, joka vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta sekä päättää kuntastrategiasta, hallintosäännöstä, talousarviosta ja muista keskeisistä linjauksista.

Toimintasuunnitelma

Valtuusto on aloittanut strategian päivittämisen syksyllä 2025 ja tulevaa toimintaa ohjaava strategia tulee valtuuston hyväksyttäväksi alkuvuodesta 2026.

Valtuuston virallisten kokousten lisäksi järjestetään tarpeen mukaan seminaareja ja valtuuston iltakouluja valtuuston käsittelyyn tulevista asioista. Iltakouluja on tarkoitus järjestää vuonna 2026 ainakin tilinpäätöksen 2025 ja talousarvion 2027 osalta.

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	-23 020	-18 681	-21 083	13 %	-21 083	-21 863
Palvelujen ostot	-7 239	-7 000	-11 600	66 %	-12 900	-13 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 112	-1 650	-4 500	173 %	-2 500	-2 500
Muut toimintakulut	-12 127	-12 071	-13 071	8 %	-12 071	-12 071
TOIMINTAKULUT	-48 497	-39 402	-50 254	28 %	-48 554	-49 934
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-48 497	-39 402	-50 254	28 %	-48 554	-49 934

6021 KUNNANHALLITUS

Tehtävä

Kunnanhallituksen tehtävät on määritelty kuntalaissa (410/2015 § 39). Kunnanhallituksen tehtävänä on johtaa kunnan hallintoa ja taloutta, valmistella valtuuston päätökset, panna ne täytäntöön sekä valvoa kunnan etua ja toiminnan laillisuutta. Kunnanhallitus vastaa kunnan toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta sekä kunnan henkilöstöpolitiikasta. Lisäksi kunnanhallitus vastaa kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta.

Kunnanhallitus edistää yritystoimintaa ja elinkeinoelämän kehittämistä kunnan alueella sekä vastaa paikallisesta ja alueellisesta yhteistyöstä.

Toiminnalliset tavoitteet

- hyvän hallintotavan mukainen asioiden valmistelu ja päätöksenteko

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	2 211	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	2 211	0	0	0 %	0	0
Henkilöstökulut	-72 846	-84 126	-144 414	72 %	-144 620	-145 480
Palvelujen ostot	-84 344	-103 400	-27 550	-73 %	-26 550	-26 550
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 265	-4 650	-4 300	-8 %	-1 300	-1 300
Avustukset	-14 433	-5 000	-5 500	10 %	-5 500	-5 500
Muut toimintakulut	-20 832	-20 571	-20 071	-2 %	-20 071	-20 071
TOIMINTAKULUT	-200 720	-217 747	-201 835	-7 %	-198 041	-198 901
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-198 509	-217 747	-201 835	-7 %	-198 041	-198 901

6022 KESKUSHALLINTO

Tehtävä

Keskushallinnon tehtävänä on mahdollistaa ja turvata demokraattisen päätöksenteon toteutuminen. Keskushallinto tuottaa kunnan johtamista ja päätöksentekoa tukevia palveluja. Hallintopalvelut osallistuu kunnanhallituksen ja valtuuston kokousten valmisteluun, vastaa kokousjärjestelyistä sekä neuvonta-, asiakaspalvelu- ja arkistointitehtävistä. Myös kuntalaisten hyvinvointia tukeva hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työ on keskushallinnon vastuulla.

Tietohallinnon osalta tietoliikenne ja palvelimet on ulkoistettu kuntien omistamalle Joki ICT Oy:lle.

Toiminnalliset tavoitteet

- valmistautuminen kirjanpito-ohjelman vaihtumiseen
- talouden raportointi ja seuranta säännöllisesti kvartaaleittain
- tiedonhallintamallin koostaminen
- sähköisen arkistoinnin käytön tehostaminen
- paperisten arkistojen seulonta ja järjestäminen

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	500	5 000	0	-100 %	0	0
Muut toimintatuotot	9 747	7 000	6 000	-14 %	5 000	5 000
TOIMINTATUOTOT	10 247	12 000	6 000	-50 %	5 000	5 000
Henkilöstökulut	-238 038	-182 372	-192 980	6 %	-192 189	-196 389
Palvelujen ostot	-58 307	-53 150	-34 300	-35 %	-44 300	-44 300
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 397	-4 025	-5 275	31 %	-2 800	-2 800
Muut toimintakulut	-29 367	-30 263	-28 793	-5 %	-28 793	-28 793
TOIMINTAKULUT	-333 109	-269 810	-261 348	-3 %	-268 082	-272 282
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-322 863	-257 810	-255 348	-1 %	-263 082	-267 282

6025 MUU YLEISHALLINTO

Hallintopalvelut tuottavat tukipalveluja muille palvelualoille. Kunnan palkanlaskenta, kirjanpito sekä raha- ja maksuliikennepalvelut hoidetaan Kuntien Hetapalvelut Oy:ssä, jossa kunta on osakkaana. Talouden suunnittelu ja seuranta sekä tiedonhallinnasta vastaaminen sisältyy keskushallinnon tehtäviin.

Muu yleishallinto kustannuspaikalle on vuoden 2026 talousarviossa yhdistetty kustannuspaikka 6029 Hetapalvelut ja ICT sekä kustannuspaikka 6041 Verotus. Verotus tarkoittaa tässä yhteydessä kunnan osuutta verotuskustannuksiin eli valtiohallinnon kunnalta perimää korvausta kunnallisten verojen perimisestä. Talousarvio verotuskustannuksiin on 28 000 euroa (toteuma vuoden 2024 tilinpäätöksessä 28 151 euroa).

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	25 231	27 500	16 500	-40 %	19 250	19 250
Tuet ja avustukset	28 883	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	37 979	4 500	4 500	0 %	4 500	4 500
TOIMINTATUOTOT	92 093	32 000	21 000	-34 %	23 750	23 750
Henkilöstökulut	-5 644	0	-3 792	0 %	-3 792	-3 792
Palvelujen ostot	-425 411	-457 000	-471 300	3 %	-468 300	-477 760
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 725	-1 500	-3 250	117 %	-3 250	-3 250
Muut toimintakulut	-24 961	-13 000	-15 200	17 %	-11 000	-11 000
TOIMINTAKULUT	-459 742	-471 500	-493 542	5 %	-486 342	-495 802
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-367 649	-439 500	-472 542	8 %	-462 592	-472 052

6027 VANHUS- JA VAMMAISNEUVOSTO

Vanhus- ja vammaisneuvosto ei tee varsinaisia hallinnollisia päätöksiä, mutta sen rooli on vaikuttava ja neuvoa-antava. Se toimii sillanrakentajana kuntalaisten ja viranomaisten välillä, jotta ikääntyneiden ja vammaisten tarpeet huomioidaan paremmin kunnan toiminnassa ja palveluissa.

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	-1 688	-2 500	-2 500	0 %	-2 500	-2 500
Palvelujen ostot	-1 266	-1 400	-1 550	-11 %	-1 550	-1 550
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-119	0	-150	0 %	-150	-150
Muut toimintakulut	-200	0	-150	0 %	-150	-150
TOIMINTAKULUT	-3 272	-3 900	-4 350	-12 %	-4 350	-4 350

6028 HYTETYÖ

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen on kuntien perustehtävä. Sitä ohjaavat kuntalaki (410/2015) ja laki sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisestä (612/2021). Kunnat ovat velvoitettuja edistämään ja seuraamaan asukkaidensa hyvinvointia ja terveyttä väestöryhmittäin. Kuntien on myös arvioitava hyvinvointiin ja terveyteen vaikuttavia tekijöitä.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen on laaja-alaista ja pitkäjänteistä työtä. Se on toimintaa, jolla tuetaan ihmisten mahdollisuuksia hyvinvoinnin, terveyden, osallisuuden sekä työ- ja toimintakyvyn ylläpitoon ja niiden parantamiseen. Kunnassa näitä mahdollisuuksia luodaan pitämällä huolta kunnan olosuhteista, jotka tukevat hyvinvointia ja terveellisten valintojen tekemistä. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työssä pääpaino on ennaltaehkäisevässä toiminnassa.

Elinvoimainen kunta koostuu hyvinvoivista kuntalaisista. Yhteisöllisyys, osallisuus, turvallisuus, koulutus, liikunta-, ruoka- ja kulttuuripalvelut sekä elinympäristö, liikennejärjestelyistä aina kaavoitukseen ja vesihuoltoon ovat hyvinvointia ja terveyttä edistäviä tekijöitä. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen kunnassa on asukkaiden hyvinvointia ja terveyttä tukevaa toimintaa, jota tehdään laaja-alaisessa yhteistyössä eri toimialoilla.

Koska toiminta on poikkihallinnollista, se edellyttää, että kunnassa on osaava henkilöstö, selkeät rakenteet sekä toimintakäytännöt ja että kunnan hyvinvointi- ja terveystietoja seurataan ja raportoidaan järjestelmällisesti. Kunnan oman työn lisäksi hyödynnetään laajasti esimerkiksi järjestöjen osaamista tukemassa asukkaiden hyvinvointia. Myös asukkailla on oma tärkeä roolinsa kunnan tarjoamien hyvinvoinnin edellytysten hyödyntämisessä. Sosiaali- terveydenhuollon uudistuksen sekä TE-uudistuksen myötä kuntien hyvinvoinnin ja terveyden edistämässä korostuu entistä enemmän myös alueellinen yhteistyö ja erityisesti hyvinvointialueen kanssa tehtävä tiivis yhteistyö.

Hyvinvoinnin ja terveydenedistämöinen on yksi valtionosuuksien lisäosa, jota maksetaan kunnille vuosittain osana valtionosuuksia. Reisjärven kunnan osalta summa on 51 528 euroa vuodelle 2026 (45 184 € vuonna 2025).

Toimintasuunnitelma

Reisjärven kunnan hyvinvointisuunnitelmassa vuosille 2024–2027 on määritelty hyvinvoinnin edistämisen painopisteiksi terveelliset elintavat, mielen hyvinvointi sekä yhteisöllisyys ja osallisuus. Vuoden 2026 aikana jatketaan hyvinvointisuunnitelmaan kirjattujen käytännön toimenpiteiden toteuttamista kunnan omana toimintana sekä yhteistyössä eri toimijoiden kanssa (järjestöt, yritykset, hyvinvointialue).

Kuntalaisia kannustetaan liikkumaan erilaisten tapahtumien, teemaviikkojen, haasteiden ja lajikokeilujen kautta. Ravitsemukseen, uneen ja ehkäisevään päihdetyöhön liittyen järjestetään mahdollisuuksien mukaan tilaisuuksia ja luentoja. Vakan ruokaryhmän toiminta työelämän ulkopuolella oleville ja eläkeläisille jatkuu myös vuonna 2026. Ruokaryhmässä painotetaan terveellisen ravitsemuksen merkitystä sekä taloudellisuutta, mutta tärkeässä roolissa on myös sosiaalinen vuorovaikutus ja yhdessä tekeminen.

Pyrimme kaikella toiminnalla ehkäisemään kuntalaisten yksinäisyyttä ja edistämään positiivista mielenterveyttä. Kuntalaisten aktiivisuutta tuetaan mm. erilaisilla yhteisöllisillä tapahtumilla, kehittämällä harrastustoimintaa sekä kehittämällä erilaisia tapoja eri ikäisten ryhmämuotoiseen toimintaan. Reisjärven kunta on mukana Virkeästi arjessa -hankkeessa, joka on STM:n rahoittama yhteistyöprojekti kymmenen Pohjois-Pohjanmaan kunnan ja Oulun Diakonissalaitoksen Säätiön (ODL) kesken. Tavoitteena on edistää ikääntyvien hyvinvointia ja toimintakykyä ryhmämuotoisella toiminnalla. Ensimmäisten vapaaehtoisten koulutukset ja ryhmätoiminta päästään aloittamaan alkuvuodesta 2026. Hanke jatkuu elokuuhun 2027 saakka.

Kuntalaisten osallisuutta edistetään mm. järjestämällä kuntalaisfoorumeita, missä on mahdollisuus keskustella kuntaa koskevista ajankohtaisista asioista. Kuntalaiset otetaan aktiivisesti mukaan myös kunnan toimintojen ja palveluiden kehittämiseen.

Vuoden 2025 lopulla aloitetun osallistuvan budjetoinnin käytännön toteutus (ideoiden keräämisen ja jatkotyöstön jälkeen) tehdään vuoden 2026 aikana. Osallistuva budjetointi on toimintatapa, jossa asukkaat otetaan mukaan yhteisiä verovaroja koskevaan keskusteluun, suunnitteluun ja päätöksentekoon. Osallistuva budjetointi on yksi tapa edistää kuntalaisten osallisuutta. Se tarjoaa tavalliselle kuntalaiselle väylän olla aidosti mukana päätöksenteossa.

Järjestöt ovat merkittävässä roolissa kunnan hyvinvoinnin ja terveyden edistämässä järjestämällä monipuolisesti kuntalaisia aktivoivaa toimintaa. Reisjärven kunta tukee järjestöjä mm. avustuksin, tarjoamalla

toimintaan maksuttomia tiloja sekä järjestämällä yhdistysiltoja ajankohtaisiin järjestöasioihin liittyen. Reisjärven kunta on mukana Jaksamisen jäljillä -hankkeessa, joka on yhdistystoimijoiden jaksamiseen ja kunnan järjestöyhteistyön kehittämiseen keskittyvä hanke. Hanke on alkanut loppuvuodesta 2024 ja jatkuu vuoden 2026 kesäkuuhun saakka.

Avustuksiin sisältyy avustus kirpputorin toimintaan (250e/kk) sekä aiemmin kunnanhallituksen kustannuspaikalla olleet avustukset yleishyödyllisille yhdistyksille ja järjestöille.

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
		2025				
Henkilöstökulut	-48 593	-49 516	-50 004	-1 %	-51 294	-52 584
Palvelujen ostot	-3 740	-2 450	-2 600	-6 %	-2 600	-2 600
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-988	-1 700	-1 700	0 %	-1 700	-1 700
Avustukset	-2 750	-4 000	-12 500	-213 %	-10 800	-9 600
Muut toimintakulut	-167	-9 256	-9 256	0 %	-9 256	-9 506
TOIMINTAKULUT	-56 237	-66 922	-76 060	-14 %	-75 650	-75 990
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-56 237	-66 922	-76 060	-14 %	-75 650	-75 990

6032 HENKILÖSTÖHALLINTO

Tehtävä

Virka- ja työsuhteasioiden hoito, työterveyshuollon järjestäminen, henkilöstöedut.

Yhteistoimintaryhmä vastaa yhteistyöstä kunnan ja henkilöstön välillä. Työsuojelutoimikunta kuuluu yhteistoimintaryhmää

Toimintasuunnitelma

- henkilöstön työhyvinvoinnin edistäminen ja sairauspoissaolojen minimointi
- työhyvinvointikyselyt
- toimiva työterveyshuolto ja TYKY-toiminta työhyvinvoinnin tukena
- henkilöstön osaamista tukevan koulutuksen tarjoaminen
- yhteistoimintaryhmän kokoukset 3–4 kertaa vuodessa

Työhyvinvointikysely koko kunnan henkilöstölle toteutettiin syksyllä 2025 Kyselyn pohjalta kehitetään toimintatapoja kunnassa vuoden 2026 aikana mm. panostamalla perehdyttämiseen, psykologiseen turvallisuuden tunteeseen ja positiivisen palautteen antamiseen sekä sisäiseen viestintään.

Henkilöstölle tarjotaan ePassin kautta työhyvinvointirahaa (liikunta, kulttuuri, hierontapalvelut). Lisäksi järjestetään vuosittain työpaikkakohtainen Tyky-tapahtuma.

Koulutussuunnitelma henkilöstölle laaditaan vuosittain.

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Tuet ja avustukset	31 795	15 200	16 000	5 %	16 000	16 000
TOIMINTATUOTOT	31 795	15 200	16 000	5 %	16 000	16 000
Henkilöstökulut	-10 959	0	-5 056	0 %	-5 056	-5 056
Palvelujen ostot	-33 791	-45 500	-47 000	-3 %	-47 000	-47 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 584	0	0	0 %	0	0
Muut toimintakulut	-10 077	0	0	0 %	0	0
TOIMINTAKULUT	-56 411	-45 500	-52 056	-14 %	-52 056	-52 056
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-24 616	-30 300	-36 056	-19 %	-36 056	-36 056

Hallintopalvelut yhteensä

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	25 731	32 500	16 500	-49 %	19 250	19 250
Tuet ja avustukset	60 678	15 200	16 000	5 %	16 000	16 000
Muut toimintatuotot	49 937	11 500	10 500	-9 %	9 500	9 500
TOIMINTATUOTOT	136 345	59 200	43 000	-27 %	44 750	44 750
Henkilöstökulut	-400 787	-337 195	-419 829	25 %	-420 534	-427 664
Palvelujen ostot	-614 098	-669 900	-595 900	-11 %	-603 200	-613 260
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-28 189	-13 525	-19 175	42 %	-11 700	-11 700
Avustukset	-17 183	-9 000	-18 000	100 %	-16 300	-15 100
Muut toimintakulut	-97 731	-85 161	-86 541	2 %	-81 341	-81 591
TOIMINTAKULUT	-1 157 988	-1 114 781	-1 139 445	2 %	-1 133 075	-1 149 315
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 021 643	-1 055 581	-1 096 445	4 %	-1 088 325	-1 104 565

Elinvoimapalvelut

Vastuutoimielin: Kunnanhallitus

Vastuuviranhaltija: Kunnanjohtaja

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 yrittäjämysteisyys ja päätösten yritysvaikutukset tulee ottaa huomioon kaikessa toiminnassa.

Elinvoimapalveluiden yhteiset toiminnalliset tavoitteet

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit
Elinvoiman edistäminen	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 Jäpäsma
Yrittäjyyden edistäminen Yritystoiminnan edellytysten turvaaminen	Kunnan ja yrittäjien yhteistyö Kaavoituksen tarkastelu Elinvoimalupaus Yritysvaikutusten arviointi Yrittäjämysteinen toimintaympäristö	Yhteistapahtumat väh. 4 tapahtumaa/vuosi Kaavamuutokset Sopimuksen mukainen lupauksen tarkastelu Kuntabarometrin tulokset

Strategian mukainen tavoite	Toimenpiteet tavoitteen saavuttamiseksi	Mittarit
Yritystoiminnan ja sen jatkuvuuden turvaaminen	Kuntamarkkinoinnin ja yritysten rekrytoinnin yhteistyö	Toteutuneet yhteistyömuodot
Yritysympäristön kehittäminen	Yrityskauppojen ja sukupolvenvaihdosten neuvontapalvelut	Yritysten määrän muutos, nettomuutos positiivinen
	Teollisuustontit	Valmis kaava Jäpasmäki
	Vierivoimaratkaisut	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 vähyys
- 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
- Paikallisten ja alueellisten toimijoiden yhteistyö
- Uusien yhteistyömahdollisuuksien kehittäminen Nihak ry:n kanssa

6072 ELINKEINOPALVELUT

Elinkeinopalveluihin sisältyy kunnan yhteistyö Nihak ry:n kanssa elinvoima- ja yrityspalveluiden kehittämiseksi.

Toiminnalliset tavoitteet

- energialinjausten valmistuminen ja käsittely päätöksenteossa
- Jäpasmäen teollisuusalueen kaavan valmistuminen
- yritysten määrän nettomuutos positiivinen

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	-21 496	0	0	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-135 921	-133 724	-133 000	1 %	-138 500	-138 500
Muut toimintakulut	0	0	-1 000	0 %	-1 000	-1 000
TOIMINTAKULUT	-157 417	-133 724	-134 000	0 %	-139 500	-139 500
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-157 417	-133 724	-134 000	0 %	-139 500	-139 500

6074 KUNTAMARKKINOINTI

Toiminnalliset tavoitteet

- kunnan tunnettavuuden lisääminen
- kunnan imagon vahvistaminen
- tehokas somenäkyvyys ja mediayhteistyö
- yhteistyö sidosryhmien kanssa (yrittäjät, järjestöt, matkailualan toimijat)
- osallistuminen alueella järjestettäviin tapahtumiin

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	300	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	300	0	0	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-14 938	-7 500	-9 900	32 %	-10 700	-10 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 275	-1 000	-4 400	340 %	-3 200	-3 800
Avustukset	-300	0	-1 000	0 %	-1 000	-1 000
Muut toimintakulut	-1 355	0	-3 500	0 %	-3 200	-3 000
TOIMINTAKULUT	-18 867	-8 500	-18 800	121 %	-18 100	-18 000
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-18 567	-8 500	-18 800	121 %	-18 100	-18 000

6040 JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne sisältää kunnan asiointikuljetukset. Asiointikuljetukset kilpailutetaan vuonna 2026.

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	3 515	4 000	3 000	-25 %	3 600	3 800
TOIMINTATUOTOT	3 515	4 000	3 000	-25 %	3 600	3 800
Palvelujen ostot	-19 055	-15 000	-15 000	0 %	-16 000	-16 400
TOIMINTAKULUT	-19 055	-15 000	-15 000	0 %	-16 000	-16 400
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-15 540	-11 000	-12 000	-9 %	-12 400	-12 600

6044 TYÖLLISTÄMINEN

Työllistäminen käsittää kunnan työllistämisvelvoitteen 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.

Vuodelle 2026 kunnan maksuosuus työllisyysalueen kustannuksista on 180 885 euroa (192 000 euroa vuonna 2025).

Kelalle maksettavat korvaukset (työmarkkinatuki+peruspäiväraha+ansiosidonnainen) ovat kasvaneet merkittävästi järjestelmämuodistuksen vuoksi vuonna 2025. Vuodelle 2026 on talousarviossa varattu 165.000 euroa Kelalle maksettaviin korvauksiin.

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

Kesätyöseteleihin on budjetoitu 10 000 euroa edellisvuosien mukaisesti.

Toiminnalliset tavoitteet (työllisyysalue)

Toiminnan tarkoitus on järjestää työvoimaviranomaisen tehtävät Haapajärven, Haapaveden, Kärsämäen, Oulaisen, Pyhäjoen, Pyhäjärven, Pyhännän, Raahen, Reisjärven, Siikajoen ja Siikalatvan kuntien alueella. Työvoimaviranomainen tuottaa ja hankkii ostopalveluina työvoimapalveluita, joilla pyritään parantamaan työmarkkinoiden kohtaantoa alueella. Julkisiin työvoimapalveluihin kuuluu työnhaun hallinnointi, työnvälitys, osaamisen kehittäminen, työkyvyn ja kotoutumisen tuki sekä näitä tukevat palvelut. Sen lisäksi työllisyysalue voi järjestää muita sopijakuntien edellyttämiä työllisyyspalveluita. Työllisyysalueen henkilöasiakkaisiin kuuluu lähes 5000 työnhakijaa, joista noin 3100 työttömiä. Työllisyysalue palvelee myös työnantajia osaavan työvoiman saatavuuden edistämiseksi.

Suunnittelukauden 2026–2028 keskeiset toimintaa ohjaavat tavoitteet

- 1) Nuoret kiinnittyvät alueella työelämään hyvin
- 2) Ammatillinen kasvu vahvistaa alueen elinvoimaa
- 3) Työurien pidentäminen onnistuu alueella joustavasti
- 4) Työllisyysalue on alueen johtava työelämäasiantuntija

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Palvelujen ostot	-5 359	-192 000	-180 885	-6 %	-187 000	-195 000
Avustukset	-88 016	-105 000	-165 000	57 %	-160 000	-165 000
TOIMINTAKULUT	-93 375	-297 000	-345 885	16 %	-347 000	-360 000
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-93 375	-297 000	-345 885	16 %	-347 000	-360 000

6400 MAASEUTUPALVELUT

Reisjärvi kuuluu Pyhäjärven ja Haapajärven 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 maaseutuelinkeinoviranomaistehtävät ja lisäksi resurssien rajoissa kehittää maaseutuelinkeinoja.

Maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueen kokonaisbudjetti vuodelle 2026 on 238.000 euroa ja siitä Reisjärven osuudeksi tulevana talousarviovuonna kuntien välisen sopimuksen mukaisesti esitetään (33,48 %) 79 700 euroa (79 400 euroa v.2025). Tukea on edellisenä tukivuonna Reisjärvellä maksettu hakemusten perusteella maatiloille noin 7,4 miljoonaa euroa.

Lisäksi esitetään käyttöön kunnan omaa maksullisen lomituksen määrärahaa, jonka toivotaan olevan aiemman mukaisesti 24 000 euroa. Yhteensä maaseutupalveluiden Reisjärven osuus on 103 700 euroa.

Viljelystä luopuneiden tilojen maatalousmaa on säilynyt viljelyssä. Kuluva ohjelmakauden tukiehdot päivittyvät hieman vuosittain ja viljelijöiden kouluttaminen on edelleen tärkeää. Maatalouden kannattavuuden heikkeneminen ja yleinen nouseva kustannuskehitys haastavat koko alkutuotantosektoria ja niiden vaikutukset tulevat näkymään myös Pyhäjärven yhteistoiminta-alueella. Positiivista on, että tilat pyrkivät tehostamaan toimintojaan ja investoimaan kannattavuutta parantaviin toimiin.

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Maatilayritysten osaamisen ylläpito	Viljelijöiden kouluttaminen uuden ohjelmakauden sisältöön	Järjestetään viljelijäkoulutuksia 4 krt/ vuosi.
Uusiutuva energia luo työtä ja toimeentuloa	Alkutuotannon mahdollisuuksien selvittäminen uusiutuvan energian tuotannossa	Järjestetään aiheesta kysely opinnäytetyönä ja keskustelutilaisuus viljelijöille

TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Talous tasapainossa	Maatilayritysten määrän säilyminen	Maatilojen sukupolvenvaihdoksia tehdään jokaisessa yhteistoiminta-alueen kunnassa. Maatilojen määrä pysyy yli 335 kpl/YTA. Lopettavien tilojen peltohehtaarit säilyvät viljelyksessä.
Kestävät ja vaikuttavat investoinnit	Yhteistoiminta-alueen palveluiden tuottaminen joustavasti ja taloudellisesti	Talousarviossa pysyminen.
Henkilöstön jaksamisen ja osaamisen kehittäminen	Kaupungin myöntämä kehittämismääräraha ja tuetun lomituksen avustus	Määrärahojen haku ja myöntäminen toteutuu suunnitellun palvelukuvauksen mukaisesti.
	Henkilöstöllä on jatkuvasti mahdollisuus kouluttautua kehittääkseen ammattitaitoaan	Osallistutaan eri ammattitaitoa ylläpitäviin koulutuksiin laaditun koulutussuunnitelman mukaisesti, minimi 6 krt/hlö.

TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Yhteistyö ja vuorovaikutus	Maataloustukien maksujen oikeellisuus ja ajantasaisuus	Tukien maksuissa ei ole viivästymää Ruokaviraston aikataulusta eikä virheellisyttä. Palaute tuenhakijoilta ja kunnilta.
	Yhteistyön tekeminen Nivalan YT-alueen kanssa	Yhteistoimintasopimuksen ehdot täyttyvät suunnitellusti.

Toimintatuotot sisältävät maksut sopimuskunnilta Haapajärvi, Pyhäjärvi sekä Reisjärvi. Sopijakuntien allekirjoittamassa sopimuksessa maaseutuhallinnon tehtävien järjestämisestä kohdassa 6.2 on sovittu kuntakohtaiseksi laskutusperusteeksi kunkin kunnan edeltävän vuoden peltohehtaarit. Vuoden 2025

peltohehtaarit ovat Haapajärvi 9.238,81 (40,00 %), Pyhäjärvi 6.124,91 (26,52 %) ja Reisjärvi 7.733,69 (33,48 %), yhteensä 23 097,41 hehtaaria (Lähde: QlikSense –raportti: Vuosikooste ely- ja kuntakohtaista tietoa maataloista: Pinta-alat kasveittain).

Tukihakemuksen vuonna 2025 toimittaneiden aktiivitulojen lukumäärä kunnittain: Haapajärvi 125 (126), Pyhäjärvi 112 (111) ja Reisjärvi 111 (110)

Maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueen toiminnasta aiheutuva kustannus muodostuu pääosin henkilöstökuluista. Tehtävien hoitamiseksi maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueella on seuraavat henkilöresurssit: Maaseutujohtaja (1 htv) ja 3 maaseutuasiamiestä (3 htv). Lisäksi on yhteistyösopimus Nivalan yhteistoiminta-alueen kanssa yhden henkilön osittaisesta työajan käytöstä. Toimielimen aiheuttama kustannus jaetaan kuntien välisen sopimuksen mukaisesti sopimuskunnille ja Pyhäjärven kaupunki laskuttaa muita sopijakuntia.

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	4 566	0	0	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-66 690	-79 400	-79 700	0 %	-85 258	-87 640
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 300	0	0	0 %	0	0
Avustukset	-16 844	-20 000	-20 000	0 %	-22 000	-22 000
Muut toimintakulut	-6 804	-6 898	-6 898	0 %	-6 898	-6 898
TOIMINTAKULUT	-87 072	-106 298	-106 598	0 %	-114 156	-116 538
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-87 072	-106 298	-106 598	0 %	-114 156	-116 538

ELIVOIMAPALVELUT Yhteensä

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	3 815	4 000	3 000	-25 %	3 600	3 800
TOIMINTATUOTOT	3 815	4 000	3 000	-25 %	3 600	3 800
Henkilöstökulut	-16 931	0	0	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-241 962	-427 624	-418 485	-2 %	-437 458	-447 740
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 574	-1 000	-4 400	340 %	-3 200	-3 800
Avustukset	-105 161	-125 000	-186 000	49 %	-183 000	-188 000
Muut toimintakulut	-8 159	-6 898	-11 398	65 %	-11 098	-10 898
TOIMINTAKULUT	-375 787	-560 522	-620 283	11 %	-634 756	-650 438
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-371 972	-556 522	-617 283	11 %	-631 156	-646 638

4.4. TEKNINEN LAUTAKUNTA

Tehtäväalue sisältää seuraavat tulosityksiköt:

- hallinto
- kiinteistötoimi
- yhdyskuntatekniikka
- ruokapalvelut
- maa- ja metsätilat

Toimielin: Tekninen lautakunta

Tilivelvollinen viranhaltija: tekninen johtaja

Tekninen lautakunta vastaa kunnan teknisen toimialan kokonaisuudesta, kiinteästä omaisuudesta ja infrastruktuurista. Lautakunnan tehtäviin kuuluu kiinteistöjen kunnossapito, katujen ja teiden rakentaminen ja ylläpito, tonttien myynti ja vuokraus sekä maanvuokra- ja käyttöoikeussopimusten käsittely. Lisäksi lautakunta huolehtii yksityisteiden avustuksista, metsäomaisuuden hoidosta, liikunta-alueiden ylläpidosta sekä ateria- ja puhtaanapitopalveluista.

Tekninen lautakunta vastaa myös kaavoihin, maankäytösopimuksiin ja rakennusvalvontaan liittyvistä kunnalle säädetyistä tehtävistä, kuten poikkeamispäätöksistä, rakennuskielloista ja toimenpiderajoituksista sekä rakentamiskehotusten antamisesta. Lautakunta valvoo hulevesien hallintaa ja ohjaa kunnan teknisiä palveluja suunnitteluun, rakentamiseen ja kunnallistekniikkaan liittyen.

Talousarvion laatimisessa toiminnan tavoitteena on turvata kiinteistön ja infrastruktuurin hyvä kunto, yhdenvertainen palveluiden saatavuus sekä kestävän maankäytön ja rakentamisen periaatteiden noudattaminen.

Hallinto, tekninen toimi

Vastuuhenkilö: Tekninen johtaja

Tehtävä

Tuottaa teknisen lautakunnan sekä 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 käyttöpalvelut. 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 saadaan päätökseen alkuvuoden 2026 aikana. Selvitystyö on aloitettu 2022.

Toiminnalliset tavoitteet 2026

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Toimielimien asioiden valmistelu	Huolellinen ja hyvän hallintotavan mukainen valmistelu	Asioiden käsittely niille annetussa 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 toteutumiselle

- Henkilöstöresurssien 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 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	7 000	12 000	12 000	0 %	12 000	12 000
Maksutuotot	923	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	178	510	0	-100 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	8 102	12 510	12 000	-4 %	12 000	12 000
Henkilöstökulut	-213 308	-174 074	-219 218	26 %	-194 870	-202 029
Palvelujen ostot	-28 128	-26 550	-28 530	7 %	-28 530	-28 530
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 205	-5 020	-5 520	10 %	-5 520	-5 520
Muut toimintakulut	-36 357	-33 235	-33 235	0 %	-33 235	-33 235
TOIMINTAKULUT	-283 998	-238 879	-286 503	20 %	-262 155	-269 314
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-275 896	-226 369	-274 503	21 %	-250 155	-257 314

Kiinteistötoimi

Vastuuhenkilö: rakennusmestari

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 2026 aikana jatketaan kiinteistöjen huoltosuunnitelmien laadintaa ja uuden huolto-ohjelmiston käyttöä. Tehdään tarpeen mukaan kuntotutkimuksia kohteisiin tulevien korjaustarpeiden määrittämistä varten.

Toiminnalliset tavoitteet 2026

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
Henkilöstön huolto-osaaminen	Henkilökunnan lisäkoulutus	toteutuneet koulutuspäivät
Kiinteistöjen asianmukainen huoltaminen	Buildercom (BEM) ohjelman hyödyntäminen	palvelupyyntöjen käsittelyaika
Kiinteistöjen käyttöaste	Pidetään huoneistot siistissä ja viihtyisässä kunnossa	Vuokrausaste, pitkät vuokrasuhteet
Kiinteistöjen energiataloudellisuuden hallinta	Pyritään parantamaan kiinteistöjen energiatehokkuutta automaation avulla ja ohjeistetaan käyttäjiä säästeliääseen energiankäyttöön	Energiankulutus

Riskit ja niiden hallinta

Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- 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 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	194 864	164 840	170 340	3 %	170 340	170 340
Maksutuotot	1 909	1 224	1 224	0 %	1 224	1 102
Tuet ja avustukset	21 753	4 040	2 020	-50 %	2 020	2 020
Muut toimintatuotot	2 608 234	2 643 015	1 929 709	-27 %	1 820 137	1 806 817
TOIMINTATUOTOT	2 826 761	2 813 119	2 103 293	-25 %	1 993 721	1 980 279
Henkilöstökulut	-451 858	-522 903	-485 543	-7 %	-423 365	-405 968
Palvelujen ostot	-593 934	-533 978	-480 738	-10 %	-466 226	-429 550
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-809 609	-830 864	-586 993	-29 %	-573 089	-539 073
Muut toimintakulut	-233 886	-190 842	-93 891	-51 %	-91 586	-94 707
TOIMINTAKULUT	-2 089 287	-2 078 587	-1 647 165	-21 %	-1 554 266	-1 469 298
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	737 473	734 532	456 129	-38 %	439 455	510 981

Yhdyskuntatekniikka

Sisältää seuraavat tulosityksiköt:

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

Liikenneväylät, Puistot ja yleiset alueet

Vastuuhenkilö: Rakennusmestari

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 Reisjärven 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 2026

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

Riskit ja niiden hallinta

Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Resurssien riittävyys
- Haastavat sääolosuhteet

Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Kohdistetaan tarvittava määrä resursseja kunnossapitoon

Taloudelliset tavoitteet

Kustannuspaikat: Liikenneväylät, puistot ja yleiset alueet, Petäjämäki, liikunta-alueet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	688	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	20	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	708	0	0	0 %	0	0
Henkilöstökulut	-80 165	-85 676	-94 364	10 %	-94 364	-97 107
Palvelujen ostot	-104 883	-83 991	-89 776	7 %	-89 776	-77 896
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-65 400	-48 308	-44 648	-8 %	-44 648	-41 322
Avustukset	-43 714	-58 000	-59 740	3 %	-59 740	-59 740
Muut toimintakulut	-821	-102	-1 000	880 %	-1 000	-1 000
TOIMINTAKULUT	-294 983	-276 077	-289 528	5 %	-289 528	-277 064
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-294 276	-276 077	-289 528	5 %	-289 528	-277 064

Kaavoitus- ja mittauspalvelut

Vastuuhenkilö: Tekninen johtaja

Tehtävä

Vastaa kunnan kaavoituksesta ja maankäytön suunnittelusta

Toiminnan kuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet 2026

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	päätettyjen kaavoitusten valitusmäärä

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

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

Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Ongelmien tunnistamiseen ja niiden ratkaisemiseen luodaan selkeät toimintatavat

Taloudelliset tavoitteet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	633	0	7 000	0 %	7 000	0
TOIMINTATUOTOT	633	0	7 000	0 %	7 000	0
Palvelujen ostot	-3 343	-10 200	-5 500	-46 %	-5 500	-5 500
TOIMINTAKULUT	-3 343	-10 200	-5 500	-46 %	-5 500	-5 500
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2 710	-10 200	1 500	-115 %	1 500	-5 500

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 2026

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

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	-2 569	-1 839	-1 842	0 %	-1 842	-1 842
Palvelujen ostot	-1 208	-2 040	-4 816	136 %	-4 816	-4 816
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-36	-510	0	-100 %	0	0
Muut toimintakulut	-3 000	-3 906	-2 100	-46 %	-2 100	-2 100
TOIMINTAKULUT	-6 813	-8 295	-8 758	6 %	-8 758	-8 758
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-6 813	-8 295	-8 758	6 %	-8 758	-8 758

Riskit ja niiden hallinta

Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- 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 2026

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 tavarana osalta.

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	864	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	864	0	0	0 %	0	0
Henkilöstökulut	-1	-490	-491	0 %	-491	-491
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 614	-2 958	-1 989	-33 %	-1 989	-1 989
TOIMINTAKULUT	-3 614	-3 448	-2 480	-28 %	-2 480	-2 480
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2 750	-3 448	-2 480	-28 %	-2 480	-2 480

Ateria- ja puhtaushuoltopalvelut

Vastuuhenkilö: Ravitsemus- ja siivoustyönpäällikkö

Tehtävä

Kunnan ruokapalveluiden tuottaminen ja kunnan kiinteistöjen siivouspalvelut.

Toiminnan kuvaus

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

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

Palvelutuotteet noudattavat ikäryhmittäisiä ravintosuosituksia. Laadullisen tason seuranta toteutetaan välittömällä laatuvalvonnalla ja pitkän ajan seuranta asiakastyytyväisyyskyselyillä.

Toiminnalliset tavoitteet 2026 ateriapalvelut

Toiminnan painopistealueet	Toimenpiteet	Mittarit
----------------------------	--------------	----------

Terveellinen, monipuolinen ja ravitseva ateria	Laatutason seuranta omavalvonnan ja asiakastyytyväisyyskyselyjen perusteella	asiakastyytyväisyyskyselyjen tulokset
--	--	---------------------------------------

Riskit ja niiden hallinta

Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

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

Riskeihin varautuminen ja hallinta

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

Toiminnalliset tavoitteet 2026 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

- Henkilöstöresurssin 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.
- Siivouksetöiden vähentäminen — kustannussäästöt, siivouspalvelut laadun, ei hinnan perusteella

Taloudelliset tavoitteet

Siivouspalvelut pyritään järjestämään mahdollisimman kustannustehokkaasti

Taloudelliset tavoitteet 2026

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 0-tulokseen.

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	450 568	513 159	513 159	0 %	513 159	513 159
Tuet ja avustukset	-29	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	336	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	450 875	513 159	513 159	0 %	513 159	513 159
Henkilöstökulut	-169 531	-237 275	-224 556	-5 %	-224 556	-232 151
Palvelujen ostot	-8 845	-11 540	-12 800	11 %	-12 800	-12 800
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-197 515	-226 030	-223 800	-1 %	-223 800	-217 350
Muut toimintakulut	-40 548	-43 410	-43 410	0 %	-43 500	-43 500
TOIMINTAKULUT	-416 439	-518 255	-504 566	-3 %	-504 656	-505 801
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	34 436	-5 096	8 593	-269 %	8 503	7 358

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 760 ha. Kasvullinen metsämaa on metsätalouskäytössä ja viljelyyn soveltuvat pellot on vuokrattu. Kunnan metsäsuunnitelma on valmistunut 2019 ja se kattaa suunnitelmavuodet 2019–2028.

Toiminnalliset tavoitteet 2026

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

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

Taloudelliset tavoitteet

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

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	210 202	175 510	95 000	-46 %	87 500	78 750
Muut toimintatuotot	32 863	15 000	25 000	67 %	15 000	15 000
TOIMINTATUOTOT	243 065	190 510	120 000	-37 %	102 500	93 750
Palvelujen ostot	-41 807	-24 244	-24 244	0 %	-24 244	-17 244
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-100	0	0	0 %	0	0
Muut toimintakulut	-5 093	-10 710	-5 100	-52 %	-5 100	-5 100
TOIMINTAKULUT	-47 000	-34 954	-29 344	-16 %	-29 344	-22 344
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	196 064	155 556	90 656	-42 %	73 156	71 406

Ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen toiminnan lakattua ovat Haapajärven kaupunki, Pyhäjärven kaupunki, Kärsämäen 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.

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	2 184	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	2 184	0	0	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-256 949	-304 500	-304 500	0 %	-307 545	-304 500
Muut toimintakulut	-302	-367	-367	0 %	0	-367
TOIMINTAKULUT	-257 251	-304 867	-304 867	0 %	-307 545	-304 867
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-255 067	-304 867	-304 867	0 %	-307 545	-304 867

Tekninen toimi yhteensä

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	903 050	865 509	815 499	-6 %	817 999	809 249
Maksutuotot	2 832	1 224	1 224	0 %	1 224	1 102
Tuet ja avustukset	21 724	4 040	2 020	-50 %	2 020	2 020
Muut toimintatuotot	2 649 503	2 660 565	1 961 709	-26 %	1 842 137	1 821 817
TOIMINTATUOTOT	3 577 109	3 531 338	2 780 452	-21 %	2 663 380	2 634 188
Henkilöstökulut	-919 738	-1 023 800	-1 027 549	0 %	-941 023	-941 378
Palvelujen ostot	-1 048 950	-1 000 868	-954 729	-5 %	-943 262	-885 936
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 092 362	-1 124 451	-872 997	-22 %	-859 093	-814 842
Avustukset	-43 714	-58 000	-59 740	3 %	-59 740	-59 740
Muut toimintakulut	-321 277	-283 592	-180 123	-36 %	-177 541	-181 029
TOIMINTAKULUT	-3 426 042	-3 490 711	-3 095 137	-11 %	-2 980 659	-2 882 924
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	151 067	40 627	-314 685	-875 %	-317 278	-248 736

4.5. SIVISTYSLAUTAKUNTA

Sivistystoimen vastuuviranhaltija: Sivistysjohtaja

Vastuualue: Sivistystoimi

Tilivelvolliset: rehtorit, vapaa-aikasihteeri, kirjastotoimenjohtaja, varhaiskasvatuspäällikkö

Tulosalue sisältää seuraavat tulosyksiköt:

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

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 päivitetyn 1.8.2025 voimaan tulleen opetussuunnitelman mukaisesti.

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 2026 TAVOITTEET JA MITTARIT

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
Esiopetus Laadukas opetus	<i>Toiminnalliset</i> Opetussuunnitelman toteutuminen %	> 95
Perusopetus ja lukio Laadukas opetus	Opetussuunnitelman toteutuminen % Valtakunnallisissa kokeissa menestyminen Oppilaiden sijoittuminen jatko-opintoihin tai työelämään % Ulkopuolisten tahojen (opetushallitus) suorittama arviointi (perusopetuslaki 21 §, lukiolaki 16 §) Lukion keskeyttäneiden osuus %	> 95 vähintään keskitasoa 100 enintään keskitasoa < 5
Henkilöstön ammattitaito	Pätevien opettajien osuus opettajista (päätoimiset) %	> 95 hyvä
Kodin ja koulun yhteistyö	Palaute / kysely	
Työyhteisön sisäinen tila	Palaute / kysely	
Perusopetuksen kouluverkko	Terveet koulutilat	
	<i>Taloudelliset</i>	
Opetus järjestetään taloudellisesti	Opetustoimen kustannukset euroa/asukas	1 880
	euroa/esiopetuksen oppilas	6 500
	euroa/perusopetuksen oppilas	13 900
	euroa/lukion oppilas	13 900
Varhaiskasvatus	euroa/asukas (as.=2 500)	698
Toiminnan laajuustiedot	Mittari	Tunnusluku
Esiopetuksen oppilaat	Määrä 20.9.2025 / ennuste 20.9.2026	16 / 40
Perusopetuksen oppilaat	Määrä 20.9.2025 / ennuste 20.9.2026	301 / 285
Lukion oppilaat	Määrä 20.9.2025 / ennuste 20.9.2026	51 / 45
Toiminnan perustiedot	Mittari	Tunnusluku
Päätoiminen henkilöstö	Lukumäärä	63
Koulut	Lukumäärä	3
	Koulurakennusten määrä	2
Lukion aloituspaikat	Suhteessa ikäluokkaan %	100

Riskit ja niiden hallinta

Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- kiinteistön (NK vanhaosa) huoltojen ajanmukaisuus
- lisääntyvästä sääntelystä johtuva uusien lisenssien käyttöönotto
- muodollisesti pätevien työntekijöiden rekrytointi
- varhaiskasvatuksen subjektiivisen oikeuden laajentuminen
- lukion valtionavun kehittyminen suhteessa aloituspaikkoihin
- ikäluokkien pientyminen

- erityisopetuksen lisääntyvä tarve
- palkankorotusten suhteellinen osuus
- palvelujen ja materiaalien hintojen nousu

Riskeihin varautuminen ja hallinta

- ollaan aktiivisesti yhteydessä kiinteistötoimeen
- tehdään kuntokartoitukset ja huoltotyöt ajallaan
- kilpailutetaan lisenssejä ja pidetään listaa pakollisista lisensseistä
- 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 eri projekteissa, joilla on pyritty vastaamaan erityisopetuksen lisääntyneeseen tarpeeseen. Tuen muutos opetussuunnitelmassa tuo ensi vuonna lisääntyvän koulutustarpeen. Terveystieteiden ja taloudellisten paineiden kanssa joudutaan jatkossakin miettimään moni toiminta uudelleen. Olemme ottaneet linjan, jossa tuki pyritään antamaan mahdollisimman varhaisessa vaiheessa, jolloin ongelmat hellittävät ylemmillä luokilla. Koulussa viihtymiseen ja opinnoissa menestymiseen on pyritty vastaamaan hyvinvointisuunnitelmalla: hyvinvoiva oppilas oppii paremmin. Pari vuotta toiminut koulunuorisotyöntekijä piitəsi saada vakinaistettua. Tämän vaikutuksen uskomme olevan suorassa yhteydessä myös erityisen tuen määrään.

Olemme olleet jo toiminnan alkumetreiltä mukana harrastus joka lapselle toiminnassa. Toimintaan varatut menot ja tulot on merkitty koulujen yhteisiin toimintoihin. Kunnan oma osuus on vakiintunut 30 prosenttiin. Tämäkin on yksi tekijä hyte-kertoimeen vaikuttava toiminta ja tuo apua moniin kuntalaisten asioihin.

Talousarvio sisältää koulunuorisotyöntekijän toimeen osuuden, josta on poistettu kesäaika. Kouluterveyskyselyn mukaan tämä on ollut erityisen vaikuttavaa toimintaa.

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 pyritään saamaan pitkäaikainen ratkaisu.

Koulujen henkilöstömitoitus on nyt vähennetty minimiin. Mikäli tasapainotusta vielä tarvitaan, niin se näkyy toiminnassa. Tulevana lukuvuonna ensimmäinen luokka opetetaan yhdessä ryhmässä. Toinen luokanopettaja toimii lukuvuoden resurssiopettajana.

Kulttuurikasvatussuunnitelma on mahdollistanut tasapuolisen kulttuuripolun kaikille reijärvisille perusopetusikäisille lapsille.

Koululaiskuljetuksissa kilpailutus toi säästöjä.

Aamu- ja iltapäivätoiminta koululla e-2 luokan oppilaille auttaa jatkossakin hoitotarpeen paineen vähentämisessä.

Lukiossa kaksi seuraavaa ikäluokkaa on pieniä, jolloin oppilasmäärän eteen on tehtävä kaikki mahdollinen. Viritellään yhteistyötä opiston kanssa. Materiaalikustannuksista ja kirjoista on etsitty säästöjä juustohöylällä. Reijärvellä kohtuullisen hyvillä keskiarvoilla mennään suoraan ammatilliseen koulutukseen. Meidän tulisi saada lukion käyvien osuus maan keskiarvoon valtioneuvoston tavoitteiden mukaisesti.

Paineita toiminnan järjestämiseen asettaa myös sisäisten palvelujen ostojen oppilaskohtaiset hinnankorotukset. Osa tästä korotuksesta johtuu uusista tiloista ja toiminnoista.

Kaikki edellä mainittu vaikuttaa myös tulevien taloussuunnitelmavuosien käytettävissä olevaan rahamäärään.

Reisjärven koulutoimi on halunnut edelleen kehittää yrittäjyyskasvatusta. Kunnan strategiaan pohjautuva reisjärvisen lapsen ja nuoren yrittäjyyspolku on aktiivisessa käytössä. Luotamme siihen, että yrittäjämäisellä asenteella saamme aikaan koko kuntaa kohottavan vaikutuksen. Samoin hyvinvointi suunnitelma on jalkautunut. Tutkitusti hyvinvoiva henkilökunta vaikuttaa hyvinvoinnin lisääntymisenä oppilaisiin ja hyvinvoiva oppilas oppii paremmin.

Alla olevasta taulukosta näkyvät muutokset eri tekijöissä

Toiminta ja laajuus	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Esiopetus/oppilaat	24	35	16	40
Perusopetus/oppilaat	312	312	301	288
Lukio/oppilaat	54	47	50	45
Päätoiminen henkilöstö	75	77	77	77
opettajat	34	34	34	34
kouluavustajat	12	12	12	12
muu	3	3	3	3
Koulujen lukumäärä	3	3	3	3
Koulurakennuksia	2	2	2	2
Lukion aloituspaikat suhteessa ikäluokkaan % Kunnan asukasmäärä	100 2 598	100 2 558	100 2 558	100 2 500

Taloudelliset tavoitteet

Talous	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
euroa/asukas (varhaiskasvatus)	579	631	694	698
euroa/asukas (koulutoimi)	1792	1 839	1918	1884
euroa/esiopetuksen oppilas	10667	7314	14562	5900
euroa/perusopet. oppilas	12894	12872	13950	13906
euroa/lukion oppilas	10740	13277	12660	13933

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 2026 Reisjärvellä varhaiskasvatusta järjestetään Tuulenpesän päiväkodissa ja ryhmäperhepäiväkodissa. Tuulenpesän päiväkodissa on yhteensä 5 lapsiryhmää ja lapsia ryhmiin mahtuu enimmillään noin 90. Tällä hetkellä Tuulenpesän päiväkotitoiminta on täynnä, mutta olemme pystyneet tarjoamaan varhaiskasvatusta kaikille lapsille lain edellyttämin määräajoin. Tammikuusta 2026 lähtien tarvitsemme 8-12-paikkaisen ryhmäperhepäiväkodin, jotta pystymme tarjoamaan varhaiskasvatuspaikan kaikille sitä hakeville lapsille.

Viime vuosien ajan Reisjärvellä varhaiskasvatuksen piirissä on ollut noin 100 lasta. Lapsimäärä vaihtelee vuoden mittaan niin, että syksyllä toimintakauden alussa lapsia on yleensä vähemmän ja vuoden edetessä lapsimäärä kasvaa. Tammikuussa 2026 vastaamme kasvavaan varhaiskasvatustarpeeseen avaamalla ryhmäperhepäiväkodin. Ryhmäperhepäiväkodin tarpeen arvioidaan olevan tammi-heinäkuun 2026 ajan. Vuoden 2026 talousarvio ryhmäperhepäiväkodin osalta on tehty 6 kuukauden ajalle. Elokuussa 2026 varhaiskasvatuksesta lähtee iso ikäluokka esikouluun ja tämän myötä arvioimme, että mahdumme syksyllä 2026 jälleen koko varhaiskasvatuksen osalta Tuulenpesän päiväkodille. Lapsimäärä kuitenkin tarkentuu vasta keväällä 2026 ja on mahdollista, että ryhmäperhepäiväkotitoiminta joudutaan avaamaan uudelleen jo syksyllä 2026.

Yhteensä päiväkotiryhmiä on viisi, joista kaksi on tarkoitettu alle 3-vuotiaille ja kolme ryhmää yli 3-vuotiaille lapsille. Vuorohoito on keskitetty kahteen ryhmään ja vuorohoidon puolella varhaiskasvatusta tarjotaan huoltajien yhteensovitetun työvuorojen mukaisesti tarvittaessa ympäri vuorokauden, vuoden jokaisena päivänä. Tammikuussa 2026 avattavaan ryhmäperhepäiväkotiin voidaan sijoittaa päiväaikaista hoitoa tarvitsevia lapsia.

Henkilöstön rakenne

Kaikissa päiväkotiryhmissämme työskentelee varhaiskasvatuksen opettaja, sekä varhaiskasvatuksen lastenhoitaja. Päiväkodin kahdessa lapsiryhmässä työskentelee varhaiskasvatuksen opettajan työparina varhaiskasvatuksen sosionomi ja yhdessä lapsiryhmässä on kaksi varhaiskasvatuksen opettajaa. Kaikki päiväkodin varhaiskasvatuksen opettajat ovat tällä hetkellä kelpoisia tehtäväänsä. Tulevan ryhmäperhepäiväkodin henkilöstö koostuu varhaiskasvatuksen lastenhoitajista.

Uuden varhaiskasvatustalain mukaisesti (540/2018) vuoteen 2030 mennessä päiväkotien henkilöstörakenne muuttuu niin, että päiväkotiryhmässä vähintään kahdella kolmasosalla tulee olla varhaiskasvatuksen opettajan tai sosionomin kelpoisuus, josta vähintään puolella varhaiskasvatuksen opettajan kelpoisuus. Lakimuutoksen vuoksi määräaikaista varhaiskasvatuksen lastenhoitajan tehtäviä tulee vähitellen muuttaa vakinaisiksi varhaiskasvatuksen sosionomin tehtäviksi. Keväällä 2025 saimme uudet täyttöluvat kahdelle vakitukselle varhaiskasvatuksen sosionomille. Näistä tehtävistä toinen täytettiin määräaikaista ja toinen jäi täyttämättä, koska tehtävään ei ollut kelpoisia hakijoita. 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. Tavoitteena on, että vuoteen 2030 mennessä kaikissa päiväkotiryhmissä on uuden varhaiskasvatuslain mukainen henkilöstörakenne.

Varhaiskasvatuksen varajohtajan virka muutettiin vuoden 2025 aikana apulaisjohtajan viraksi. Nimikemuutos ei lisännyt palkkakustannuksia, mutta sillä varauduttiin uuden varhaiskasvatuslain 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 tai neljä kasvatusvastuullista työntekijää. Vuorohoitoryhmissä kasvatusvastuullista henkilökuntaa tarvitaan neljä/ryhmä laajojen aukioloaikojen vuoksi. Varhaiskasvatuslaki velvoittaa kuntaa järjestämään lapselle riittävän tuen varhaiskasvatukseen. Tämän myötä lapsiryhmissä tarvitaan välillä yksilöllisempää tukea ja enemmän työntekijäresurssia.

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 2026 talousarvioon on tarpeen varata budjetti 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 kaksi päiväkotiaavustajaa ja vähintään sama avustajaresurssi tarvitaan myös vuonna 2026. Syksystä 2024 lähtien yhdelle lapselle on myönnetty henkilökohtainen avustaja erityisen tuen päätöksen ja terveydenhuollon lausunnon nojalla.

Vuonna 2026 Reisjärven varhaiskasvatuksessa työskentelee Tuulenpesän päiväkodin lapsiryhmissä alla olevan taulukon mukaisesti 24 työntekijää ja ryhmäperhepäiväkodissa 3 työntekijää.

Henkilöstö, ryhmäperhepäiväkoti

Ryhmä	varhaiskasvatuksen lastenhoitaja
Ryhmäperhepäiväkoti	3

Henkilöstö, Tuulenpesän päiväkot

Ryhmä	varhaiskasvatuksen opettaja	varhaiskasvatuksen sosionomi	varhaiskasvatuksen lastenhoitaja	päiväkotiaavustaja	henkilökohtainen avustaja
Pulmuset	1	-	3	0,5	
Peipposet	1	1	2	0,5	
Kiurut	1	1	2	0,33	1
Leivoset	2	-	1	0,33	
Nuppuset	1	-	3	0,33	
resurssihoitajat			2		
yhteensä	6	2	13	2	1

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 talousarviossa on varauduttu yhden sijoitetun lapsen varhaiskasvatusmaksuihin.

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.

Varhaiskasvatuksen vaateraha

Reisjärven varhaiskasvatuksessa otettiin kunnanvaltuuston päätöksellä käyttöön vaateraha ryhmissä työskenteleville ja säännöllisesti lasten kanssa ulkoileville työntekijöille vuonna 2025. Vaaterahan määrä on 150

€ vuodessa. Vaateraha budjetoidaan vuoden 2026 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 Asiakastyytyväisyyskysely 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

Varhaiskasvatus	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
1000 e						
Hallinto	-135	-155	-117	-133		
Perhepäivähoito	-75	-41				
Ryhmäperhepäivähoito	-186	-49		-71		
Päiväkoti	-1003	-1231	-1499	-1378		
Erityisvarhaiskasvatus		-19	-49	-53		
Lasten kotihoidontuki	-105	-118	-110	-110		
Yhteensä	-1504	-1613	-1775	-1745		

Vapaa-aikatoimi

Tehtävä

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

Toiminnan kuvaus

Vapaa-aikatoimen alaisuuteen kuuluvien tulosyksiköiden 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 huippuvarustellun kokonaisuuden. Niemenkartanon liikuntasali ja kuntosali täydentävät kokonaisuutta. Käytettävissä ovat myös auditorio- ja teatterisali Niemenkartano sekä Saarisen leirikeskus. Petäjämäen ulkoilualueella palvelevat kuntorataverkoston, Peuran Polun ja suunnistusalueen lisäksi Petäjähovi, Peuran Kota, yöpymiskota, hiihtomaa, seikkailumetsä ja 18-väyläinen frisbeegolf-rata, mobiilisunnistusrata sekä kuntoportaati. Petäjämäen ensilumenlatu jatkaa hiihtokautta tuntuvasti ja kerää käyttäjiä laajalti jopa yli sadan kilometrin säteeltä.

Reisjärven kirjasto elävöittää kyläkuvaan toimimalla tieto-, kulttuuri- ja virkistyskeskuksena sekä tarjoaa yhteisöllisen kohtaamispaikan. Kirjasto tarjoaa tiloja oppimiseen, harrastamiseen ja yhteisölliseen toimintaan. Tähän tavoitteeseen kirjaston sijainti ja tilat luovat hyvät edellytykset. 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. Tilojen lisäksi Reisjärven kirjasto ylläpitää monipuolista ja uusiutuvaa kokoelmaa. Yhteistyö Joki-kirjastojen kanssa mahdollistaa edelleen monipuolisemman ja laajemman kokoelman asiakkaiden käyttöön. E-aineistoja tarjotaan valtakunnallisen E-kirjaston ja Pohjoisen eKirjaston kautta. Asiakkaiden käytettävissä on myös laitteita, joilla pääsee tutustumaan erilaisiin verkkoaineistoihin ja kulttuurisisältöihin. Sidosryhmille ja yksityishenkilöille annetaan mahdollisuuksien mukaan ohjausta, neuvontaa ja tietopalvelua.

Kirjasto pyrkii tarjoamaan monipuolisesti tapahtumia kaiken ikäisille yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Lukemista ja kirjallisuuden harrastamista edistetään esimerkiksi aineistonäyttelyillä ja vinkkauksilla. Kirjasto toimii yhteistyössä muiden kirjastojen, kunnan muiden yksiköiden ja toimijoiden kanssa. Riittävä ammattitaitoinen henkilökunta sekä toimivat tilat ja laitteet mahdollistavat kirjastopalvelut.

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.

Muutokset edellisiin ja seuraaviin vuosiin

Kulttuuritoimen osalta pyritään elävöittämään ja yhteistyöllä lisäämään Reisjärven kesätoimintoja. Perinteisten Reisjärvi-päivien ajankohtaa, kestoja ja sisältöä tarkastellaan perustettavan työryhmän toimesta. Reisjärvi-päivien ohjelma pohjautuu oman paikkakunnan kulttuuritoimijoiden aktiivisuuteen ja saavutettavuuteen. Kulttuuripuolen rahoitusta tulisi lisätä merkittävästi, jotta pystyttäisiin uudistamaan toimintaa ja mahdollistamaan kuntalaisille pääsy myös oman paikkakunnan ulkopuolisen kulttuuritarjonnan pariin.

Liikuntatilojen todella edullisia hintoja korotetaan kunnan taloustilanteen takia. Myös vuokrattavien tilojen hintoja tarkistetaan suhteessa muihin hinnan nousuihin. Korostusten vastapainoksi tilojen vuokraus ja käyttöasteita pyritään nostamaan tilojen asianmukaisella markkinoinnilla sekä monialaisella yhteistyöllä. Olemassa olevien tilojen kunnossapitoon tulee kiinnittää erityistä huomiota, jotta vuokraustoiminta on hintatasonsa mukaista. Liikuntakampanjoiden avulla kannustetaan omatoimiseen liikuntaan sekä yksin että yhteisöllisesti toteutettuna. Uusia toimintamuotoja kehitetään yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Yhdistyksiä avustetaan liikunnanjärjestämis-toiminnassa sekä rahallisesti, että avustushakemusten täyttämisen muihin rahoitusta tarjoavien organisaatioiden hakuprosesseihin.

Nuorisotilatoimintaan pyritään löytämään rahoitusta ja uusia toimintatapoja yhteistyön kautta. Lomaviikkojen ohjelmaan panostetaan edelleen ja lisätään yhteistyötä yhdistysten ja toimijoiden kanssa. Lasten kesäleiritoimintaan haastetaan mukaan yhdistykset sekä esitetään kesätyöntekijää palkattavaksi leiri- ja kesätoimintojen ajaksi. Ilman ohjaajaresurssia leiri- ja tapahtuma toimintaa ei pystytä toteuttamaan.

Suunnitelmakausi

Suunnitelmakaudella panostetaan vapaa-ajan palveluiden laatuun, monipuolisuuteen ja tiedottamiseen. Keskeisiä painopistealueita ovat kunto- ja terveysliikunnan, toimijoiden yhteistyön, nuorisotyön sekä tapahtumien kehittäminen. Kuntalaisten osallisuutta pyritään parantamaan kaikilla painopistealueilla. Hankemahdollisuuksia jatketaan ja hyödynnetään resurssien mukaan.

Vapaa-aikatoimi tukee kuntalaisten hyvinvointia monipuolisilla toiminnoilla. Yhteisöllisyys ja osallisuus luovat hyvinvointia. Vapaa-aikatoimi tarjoaa mahdollisuuksia osallistua hyvinvointia tukevaan toimintaan matalalla kynnyksellä sekä mahdollistaa yhteisölliselle toiminnalle tiloja.

Kirjaston palvelut pyrkivät edistämään kuntalaisten henkistä ja fyysistä hyvinvointia sekä osallisuutta.

Vapaa-aikatoimen talousarvion 2026 tavoitteet ja mittarit

Tavoitteen määrittely	Mittari	Tavoite
	Toiminnalliset	
Taiteen perusopetus		
Laadukas opetus	Opetussuunnitelman toteutuminen %	95
Kulttuuri		
Kunnan järjestämät tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus	40
Yhteistyössä järjestetyt tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus	260
Nuoriso		
Kunnan järjestämät tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus	40
Yhteistyössä järjestetyt tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus	40
Liikunta		
Kunnan järjestämät tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus	40
Yhteistyössä järjestetyt tilaisuudet	Kävijämäärä /tilaisuus	135
Kirjasto		
	Kokoelmat / asukasmäärä	17
	Hankinnat / asukasmäärä	320
	Kokonaislainaus / asukas	13
	Fyysiset käynnit / asukas	7
	Lainaaajia % / asukas	26
	Taloudelliset	
	Vapaa-aikatoimen kustannukset euroa/asukas	185
	Kulttuuritoimen kustannukset euroa/asukas	18
	Nuorisotoimen kustannukset euroa/asukas	20
	Liikuntatoimen kustannukset euroa/asukas	48

Etsivä nuorisotyö	Etsivän nuorisotyön kustannukset euroa/asukas	5,5
	Kirjaston toimintakulut euroa/asukas	75
	Autettavat nuoret / vuosi	20
Toiminnan perustiedot	Mittari	Tunnusluku
Päätoiminen henkilöstö	Kirjastotoimi	2
	Liikunta-, nuoriso- ja kulttuuritoimi	1

Alla olevasta taulukosta näkyvät vapaa-aikatoimen muutokset eri tekijöissä:

Toiminta ja laajuus	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
Päätoiminen henkilöstö	3,5	3,5	3	3
Kunnan asukasmäärä	2598	2558	2558	2500
Vapaa-aikatoimen kustannukset euroa/asukas	164	166	168	190
Kulttuuritoimen kustannukset euroa/asukas	19	19	17	18
Nuorisotoimen kustannukset euroa/asukas	18	18	20	20
Liikuntatoimen kustannukset euroa/asukas	53	47	47	48
Kirjaston toimintakulut euroa/asukas	69	81	81	78
Etsivä nuorisotyö	4	1	5	6

Taloudelliset tavoitteet

Sivistyslautakunta	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2025	TS 2026
1000 e						
Hallinto						
Tulot	2					
Menot	-49	-61	-57	-57		
Netto	-51	-60	-57	-57		
Perusopetus						
Tulot	267	256	144	199		
Menot	-4 289	-4 273	-4 343	-4410		
Netto	-4 023	-4 016	-4 199	-4211		
<i>josta</i>						
Esiopetus						
Tulot	2	2		2		
Menot	-257	-256	-233	-243		
Netto	-256	-254	-233	-241		
Alakoulut						
Tulot	38	35	10	34		
Menot	-1 782	-1 770	-1 886	-1894		
Netto	-1 744	-1 734	-1 876	-1860		
Aamu- ja iltapäivätoiminta						
Tulot	23	19	10	18		
Menot	-89	-101	-87	-77		
Netto	-65	-82	-77	-58		
Yläkoulut						
Tulot	10	13	2	8		
Menot	-1 160	-1 188	-1 214	-1 254		
Netto	-1 150	-1 175	-1 212	-1 246		
Erityisopetus						
Tulot	59	5		5		
Menot	-367	-379	-391	-409		
Netto	-308	-374	-391	-404		
Yhteiset *)						
Tulot	157	201	132	151		
Menot	-722	-680	-620	-609		

<i>Netto</i>	-565	-479	-488	-459	
Toisen asteen opetus					
Tulot	4	5	11	4	
Menot	-584	-628	-644	-680	
Netto	-580	-624	-633	-677	
Kansalaisopisto					
Tulot	8				
Menot	-30	-33	-33	-30	
Netto	-22	-33	-33	-30	
Musiikkiopisto					
Tulot	1				
Menot	-30	-31	-40	-38	
Netto	-30	-31	-40	-38	
Varhaiskasvatus					
Tulot	102	110	88	108	
Menot	-1 606	-1 723	-1 863	-1863	
Netto	-1 504	-1 613	-1 775	-1755	
Kirjasto					
Tulot	3	20	2		
Menot	-182	-228	-210	-218	
Netto	-179	-207	-208	-218	
Kulttuuri					
Tulot					
Menot	-49	-48	-44	-54	
Netto	-49	-48	-44	-54	
Liikunta					
Tulot	49	50	45	55	
Menot	-188	-170	-173	-175	
Netto	-138	-120	-119	-120	
Nuorisotyö					
Tulot	5	1	3	5	
Menot	-53	-47	-50	-53	
Netto	-47	-46	-46	-49	
Etsivänuorisotyö					
Tulot					
Menot	-11	-3	-14	-18	
Netto	-11	-3	-14	-18	
Sivistystoimi yhteensä					
Tulot	437	443	293	371	
Menot	-7 072	-7 246	-7 462	-7 596	
Netto	-6 634	-6 802	-7 168	-7 225	
Poistot	-102	-115	-89	-102	

Investointiosuus (sivistyslautakunnan esitys)

1. Tietokoneiden hankinta Niemenkartanon koululle 25 000 €.

Koneita esitetään investointina, koska näin saadaan niiden käyttöikä pitemmäksi kuin leasing-koneilla (3 v-> 5 v). Leasingilla koulutoimi on ottanut koneet lukiolaisille.

2. Tietokoneiden hankinta Niemenkartanon 5–6 luokkien oppilaille 25 000 €.

OPETUSTOIMEN HALLINTO
kustannuspaikka 7001

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	256	0	0	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	107	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	363	0	0	0 %	0	0
Henkilöstökulut	-38 598	-40 325	-41 294	2 %	-41 294	-42 919
Palvelujen ostot	-12 259	-12 700	-14 200	12 %	-14 200	-13 800
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 169	-500	-400	-20 %	-400	-400
Avustukset	-7 700	0	0	0 %	0	0
Muut toimintakulut	-27	-3 000	-1 500	-50 %	-1 500	-1 500
TOIMINTAKULUT	-60 754	-56 525	-57 394	2 %	-57 394	-58 619
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-60 391	-56 525	-57 394	2 %	-57 394	-58 619

PERUSOPETUS

7010 Esiopetus

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	1 949	0	1 897	0 %	1 897	1 897
TOIMINTATUOTOT	1 949	0	1 897	0 %	1 897	1 897
Henkilöstökulut	-120 792	-122 296	-131 878	8 %	-136 986	-136 086
Palvelujen ostot	-75 679	-78 069	-78 069	0 %	-78 620	-79 660
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-2 400	-2 400	0 %	-2 405	-2 431
Muut toimintakulut	-59 802	-30 515	-30 515	0 %	-30 500	-30 500
TOIMINTAKULUT	-256 273	-233 280	-242 862	4 %	-248 511	-248 677
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-254 324	-233 280	-240 965	3 %	-246 614	-246 780

7100 ap/ip-toiminta

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Maksutuotot	17 272	10 000	18 100	81 %	18 400	18 100
Muut toimintatuotot	1 428	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	18 700	10 000	18 100	81 %	18 400	18 100
Henkilöstökulut	-59 438	-63 247	-53 775	-15 %	-55 517	-59 858
Palvelujen ostot	-10 411	-7 368	-7 368	0 %	-7 400	-7 400
Muut toimintakulut	-30 724	-16 162	-16 162	0 %	-16 200	-16 200
TOIMINTAKULUT	-100 573	-86 777	-77 305	-11 %	-79 117	-83 458
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-81 873	-76 777	-59 205	-23 %	-60 717	-65 358

7142, 7143 Niemenkartano

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	16 781	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	16 781	0	0	0 %	0	0
Henkilöstökulut	-1 058 927	-1 104 181	-1 122 529	2 %	-1 116 462	-1 126 162
Palvelujen ostot	-186 828	-208 680	-208 680	0 %	-208 970	-208 700
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-73 307	-76 000	-76 000	0 %	-78 000	-76 000
Muut toimintakulut	-350 045	-409 862	-409 862	0 %	-409 900	-409 900
TOIMINTAKULUT	-1 669 107	-1 798 723	-1 817 071	1 %	-1 813 332	-1 820 762
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 652 326	-1 798 723	-1 817 071	1 %	-1 813 332	-1 820 762

7150 Yläaste

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	481	0	0	0 %	0	0
Tuet ja avustukset	0	1 000	0	-100 %	0	0
Muut toimintatuotot	12 424	1 212	7 800	544 %	7 800	7 800
TOIMINTATUOTOT	12 906	2 212	7 800	253 %	7 800	7 800
Henkilöstökulut	-728 692	-729 709	-765 538	5 %	-826 094	-837 878
Palvelujen ostot	-113 690	-126 347	-131 047	4 %	-131 330	-131 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-54 474	-65 100	-65 100	0 %	-65 100	-65 100
Muut toimintakulut	-290 816	-292 726	-292 726	0 %	-292 700	-292 700
TOIMINTAKULUT	-1 187 673	-1 213 882	-1 254 411	3 %	-1 315 224	-1 326 678
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 174 767	-1 211 670	-1 246 611	3 %	-1 307 424	-1 318 878

7161 Mukautettu opetus

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	4 741	0	4 700	0 %	4 700	4 700
TOIMINTATUOTOT	4 741	0	4 700	0 %	4 700	4 700
Henkilöstökulut	-375 936	-384 372	-402 403	5 %	-404 680	-402 656
Palvelujen ostot	-1 703	-2 700	-2 700	0 %	-2 800	-2 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-189	-3 500	-3 500	0 %	-2 500	-1 700
Muut toimintakulut	-1 106	0	0	0 %	0	0
TOIMINTAKULUT	-378 935	-390 572	-408 603	5 %	-409 980	-406 856
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-374 194	-390 572	-403 903	3 %	-405 280	-402 156

7171 Muu yhteinen opetus

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	1 634	0	1 500	0 %	1 500	1 500
Tuet ja avustukset	131 724	80 000	80 000	0 %	76 000	80 000
Muut toimintatuotot	460	0	200	0 %	200	200
TOIMINTATUOTOT	133 817	80 000	81 700	2 %	77 700	81 700
Henkilöstökulut	-138 692	-147 980	-155 507	5 %	-157 736	-156 742
Palvelujen ostot	-432 214	-379 100	-395 400	4 %	-403 210	-388 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-15 425	-9 600	-12 900	34 %	-11 900	-13 300
Muut toimintakulut	-10 827	0	0	0 %	0	0
TOIMINTAKULUT	-597 158	-536 680	-563 807	5 %	-572 846	-558 242
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-463 340	-456 680	-482 107	6 %	-495 146	-476 542

7172 Kotikuntaosuudet

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	67 185	51 674	68 903	33 %	72 344	68 903
TOIMINTATUOTOT	67 185	51 674	68 903	33 %	72 344	68 903
Palvelujen ostot	-82 800	-83 400	-45 635	-45 %	-41 700	-45 635
TOIMINTAKULUT	-82 800	-83 400	-45 635	-45 %	-41 700	-45 635
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-15 615	-31 726	23 268	-173 %	30 644	23 268

TOISEN ASTEEN OPETUS

7200 Lukio

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	334	0	0	0 %	0	0
Tuet ja avustukset	0	10 000	0	-100 %	0	0
Muut toimintatuotot	4 943	1 000	4 400	340 %	4 400	4 400
TOIMINTATUOTOT	5 277	11 000	4 400	-60 %	4 400	4 400
Henkilöstökulut	-439 089	-431 479	-469 514	9 %	-475 432	-481 230
Palvelujen ostot	-69 144	-79 970	-79 870	0 %	-79 865	-79 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-20 611	-28 100	-26 100	-7 %	-26 100	-26 100
Muut toimintakulut	-100 013	-104 572	-104 572	0 %	-104 600	-104 600
TOIMINTAKULUT	-628 856	-644 121	-680 056	6 %	-685 997	-691 830
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-623 579	-633 121	-675 656	7 %	-681 597	-687 430

VARHAISKASVATUS

7401 Hallinto

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Tuet ja avustukset	-984	20 000	20 000	0 %	20 000	20 000
Muut toimintatuotot	2 005	0	800	0 %	800	800
TOIMINTATUOTOT	1 021	20 000	20 800	4 %	20 800	20 800
Henkilöstökulut	-107 257	-110 639	-114 043	3 %	-115 372	-118 483
Palvelujen ostot	-41 726	-20 200	-33 700	67 %	-31 950	-30 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-624	-900	-1 400	56 %	-900	-900
Muut toimintakulut	-6 653	-5 500	-5 500	0 %	-5 500	-5 500
TOIMINTAKULUT	-156 260	-137 239	-154 643	13 %	-153 722	-155 283
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-155 239	-117 239	-133 843	14 %	-132 922	-134 483

7403 Ryhmäperhepäivähoito

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Maksutuotot	3 283	0	2 500	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	989	0	1 000	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	4 272	0	3 500	0 %	0	0
Henkilöstökulut	-36 286	0	-59 745	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-4 531	0	-8 600	0 %	0	0
Muut toimintakulut	-12 508	0	-6 000	0 %	0	0
TOIMINTAKULUT	-53 325	0	-74 345	0 %	0	0
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-49 052	0	-70 845	0 %	0	0

7404 Päiväkoti

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Maksutuotot	64 230	64 000	64 000	0 %	70 400	70 400
Tuet ja avustukset	20 000	4 000	0	-100 %	0	0
Muut toimintatuotot	19 019	0	19 500	0 %	19 500	19 500
TOIMINTATUOTOT	103 249	68 000	83 500	23 %	89 900	89 900
Henkilöstökulut	-988 481	-1 173 445	-1 091 498	-7 %	-1 188 367	-1 179 467
Palvelujen ostot	-140 802	-186 625	-178 625	-4 %	-180 000	-180 180
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13 375	-17 700	-17 700	0 %	-17 700	-17 700
Muut toimintakulut	-192 061	-188 948	-182 948	-3 %	-172 260	-172 260
TOIMINTAKULUT	-1 334 719	-1 566 718	-1 470 771	-6 %	-1 558 327	-1 549 607
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 231 470	-1 498 718	-1 387 271	-7 %	-1 468 427	-1 459 707

7405 Erityisvarhaiskasvatus

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	-18 027	-48 633	-52 224	7 %	-52 162	-54 127
Palvelujen ostot	-37	0	0	0 %	0	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-735	-400	-500	25 %	-500	-500
TOIMINTAKULUT	-18 800	-49 033	-52 724	8 %	-52 662	-54 627
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-18 800	-49 033	-52 724	8 %	-52 662	-54 627

7406 Lasten kotihoidontuki

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Avustukset	-117 651	-110 000	-110 000	0 %	-113 300	-114 400
TOIMINTAKULUT	-117 651	-110 000	-110 000	0 %	-113 300	-114 400
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-117 651	-110 000	-110 000	0 %	-113 300	-114 400

KANSALAIISOPISTO

7310 Kansalaisopisto

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Palvelujen ostot	-33 234	-33 000	-30 000	-9 %	-30 360	-31 020
TOIMINTAKULUT	-33 234	-33 000	-30 000	-9 %	-30 360	-31 020
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-33 234	-33 000	-30 000	-9 %	-30 360	-31 020

MUSIIKKIOPISTO

kustannuspaikka: 7320 musiikkiopisto

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	383	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	383	0	0	0 %	0	0
Palvelujen ostot	-30 953	-40 000	-38 000	-5 %	-38 400	-36 000
TOIMINTAKULUT	-30 953	-40 000	-38 000	-5 %	-38 400	-36 000
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-30 571	-40 000	-38 000	-5 %	-38 400	-36 000

VAPAA-AIKATOIMI**7500 Kirjasto**

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	280	800	280	-65 %	400	280
Tuet ja avustukset	20 053	1 457	0	-100 %	0	0
Muut toimintatuotot	308	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	20 641	2 257	280	-88 %	400	280
Henkilöstökulut	-131 336	-100 332	-99 700	-1 %	-101 637	-102 094
Palvelujen ostot	-13 988	-16 100	-17 540	9 %	-17 230	-17 690
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-30 118	-27 395	-34 150	25 %	-32 800	-34 150
Muut toimintakulut	-52 966	-65 970	-67 420	2 %	-67 420	-67 420
TOIMINTAKULUT	-228 408	-209 797	-218 810	4 %	-219 086	-221 354
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-207 768	-207 540	-218 530	5 %	-218 686	-221 074

7510 Kulttuurityö

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	-15	0	0	0 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	-15	0	0	0 %	0	0
Henkilöstökulut	-8 157	-9 430	-10 236	9 %	-10 016	-10 042
Palvelujen ostot	-14 696	-9 200	-5 500	-40 %	-5 400	-5 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 982	-900	-2 220	147 %	-2 220	-2 220
Avustukset	-250	0	-1 000	0 %	-1 000	-1 000
Muut toimintakulut	-22 794	-21 563	-21 914	2 %	-21 914	-21 914
TOIMINTAKULUT	-47 879	-41 093	-40 870	-1 %	-40 550	-40 676
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-47 893	-41 093	-40 870	-1 %	-40 550	-40 676

7511 Tanssiopisto

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Palvelujen ostot	0	0	-8 000	0 %	-10 000	-10 000
TOIMINTAKULUT	0	0	-8 000	0 %	-10 000	-10 000
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	0	0	-8 000	0 %	-10 000	-10 000

7600 Liikuntapalvelut

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	19 942	0	23 000	0 %	23 000	23 000
Muut toimintatuotot	30 079	45 000	32 000	-29 %	32 000	32 000
TOIMINTATUOTOT	50 021	45 000	55 000	22 %	55 000	55 000
Henkilöstökulut	-22 566	-19 357	-19 510	1 %	-19 249	-12 122
Palvelujen ostot	-16 775	-14 805	-16 032	8 %	-15 532	-15 115
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 167	-3 300	-6 700	103 %	-6 800	-6 600
Avustukset	-7 000	-4 000	-9 000	125 %	-9 000	-9 000
Muut toimintakulut	-114 583	-122 804	-123 383	0 %	-139 849	-139 849
TOIMINTAKULUT	-170 091	-164 266	-174 625	6 %	-190 430	-182 686
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-120 070	-119 266	-119 625	0 %	-135 430	-127 686

7620 Nuorisopalvelut

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Muut toimintatuotot	520	3 500	4 500	29 %	4 500	4 500
TOIMINTATUOTOT	520	3 500	4 500	29 %	4 500	4 500
Henkilöstökulut	-19 787	-24 095	-26 386	10 %	-25 726	-20 409
Palvelujen ostot	-8 425	-7 700	-5 650	-27 %	-5 650	-5 650
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 121	-1 400	-1 070	-24 %	-1 070	-1 070
Muut toimintakulut	-16 620	-16 649	-16 600	0 %	-16 600	-16 600
TOIMINTAKULUT	-46 953	-49 844	-49 706	0 %	-49 046	-43 729
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-46 434	-46 344	-45 206	-2 %	-44 546	-39 229

7621 Etsivä nuorisotyö

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Palvelujen ostot	-135	-14 350	-15 200	6 %	-17 200	-15 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-52	0	-200	0 %	-200	-200
Muut toimintakulut	-2 760	-2 335	-2 335	0 %	-2 335	-2 335
TOIMINTAKULUT	-2 947	-16 685	-17 735	6 %	-19 735	-17 735
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2 947	-16 685	-17 735	6 %	-19 735	-17 735

7621 Nuorisovaltuusto

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Henkilöstökulut	0	0	-1 500	0 %	-1 500	-1 500
Palvelujen ostot	0	0	-1 400	0 %	-1 400	-1 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	-500	0 %	-500	-500
Muut toimintakulut	0	0	-100	0 %	-100	-100
TOIMINTAKULUT	0	0	-3 500	0 %	-3 500	-3 500
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	0	0	-3 500	0 %	-3 500	-3 500

SIVISTYSTOIMI YHTEENSÄ

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio+muutos 2025	TA 2026	Muutos%	TS 2027	TS 2028
Myyntituotot	90 112	52 474	93 683	79 %	97 244	93 683
Maksutuotot	86 354	74 000	84 600	14 %	88 800	88 500
Tuet ja avustukset	170 793	116 457	100 000	-14 %	96 000	100 000
Muut toimintatuotot	96 120	50 712	92 250	82 %	75 797	75 797
TOIMINTATUOTOT	443 378	293 643	370 533	26 %	357 841	357 980
Henkilöstökulut	-4 331 645	-4 509 521	-4 617 280	2 %	-4 728 229	-4 741 773
Palvelujen ostot	-1 292 799	-1 320 314	-1 321 216	0 %	-1 321 217	-1 304 950
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-224 384	-237 195	-250 840	6 %	-249 094	-248 871
Avustukset	-132 601	-114 000	-120 000	5 %	-123 300	-124 400
Muut toimintakulut	-1 264 306	-1 280 606	-1 281 537	0 %	-1 281 378	-1 281 378
TOIMINTAKULUT	-7 245 735	-7 461 636	-7 590 873	2 %	-7 703 219	-7 701 372
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-6 802 357	-7 167 993	-7 220 340	1 %	-7 345 378	-7 343 392
VUOSIKATE	-6 802 357	-7 167 993	-7 220 340	1 %	-7 345 378	-7 343 392
Poistot ja arvonalentumiset	-114 995	-88 500	-101 711	15 %	-101 711	-101 711
TILIKAUDEN TULOS	-6 917 352	-7 256 493	-7 322 051	1 %	-7 447 089	-7 445 103
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	-6 917 352	-7 256 493	-7 322 051	1 %	-7 447 089	-7 445 103

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. Vuoden 2024 tilinpäätös oli 725 394 euroa alijäämäinen ja taseessa edellisten tilikausien ylijäämää on enää 354.694 euroa. 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.

Talouden tasapainottamisohjelmassa tavoitteena oli vuosittaiset säästöt 200.000 euroa.

Toimenpiteet vuonna 2026 (huomioidaan ja vahvistetaan vuoden 2026 talousarvion käsittelyn yhteydessä)

- kiinteistöhuolto (vajaakäytön vähentäminen, tyhjillään olevien tilojen myynti, toiminnan keskittäminen) 70 000 euroa
- henkilöstöjärjestelyt (eläköitymiset, sijaiskulut, harkinta rekrytoinneissa) 60 000 euroa
- hankintojen ja ostopalveluiden kilpailutukset 15 000 euroa
- investointitason alentamisesta tuleva rahoituskustannusten säästö 50 000 euroa
- hankerahoituksen hyödyntäminen hyte-palveluissa ja sivistystoimessa 20 000 euroa

Säästö yhteensä 215 000 euroa

6. INVESTOINTISUUNNITELMA

Investointisuunnitelma vuosille 2026–2028 sisältää huolella harkittuja, vain välttämättömiä hankkeita, joilla on kuntalaisten palvelutarvetta ja hyvinvointia edistäviä tavoitteita. Vuoden 2026 investointien kokonaisosuudeksi esitetään 435 000 euroa.

Investoinnit vuodelle 2026 sekä suunnitelma vuosille 2027–2028.

KUNNANHALLITUS	2026	2027	2028	Yhteensä
Osallistava budjetointi	10 000	10 000	10 000	30 000
Osakehankinnat	1 139 050	0	0	1 139 050
Asuinrakennusten myyntitulot	-1 447 950	0	0	-1 447 950
KUNNANHALLITUS YHTEENSÄ	-298 900	10 000	10 000	1 169 050
SIVISTYSTOIMI	2026	2027	2028	Yhteensä
tietokonehankinnat, Niemenkartano	25 000	0	0	25 000
SIVISTYSTOIMI YHTEENSÄ	25 000	0	0	25 000
TEKNINEN TOIMI	2026	2027	2028	Yhteensä
MAANKÄYTTÖ JA KAAVOITUS				
Reisjärven vesistöhanke	0	15 000	15 000	30 000
KIINTEISTÖT:				
Kunnantalo, sisäilmaolosuhteiden korjaussuunnittelu ja toteutus, välittömät	20 000	15 000	0	35 000
Niemenkartano, iva-saneeraussuunnitelma, välittömät korjaustyöt	0	0	0	0
Monitoimitalo, julkisivu saneeraus, pesula purku - Avustusmahd. Ely-keskus	30 000	10 000		40 000
Palveluasumisasuntojen korjausmääräraha	20 000	10 000	10 000	40 000
				0
YHDYSKUNTATEKNIikka				
Kumpunimentie - Kumpukulma, maastomalli, katusuunnitelma ja rakentaminen	80 000	50 000	50 000	180 000
Teollisuusalue Jäpäsmaäki infra	15 000	250 000	250 000	515 000
Torin hankesuunnittelu ja toteutus	20 000	0	0	20 000
Katuvalosaneeraus, Räisässaarentie	30 000	20 000	20 000	70 000
Pururadan valaistuksen uusiminen, led, n. 180 valaisinta	0	0	20 000	20 000
Sähköautojen latauspisteet	10 000	0	0	10 000
Yhdyskuntatekniikan korjaukset/uudistamiset; kadut, puisto	10 000	10 000	20 000	40 000
Urheilukentän juoksuratojen kunnostus	10 000	0	0	10 000
Venevalkamat Pitkäjärvi ja Reisjärvi - Yhteistyö kalastuskunta	0	10 000		10 000
KONEET JA KALUSTO:				
Jäämatti	30 000	0	0	30 000
Ateriakuljetusauton uusiminen	0	25 000	0	25 000
Latukone	0	70 000	0	70 000
TEKNINEN TOIMI YHTEENSÄ	275 000	415 000	385 000	1 075 000
	2026	2027	2028	Yhteensä
MENOT YHTEENSÄ	1 449 050	425 000	395 000	2 269 050
TULOT YHTEENSÄ	-1 447 950	0	0	-1 447 950
HANKEAVUSTUS YHTEENSÄ	0	0	0	0
NETTOMENOT	1 100	425 000	395 000	821 100

7. HENKILÖSTÖSUUNNITELMA

Henkilömäärä henkilötövuosina (htv)

KUNNANHALLITUS	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Hallintopalvelut			
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
KUNNANHALLITUS YHTEENSÄ	5	5	5

TEKNINEN LAUTAKUNTA	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Vakinaiset	19	19	19
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
Määräaikaiset	3,5	3,5	3,5
Kiinteistöjen hoitohenkilökunta	1	1	1
Siivooja	0,5	0,5	0,5
Palvelutyöntekijä	1	1	1
Ulkotyöntekijä	1	1	1
Työllistetyt	3	3	3
Astiahuoltaja/keittiö avotyöllistetty	1	1	1
Ulkotyöntekijä avotyöllistetty	1	1	1
Ulkotyöntekijä palkkatuki	1	1	1
TEKNINEN LAUTAKUNTA YHTEENSÄ	25,5	25,5	25,5

SIVISTYSLAUTAKUNTA	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Erityisopettaja	4,4	4,4	4,4
Esiluokanopettaja	2	2	2
Koulunkäynninohjaaja, 10 osa-aik. = 8,5 htv	8,5	8,5	8,5
Koulusihteeri	1	1	1
Koulutyöntekijä	2	2	2
Koulunuorisotyöntekijä	0,8	0,8	0,8
Varhaiskasvatuksen opettaja	5	5	5
Lehtori / tuntiopettaja	15,4	15,4	15,4
Luokanopettaja	12	12	12
Palvelusihteeri	1	1	1
Rehtori	1	1	1
Sivistysjohtaja-rehtori	1	1	1
Varhaiskasvatuspäällikkö	1	1	1
Varhaiskasvatuksen apulaisjohtaja	1	1	1
Varhaiskasvatuksen sosionomi	2	2	2
Varhaiskasvatuksen erityisopettaja	0,6	0,6	0,6
Varhaiskasvatusavustaja	2	2	2
Lastenhoitaja	16	16	16
Henkilökohtainen avustaja	1	1	1
Etsivä nuorisotyö	ostopalvelu		
Kirjastotoimenjohtaja	1	1	1
Kirjastovirkailija	1	1	1
Vapaa-aikasihteeri	1	1	1
SIVISTYSLAUTAKUNTA YHTEENSÄ	80,7	80,7	80,7

HENKILÖSTÖ YHTEENSÄ (HTV)	111,2	111,2	111,2
----------------------------------	--------------	--------------	--------------

8. KONSERNIN TYTÄRYHTIÖT

KUNTAKONSERNIN RAKENNE

Tytäryhteisö	Osuus, %	Tytäryhteisö	Osuus, %
R-Net Oy	60,00	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
		Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokratalot	100

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

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.

Asuntoyhtiö siirtyy Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokrataloille valtuuston päätöksen 29.9.2025 § 70 mukaisesti. Vuodelle 2026 ei ole enää toiminnallisia tai taloudellisia tavoitteita kuntakonsernin talousarviossa.

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 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.

Asuntoyhtiö siirtyy Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokrataloille valtuuston päätöksen 29.9.2025 § 70 mukaisesti. Vuodelle 2026 ei ole enää toiminnallisia tai taloudellisia tavoitteita kuntakonsernin talousarviossa.

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 2026	TA 2027	TA 2028
Käyttöaste	Käyttöaste	100	100	100
Tilikauden yli/alijäämä		-1 909,63	2 000,00	2 000,00

Reisjärven Teollisuushallit Oy

Tehtävä

Kiinteistöjen vuokraus, hallinta ja rakennuttaminen

Toiminnan kuvaus

Yhtiö rakentaa ja hallinnoi teollisuuden kiinteistöjä Reisjärven kunnassa

Toiminnalliset tavoitteet

- yrittäjien toiminnan helpottaminen Reisjärven kunnan alueella
- rakennuttaminen
-

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 2026	TS 2027	TS 2028
Kustannustehokas rakennuttaminen	Hinta	10 000	20 000	15 000

Merkittävimmät investoinnit 2026–2028

- kunnan rakennushankkeet
- mahdollisen teollisuusrakennuksen suunnittelu ja toteutus

Kiinteistö Oy Reisjärven Vuokratatolot

Tehtävä

Kuntakonsernin vuokra-asuntojen omistus ja hallinta

Toiminnan kuvaus

Asuinhuoneistojen vuokraaminen ja asukkaiden valitseminen kunnanhallituksen ja ARA:n 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 omistukseen.	Vuoden 2025 aikana siirretty 60 huoneistoa, 2026 siirretään 45 huoneistoa	asuinhuoneistojen lukumäärä
Korjausvelan supistaminen	Rakennusten salkuttaminen ja päätökset tulevista toimenpiteistä. Saneeraussuunnitelmat huoneistojen osalta. tavoitteena 4–6 huoneistokorjausta vuodessa	Käyttöikäoletta- man perusteella toteutuneet huoneistokorjaukset.

Riskit ja niiden hallinta

Keskeisimmät riskit tavoitteiden toteutumiselle

- Kannattavuus. Yhtiölle tulossa kustannuksia (esim. kiinteistövero, hallinto ym.) joiden tarkkaa määrää on vaikea arvioida.
- Inspira Oy:n tekemän raportin perusteella nykyinen vuokrataso ei keskipitkällä aikavälillä (5v.) tule riittämään kannattavaan liiketoimintaan.
- kustannusten nousu
- asuntokysynnän heikkeneminen (=kunnan asukasluku pienenee).
- Korjausvelan kiinniottaminen edellyttäne toimenpiteitä vuodesta 2026 alkaen.

Riskeihin varautuminen ja hallinta

- Dynaaminen vuokrahinnoittelu, jolla pyritään käyttöasteen kasvattamiseen.
- Asuntojen vuokrien tarkistaminen markkina-/kustannusperusteiseksi, erityisesti vapaarahoitteisissa kohteissa.
- Kevyt hallinto ja kiinteistöhuollon kustannustehokkuuden tarkastelu.

Taloudelliset tavoitteet

Tavoitteen määrittely	Mittari	TA 2026	TA 2027	TS 2028
Korkea käyttöaste	vuokrausaste	90	90	90
Kiinteistömäärän lisääminen	huoneistojen määrä	105	120	120
Kannattavuuden parantaminen	käyttökate	30 %	35 %	35 %

Merkittävimmät investoinnit 2026–2028

- Investoinnit korjausvelan kiinni kuromiseksi tehdään 2026 aikana, kun salkuttaminen on tehty.

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 2026	TS 2027	TS 2028
Asiakasmäärän kasvattaminen	Käyttöön otetut liittymät	355	360	365

Merkittävimmät investoinnit 2026–2027

Keskuslaitteiston ja asiakaspäätelaitteiden investointi

R-Net Oy	Talousarvio 2026
Myyntituotot	90 589 €
LIIKEVAIHTO	90 589 €
BRUTTOTULOS	90 589 €
Poistot ja arvonalentumiset	-40 441 €
Suunnitelman mukaiset poistot	-40 441 €
Liiketoiminnan muut kulut	-6 605 €
Toimitilakulut	-1 442 €
Atk-laite ja -ohjelmistokulut	-533 €
Hallintopalvelut	-3 636 €
Muut hallintokulut	-993 €
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	43 544 €
Rahoitustuotot ja -kulut	-21 050 €
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-21 050 €
TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	22 493 €
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	17 995 €

Reisjärven Lämpö Oy

Tehtävä

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

Toiminnan kuvaus

Yhtiöllä on kaksi laitosta ja kaksi verkostoa

Lämpölaitos ja kaukolämpöverkosto

Viemärilaitos 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
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 2026	TS 2027	TS 2028
Vanhalla laitteistolla selviäminen lämmityskaudesta	Tilikauden tulos positiivinen	12 000	22000	25000

Merkittävimmät investoinnit 2026–2028

Hinta arvio € alv. 0 %

- | | |
|--|--------|
| • Kattilan helmojen uusiminen/korjaus | 25 000 |
| • Automaation päivitys/uusiminen | 25 000 |
| • Kaukolämpöverkon korjaukset (vuodot) | 80 000 |
| • Viemäriverkon ja -kaivojen uusinta- ja korjaustyöt | 50 000 |