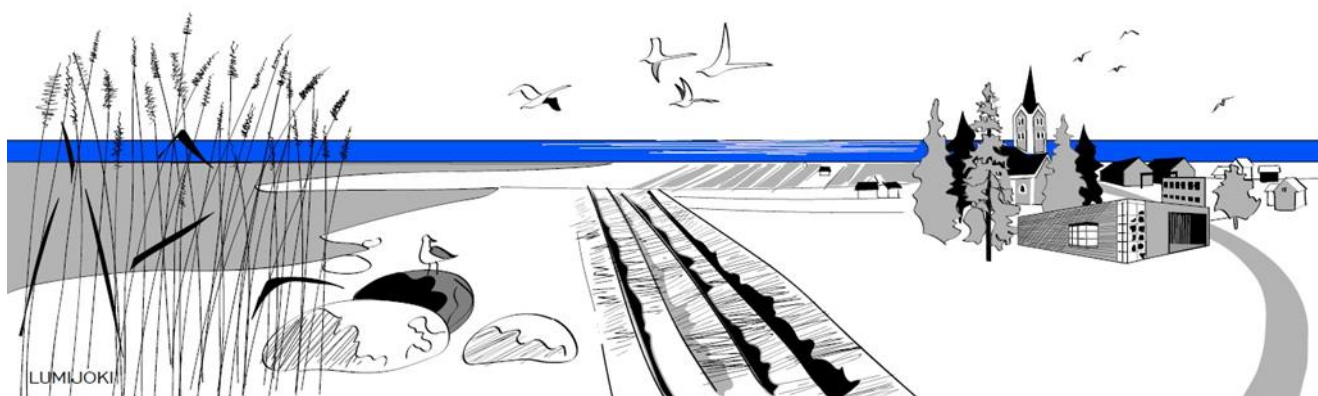


Lumijoen kunta

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024





Sisällys

I TOIMINTAKERTOMUS.....	2
1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	2
1.1. Kunnanjohtajan katsaus	2
1.2. Yleistä hallinnosta ja taloudesta	4
1.3. Kunnanhallinto ja päätöksenteko	9
1.4. Henkilöstö	11
1.5. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	17
2. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	22
2.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen	22
2.2. Toiminnan rahoitus	28
2.3. Rahoitusasema ja sen muutokset	32
2.4. Kokonaistulot ja -menot	35
3. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS	36
3.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	36
3.2. Konsernin toiminnan ohjaaminen	36
3.3. Konsernitilinpäätös ja tunnusluvut	37
4. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	38
II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	39
5. KÄYTTÖTALOUS, INVESTOINNIT JA RAHOITUS	39
5.1. Yleishallinto 2024	39
5.2. Sivistys- ja hyvinvointilautakunta 2024	45
5.3. Kehitys- ja elinvoimalautakunta 2024	61
5.4. Käyttötalouden toteutuminen	70
5.5. Tuloslaskelman toteutuminen	74
5.6. Investointien toteutuminen	78
5.7. Rahoitusosan toteutuminen	80
5.8. Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	81
III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	82
6. TULOS- JA RAHOITUSLASKELMA SEKÄ TASE	82
6.1. Kunnan tuloslaskelma	82
6.2. Kunnan rahoituslaskelma	83
6.3. Kunnan tase	84
6.4. Konsernin tuloslaskelma	86
6.5. Konsernin rahoituslaskelma	87
6.6. Konsernitase	88
IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	90
V LUETTELOT JA SELVITYKSET	101
VI ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	103



I TOIMINTAKERTOMUS

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1. Kunnanjohtajan katsaus

Lumijoen vuoden 2023 tulos oli ylijäämäinen, joten vuoden 2024 käynnistyminen oli varovaisen myönteinen, mutta talouslukujen valossa hyvin kriittinen. Positiiviseen tulokseen vaikutti osaltaan kunnalle myönnetty 200 000 euron suuruinen harkinnanvarainen valtionosuus. Sen saaminen edellytti kunnalta huomattavia talouden tasapainotustoimenpiteitä jo vuonna 2023 ja suunniteltuja lisätoimenpiteitä vuoden 2024 aikana. Henkilöstömenot ovat kunnalle merkittävin kuluerä, joten kustannussäästöjä haettiin erityisesti niistä. Koko henkilöstöä koskevien yhteistoimintaneuvotteluiden tuloksena päädyttiin lomauttamaan koko henkilöstö 10–14 vuorokaudeksi. Lisäksi määräaikaisten työntekijöiden työsuhteita ei jatkettu. Koululla vähennettiin koulunkäynninohjaajien määrää. Kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtajan sekä ateria- ja puhtauspalveluiden työnjohtajan irtisanouduttua kesken vuoden virat jätettiin toistaiseksi täyttämättä. Näiden viranhaltijoiden työtehtävät jaettiin nykyisille viranhaltijoille ja työntekijöille, mikä lisäsi selkeästi työntekijöiden työn kuormittavuutta. Jatkaa ei haettu määräaikaiselle liikunta- ja hyvinvointikoordinaattorille, kun hän siirtyi toisen työnantajan palvelukseen heti vuoden 2024 alussa. Se heikensi huomattavasti hyvinvointiyhteistyötä kunnan ja hyvinvointialueen välillä.

Tiukkojen taloutta tasapainottavien toimenpiteiden ansiosta kunnan tilinpäätös 2024 muodostui talousarviossa ennakoitua huomattavasti positiivisemmaksi, vaikka valtionosuuksia kunnalta leikattiin lisää yli miljoonan euroa. Kunnan vuosikatteen muodostui 998 107 euroa, tilikauden tulos oli 284 875 euroa ja tuloksen käsittelyerien jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 324 681 euroa. Kertynyt ylijäämä siirretään taseen yli-/alijäämä tilille. Ylijäämästä kunta saa hieman puskuria tulevien vuosien talouteen.

Talouden näkymät kunnassa ovat edelleen haasteelliset tuleville vuosille; itsenäisen kunnan perusvaatimushan on ylijäämäinen kuntatalous. Valtion on kuitenkin vastattava riittävästä rahoituksesta kuntien lakisääteisten palveluiden tuottamiseksi, sillä kunnat eivät voi yksin vastata näiden palveluiden kustannuksista.

Yleishallinnon toimialueella työaikaä käytettiin merkittävä määrä TE24 –uudistuksen valmistelun eri työryhmissä. Vuoden 2025 alussa työllisyyspalvelut siirtyivät kuntien hoidettavaksi. Lumijoen kunta kuuluu Oulun seudun työllisyysalueeseen, jossa Oulun kaupunki toimii vastuukuntana. Lumijoella käytännön työllisyyden hoidon viranomaistehtäviä hoitaa työllisyys- ja maahanmuuttokoordinaattori. Lisäksi omavalmentajan osaaikaista työpanosta ostetaan Tyrnävän kunnalta.

Maahanmuuttotyön jatkona Lumijobi Helpcenter – hanke sai Nousevan Rannikkoseudulta (Norsu) Leader-rahoituksen, jonka avulla Lumijoella toteutui vuoden aikana kaikille kuntalaisille tarkoitettuja erilaisia



tapahtumia kahdeksan. Tapahtumia olivat järjestämässä useat yhdistykset ja myös yritykset tukivat järjestelyitä taloudellisesti. Tapahtumat ja koko hanke vahvistivat kuntalaisten yhteisöllisyyttä.

Ruutikankaalla järjestettiin ensimmäinen iso tapahtuma, kun elokuussa 2024 toteutuivat kivääripracticalin MM-kilpailut. Kilpailijoita oli noin 650 eri puolilta maailmaa. Ennen kisoja kisa-alueen tiet ja pysäköintialueet sekä valaistus saatiin valmiiksi Lumijoen ja Limingan yhteisen Ruutikankaan liikennealueiden kehittäminen EAKR-hankkeen kautta. Lisäksi Limingan kunnan kanssa yhteisenä käynnistyi Pohjois-Pohjanmaan ELYn rahoittama KV-kiihdyttämö-hanke, jolla tuetaan Lumijoen ja Limingan matkailu- ja tukipalveluyrityksiä kehittämällä kansainvälisen matkailun olosuhteita sekä kansainvälistä myynti- ja tuotteistamisosaamista alueella. Hankkeessa tuotetaan uusinta tietoa kansainvälisen urheilumatkailun palvelutarpeista ja asiakkuuksista. Hanke tuottaa myös tietoa Ruutikankaan tuomasta potentiaalista matkailulle sekä lisää alueen yritysten valmiuksia ja ymmärrystä tuottaa alueelle matkaaville soveltuvia palveluita ja tuotteita.

Kunnan toimintaa ohjaavaa hallintosääntöä uudistettiin syksyn 2024 aikana erityisesti TE24- uudistuksen vaatimien muutosten vuoksi. Kehitys- ja elinvoimalautakunnan nimi vaihdettiin vuoden 2025 alusta yhdyskuntalautakunnaksi ja sivistys- ja hyvinvointilautakunta sivistys- ja kulttuurilautakunnaksi. Viranhaltijoista kunnaninsinöörin virkanimike muutettiin tekniseksi johtajaksi ja kiinteistöpäällikön virkanimike kehityspäälliköksi.

Hyvinvointialue Pohde on tuottanut sosiaali- ja terveydenhuollon palveluita uudella terveysasemalla tammi-kuusta 2024 alkaen. Palvelutalo Lumilyhdyssä päättyi tehostetun palveluasumisen toiminta toukokuun 2024 lopussa ja Pohde siirsi asukkaat maakunnan alueella toimiviin muihin yksiköihin. Syyskuussa Lumilyhdyn tiloissa käynnistyi yhteisöllisen asumiseen tarkoitettu yksikkö, ja suun terveydenhuollon palvelut siirtyivät Liminkaan. Kunnan vaikutusmahdollisuudet sosiaali- ja terveydenhuollon palveluiden muutoksissa ja säilymisessä Lumijoella ovat olleet todella vähäiset. Kuntalaisten ja päättäjien kokemus yhteistyöstä ja kuulluksi tulemisesta hyvinvointialueen ja kunnan välisessä yhteistyössä on hyvin heikko. Vaikuttamistyötä kuitenkin jatketaan.

Parhaimmat kiitokset henkilöstölle, luottamushenkilöille ja kuntalaisille yhteisestä tekemisestä Lumijoen kunnan hyväksi vuonna 2024!

Paula Karsi-Ruokolainen
Kunnanjohtaja



1.2. Yleistä hallinnosta ja taloudesta

Kuntatalous 2024

Kuntaliiton tilinpäätösanalyysin mukaan kuntien talouden tila heikkeni vuoden 2024 aikana, mutta heikennys oli odotettua pienempi. Kuntien sopeutustoimet ovat tuottaneet tulosta ja tilinpäätösluvut ovat talousarvioissa ennakoitua paremmat. Menojen kasvu hidastui; kuntien toimintakate/nettotoimintakulut kasvoivat kaikkiaan 1,8 %, mutta 130 kunnassa ne pienenivät. Positiivisesta tuloksesta huolimatta koko kuntatalouden rahavirta jäi alijäämäiseksi, kun toiminnan ja investointien rahaviralla mitattuna kuntatalous muodostui -470 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. Kunnat investointeihin käytettiin 4,8 miljardia euroa vuonna 2024. Kuntien lainakanta kasvoi yli 700 miljoonaa euroa, kun käyttötuloja ei ollut riittävästi investointien rahoittamiseen.

Kuntatalouden tilinpäätösarvioissa yksi havainto on, että joidenkin kuntien tulosta paransivat isot omaisuuden myyntitulot. Vuoden 2024 aikana kunnat myivät omaisuutta yhteensä noin 700 miljoonalla eurolla. Suurin osa tästä omaisuuden myyntitulosta keskittyi muutamiin suurempiin kaupunkeihin. Kuntatalouden liikkumavara on näin varsin keskittynyttä ja vähäistä. Pienemmissä kunnissa talouden liikkumavaraa toi esimerkiksi tuulivoima tai vahva yritystoiminta.

Kuntaliitto arvioi, että kuntien talouden tila heikkeni erityisesti verotulojen alenemisen vuoksi. Sote-uudistukseen liittyvät 500 miljoonan euron 'verohännät' poistuivat ja lisäksi valtionosuudet pienenivät 250 miljoonaa euroa. Myös heikko suhdannekehitys sekä kasvaneet korkokustannukset heikensivät osaltaan kuntien tuloksia. Kuntien kuluja puolestaan laski työttömyysvakuutusmaksujen aleneminen ja työttömyysturvan rahoittamisen lasku, vaikka pitkäaikaistyöttömyys samanaikaisesti lisääntyi. Kuntien yhteenlaskettu tulos oli 1 100 miljoonaa euroa vuonna 2024. Tulos oli positiivinen 203 kunnassa ja negatiivinen 80 kunnassa. Kuntien talous on jatkossa aiempaa riippuvaisempi myös yleisestä talous-, työllisyys- ja verotulokehityksestä. Kuntakonsernien talouden merkitys on myös korostumassa.

Toimintamenojen kehitykseen kunnissa vaikutti moni tekijä: palkkaratkaisu, hallituksen uudistukset ja korkotason nousu nostivat kuntien kustannuksia, mutta kuntien palkkasumman nousu arvioitiin jäävän vain noin 3 prosenttiin. Esimerkiksi työttömyysvakuutusmaksun laskeminen muutti henkilöstösivukulujen kehitystä jopa miinusmerkkiseksi. Näyttää siltä, että kunnat ovat edelleen sopeuttaneet toimintaansa ja talouttaan vuonna 2024. Tilanne kunnissa vaihtelee: osa kunnista pohtii säästöpäätöksiä ja osassa kunnista sopeutusta on tehty ennakoiden jo useamman vuoden ajan. Kaikkia maamme kuntia yhdistää epävarmuus, millaiseksi talouden iso kuva muodostuu vuonna 2025. Kevään 2025 hallituksen kehysriihestä tulevat uutiset osoittavat kunnille talouden suuntaa joko parempaan tai heikompaan – toivottavasti parempaan.



Kuntatalous 2024 Oulun seudulla ja Pohjois-Pohjanmaalla

Maakuntaliitot toimivat aluekehittämisestä vastaavana viranomaisena. Pohjois-Pohjanmaan liitto valmistelee alueensa kuntien kehittämistyötä ohjaavat strategiset tavoitteet ja linjaukset. Pohjois-Pohjanmaalla aluekehitykseen vaikuttaa merkittävästi EU:n alue- ja rakennepolitiikan rahoitus.

Seudullinen yhteistyö kuntien ja maakuntaliiton kanssa on keskeinen osa koko julkissektorin toiminnan yhteisvaikuttamista koko alueen kuntalaisten, hyvän ympäristön ja elinvoimaisuuden kasvun hyväksi. Oulun kaupunkiseudun kunnat Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Oulu ja Tyrnävä tekevät monipuolista yhteistyötä. Uusi Oulun kaupunkiseudun kuntien ja valtion välinen maankäytön, asumisen ja liikenteen sopimus 2024–2035 eli MAL-sopimus allekirjoitettiin 13.12.2024.

MAL-sopimus perustuu Oulun seudun kuntien, Pohjois-Pohjanmaan liiton ja valtion yhteiseen tahtotilaan seudun kehittämisestä. Sopimuksella vahvistetaan kuntien keskinäistä yhteistyötä ja suunnitteluyhteistyön jatkuvuutta, kumppanuutta seudun kuntien ja valtion välillä sekä osapuolien sitoutumista seudun pitkäaikaisen kehittämisen edellyttämiin toimenpiteisiin. Sopimuksella varaudutaan alueen pitkäjänteiseen kehitykseen. Sopimuksessa on kuvattu tavoitetilat vuodelle 2035, kehityspolut ja tarvittavat toimenpiteet vuosille 2024–2027 tavoitteisiin pääsemiseksi. Sopimus päivitetään eduskuntavaalikausittain. Valtion rahoitus Oulun seudun toimenpiteille on 49,02 miljoonaa euroa ja kunnat ovat sitoutuneet rahoittamaan 23,5 miljoonaa euroa.

Vuoden 2024 ajan kunnissa valmisteltiin tiiviisti TE24-uudistusta, joka siirsi työllisyydenhoidon valtiolta kuntien tehtäväksi vuoden 2025 alussa. Pohjois-Pohjanmaan liitto oli hankkeen kautta tukemassa maakunnan kuntia työllisyysalueiden valmistelussa. Oulun seudun työllisyysalueeseen kuuluvat em. kaupunkiseudun kuntien lisäksi Pudasjärvi, Utajärvi ja Vaala. Oulu toimii vastuukuntana järjestäen osan työllisyyspalveluista alueen kunnille.

Pohjois-Pohjanmaan kunnista vuoden 2024 tilinpäätösarvioiden mukaan 19 teki positiivisen tuloksen ja 20 kunnalle kertyi ylijäämää. Yhdessätoista (11) kunnassa vuosikate ei riittänyt kattamaan poistoja; vuonna 2023 näitä kuntia oli kuusi (6). Pohjois-Pohjanmaalla kuntien lainamäärä lisääntyi yli puolella kunnista, mutta 13 kuntaa pystyi pienentämään lainamääräänsä. Kuntien yhteenlaskettu lainakanta kasvoi noin 100 eurolla/asukas eli 4 150 euroon/asukas. Manner-Suomen kuntien asukaskohtainen lainakanta oli asukasta kohti noin 3 380 euroa vuonna 2024.

Vuonna 2024 Pohjois-Pohjanmaan kunnille tilitetyt verot olivat yhteensä noin 0,993 miljardia; vuonna 2023 summa oli noin miljardi euroa. Kunnallisverotulojen tilitys oli 737 miljoonaa euroa, 1,6 prosenttia vähemmän kuin vuonna 2023. Yhteisöverotulojen tilitys laski 9,4 prosenttia, Pohjois-Pohjanmaalle niitä kertyi yhteensä 94 miljoonaa euroa. Kiinteistöverotilitykset kasvoivat 5,7 prosenttia ja olivat lähes 162 miljoonaa euroa. Kasvua selittää osittain kiinteistöverotuksen muutos, jolla kiinteistöjen maapohja sekä rakennukset eriytettiin ja maapohjalle tuli oma veroprosentti. Maapohjan kiinteistöveron alarajaksi säädettiin 1,3 prosenttia. Lisäksi Pohjois-Pohjanmaan tuulivoimakunnista kymmenessä kiinteistöverotulot kasvoivat yli kymmenen



prosenttia. Vaalan ja Pyhäjoen kiinteistöverotulot ovat jo yli 50 prosenttia kunnan kokonaisverokertymästä, Utajärvelläkin 44 prosenttia ja Kalajoella 27 prosenttia. Lumijoella ja Tyrnävällä kiinteistöverotuoton suhde kokonaisverokertymään oli maakunnan pienin, alle 10 prosenttia. Maakunnan kuntien kiinteistöverotulot ovat yhteensä noin 16 prosenttia kuntien kokonaisverotuloista.

Pohjois-Pohjanmaan kunnille maksettiin valtionosuuksia noin 385 miljoonaa euroa vuonna 2024. Määrä on 5,7 prosenttia edellisvuotta vähemmän. Kuuden kunnan valtionosuudet nousivat edellisestä vuodesta, eniten kasvua kohdistui Pyhäjärvelle (78 %), jolle myönnettiin harkinnanvaraista valtionosuutta. Valtionosuudet pienenivät eniten Lumijoella (-28 %) ja Oulaisissa lähes saman verran (-26 %).

Tilastokeskuksen väestön vuoden 2024 ennakkotilaston mukaan Pohjois-Pohjanmaan väkiluku kasvoi 149 asukkaalla (0,04 %). Määrä on vain kymmenesosa edellisvuoden kasvusta. Vuoden 2024 lopussa maakunnan alueella asui 418 354 henkilöä. Väkiluvun kasvu perustui nettomaahanmuuttoon, vaikka pieneni yli 30 % edellisvuodesta. Lisäystä maahanmuuton kautta kertyi yhteensä 1 806 henkilöä.

Pohjois-Pohjanmaalla syntyvyys laski hieman; ennakkotietojen mukaan vuonna 2024 syntyi 3 630 lasta, joka on 13 vähemmän kuin edellisvuonna. Kuolleisuus oli 3 822 henkeä vuonna 2024. Luonnollinen väestönlisäys oli Pohjois-Pohjanmaalla siis jo kolmatta vuotta peräkkäin negatiivinen eli -192 (v. 2023: -264). Väestö kasvoi maakunnan alueella Oulussa, Kempeleessä, Merijärvellä, Ylivieskassa, lissä ja Siikalatvalla. Isoimmat väestön vähenemiset olivat Kärsämäellä, Hailuodossa, Sievissä ja Pudasjärvellä.

Lumijoki

Vuonna 2024 Lumijoen asukasmäärä laski 25 henkilöllä verrattuna vuoteen 2023. Vuoden 2024 lopun tilastoenusteiden mukaan Lumijoelle muutti 94 henkilöä ja Lumijoelta muutti 133 henkilöä.

kk/vuosi	asukasluku	lkm +/-	muutos %
12/2016	2106	+36	1,7 %
12/2017	2081	-25	-1,2 %
12/2018	2052	-29	-1,4 %
12/2019	2020	-32	-1,5 %
12/2020	2036	+16	+0,8 %
12/2021	2018	-18	-0,9 %
12/2022	1988	-30	-1,5 %
12/2023	2032	+44	+2,2 %
12/2024	2007	-25	-1,2 %

Tilastokeskuksen tietojen mukaan Lumijoen syntyvyys v. 2024 oli 29 ja kuolleisuus oli 25. Väestöstä Lumijoella on alle 15-vuotiaita vuoden 2023 tilaston mukaan 23,8 %, 15–64-vuotiaita 56,5 %, ja yli 65-vuotiaita 19,8 %. Eläkkeellä olevia Lumijoella oli vuonna 2023 440 henkilöä, heistä yli 65-vuotiaita oli 379. Lumijokisten keski-



ikä vuoden 2023 lopussa oli 38,8 vuotta (miehet 38, naiset 39,7). Demografinen (väestöllinen) huoltosuhde oli vuonna 2023 oli 77,1 (luku ilmaisee, montako alle 15-vuotiasta ja 65-vuotta täyttänyttä on sataa 15–64-vuotiasta työkäistä kohti; mitä enemmän lapsia ja/tai eläkeikäisiä, sitä korkeampi huoltosuhteen arvo).

Vuoden 2023 tilastojen mukaan Lumijoella perheitä oli 501. Asuntokuntia oli yhteensä 776. Asukkaista 98,1 % asuu rivi- tai pientalossa. Vuokralla asuvia on noin 16,8 % väestöstä (2022). Vähintään toisen asteen tutkinnon suorittaneita 15 vuotta täyttäneitä oli vuonna 2022 yhteensä 70,6 % ja heistä korkea-asteen tutkinnon suorittaneita 22,1 %.

Lumijoen kunnan työllisistä henkilöistä (v. 2023: 787) 504 henkilöä kävi työssä kotikunnan ulkopuolella ja kotikunnassaan työskenteli 283. Lumijoella kävi töissä muista kunnista 211 henkilöä. Lumijoella oli työpaikkoja yhteensä 494. Työpaikkaomavaraisuus kunnan alueella oli vuonna 2023 62,8 %. Vuoden 2022 tilastojen mukaan palvelujen työpaikkojen osuus oli 61,6 %, alkutuotannon 19,5 % ja jalostuksen osuus 16,0 %.

Syyskuun 2024 lopulla oli Lumijoella 127 yritystä ja uusia yrityksiä oli perustettu viisi (2023: 15) sekä lopettaneita seitsemän (2023: 8) yritystä.

Pohjois-Pohjanmaan alueella oli joulukuun 2024 lopussa 24 700 työtöntä työnhakijaa (ml. lomautetut 3 300). Työttömiä oli 700 enemmän kuin joulukuussa 2023. Lomautettujen määrä kasvoi marraskuusta 1 100:lla. Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (työttömyysaste) oli Pohjois-Pohjanmaan alueella 12,8 % ja koko maassa 12,0 %. Työttömyysaste vaihteli maakunnassa Merijärven 7,4 %:n ja Pudasjärven 18,1 %:n välillä. Oulussa työttömyysaste oli 14,1 %.

Lumijoella työttömiä työnhakijoita oli joulukuussa 2024 yhteensä 75 (2023: 92), joista lomautettuja 17. Työttömyysprosentti oli 8,9 %. Avoimia työpaikkoja Lumijoella ei ollut vuoden 2024 lopussa.

Rakentaminen oli Lumijoella hiljaista, rakennuslupia myönnettiin vuonna 2024 kahdelle omakotitalolle laajennukseen. Yhteensä rakennuslupia myönnettiin 31, joista useampi pihasaunoille. Kunnan hyvillä peruspalveluilla ja monenlaiseen rakentamiseen soveltuvalla kaavoituksella luodaan edellytyksiä kunnan elinvoiman vahvistumiselle.

Kuntalaisten hyvinvointi

Kuntalain (410/2015) 1:1.2 § mukaan kunnan tulee edistää asukkaidensa hyvinvointia. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen on jatkuvaa toimintaa, jota varten tarvitaan pysyvät, toiminnan edellytyksiä mahdollistavat rakenteet. Valtuuston vahvistaman kuntastrategian kokonaistavoitteena on hyvinvoiva kuntalainen. Hyvinvointia tukevat strategiset tavoitteet huomioitiin vuoden 2024 toimialojen toimintasuunnitelmassa ja talousarviossa.



Hyvinvointityötä johtaa kunnassa kunnan johtoryhmä. Johtoryhmään kuuluvat johtavat viranhaltijat ja henkilöt. Hyvinvointityö toteutui käytännössä toimialojen perustehtävissä yhteistyötä tehden. Lumijoen hyvinvointikertomus ja -suunnitelma vuosille 2022–2025 on vahvistettu valtuustossa maaliskuussa 2023.

Hyvinvointisuunnitelman perusta on tulevinakin vuosina valtuuston hyväksymä kuntastrategia. Voimassa olevan kuntastrategian 2023–2026 visiona on: ”toteuta unelmasi Lumijoella” ja toiminta-ajatuksena: ”elinvoimaa yhteistyöllä ja positiivisen energian virralla”. Kunnan arvoja ovat yhteisöllisyys, turvallisuus, avoimuus ja toisia arvostava sekä rohkea yritteliäisyys. Strategian tavoitteet päivitetään vuosittain, ja päättäjät voivat painottaa lähiajan kehitettäviä, kuntalaisten hyvinvointia laaja-alaisesti kohentavia asioita ja toimia.

Kunnan talousarviossa ja toimintasuunnitelmassa uutena elementtinä toteutui vuonna 2023 ensimmäisen kerran osallistuva budjetointi, mutta vuoden 2024 talouden tasapainotuksen vuoksi osallistuva budjetointi ei toteutunut.

Yhdyspintatyö hyvinvointialueen kanssa hyvinvointityössä heikkeni merkittävästi, kun liikunta- ja hyvinvointikoordinaattori siirtyi heti vuoden aluksi toisen työnantajan palvelukseen. Kunnan haastavan taloustilanteen vuoksi määräaikainen tehtävä jätettiin täyttämättä eikä kunnalla ollut osoittaa henkilöstöresurssia yhdyspintatöihin. Kunnalla on voimassa oleva sopimus Pohjois-Pohjanmaan Liikunnan (PopLi) ja kunnan välisestä kuntakumppanuudesta.

Ympäristöasiat ja muut ei-taloudelliset tiedot

Kirjanpitolain (1376/2016) mukaan toimintakertomuksessa esitetään ympäristöstä tunnusluvut ja muut tiedot, joiden vaikutus on olennainen kunnan taloudelliseen tulokseen tai asemaan tai toiminnan kehitykseen (esim. uusiutuvan energian käyttö).

Kunnan on annettava vuosittain selvitys, miten se huolehtii korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista. Kunta ei laadi itse erityistä ympäristökertomusta. Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen johtokunta toimii kunnallisena ympäristönsuojelu-, ympäristöterveydenhuolto- ja eläinlääkintäviranomaisena. Kunnassa järjestetään vuosittain ELY:n ja kunnan välinen kehityskeskustelu, jossa ympäristötoimesta on Lumijoen kunnan asioista vastaava asiantuntija mukana. Jätehuoltoviranomaisena toimii Oulun kaupungin jätehuoltoviranomainen, ja Lumijoki kuuluu Oulun Kiertokaari Oy:n toimialueeseen. Kunnan vesihuollosta vastaa Lumijoen Vesi Oy ja jätevesihuolto hoidetaan yhteistyössä lakeuden seudun kuntien kanssa.

Lumijoen kunta on Hinku- ja KETS- verkoston jäsen. Hinku-verkosto on jo vuonna 2008 perustettu ilmastonmuutoksen hillinnän edelläkävijöiden verkosto, joka on koostunut yhteen kunnianhimoisiin päästövähennyksiin sitoutuneita kuntia, ilmastoystävällisiä tuotteita ja palveluita tarjoavat yrityksiä sekä energia- ja ilmastoalan asiantuntijoita. Hinku-verkostossa on vuodesta 2019 alkaen mukana myös maakuntia. Vuonna 2022 laadittiin Lumijoella KETS:n (kunta-alan energiatehokkuussopimus) toiminnassa mukana olevilta edellytetyt



energiatehokkuuden seurantaan ja arviointiin liittyvät lomakkeet. Vuoden 2024 aikana verkoston toiminnassa ei ole oltu aktiivisesti mukana.

Luottamushenkilöt ja viranhaltijat antavat kuntalain (410/2015) edellyttämät kirjalliset sidonnaisuusilmoitukset ja tarkastuslautakunta vastaa ilmoitusten perusteella laaditusta sidonnaisuusrekisteristä ja saattaa ilmoitukset vuosittain tiedoksi valtuustolle. Luottamustoimielimet huolehtivat kuntalain esteellisyyssäännösten noudattamisesta. Hallintosäännön 6 §:n mukaan toimielimet luovat omalla toimialallaan edellytyksiä läpinäkyvälle toiminnalle asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa. Toimielimet ja viranhaltijat huolehtivat, että kunnan asukkaat ja palvelujen käyttäjät saavat riittävästi tietoa valmisteltavina olevista yleisesti merkittävistä asioista ja voivat osallistua ja vaikuttaa näiden asioiden valmisteluun.

1.3. Kunnanhallinto ja päätöksenteko

Kunnan johtavat viranhaltijat sekä kaikki toimielimet valtuustoa lukuun ottamatta ovat tilivelvollisia.

Kunnanvaltuusto 1.1.2024 – 31.12.2024

Jakkula Eino (puheenjohtaja, kesk.), Kaakinen Veli-Antero (varapuheenjohtaja, kok.), Juusola Veijo (kesk.), Kauppi Eeva (kesk.), Klaavo Jaakko (kesk.), Jokela Matti (kesk.) 20.11.2024 saakka, Junkkonen Tapio (kesk.), Keinänen Ville (kesk.), Kukkohovi Hannu (vas.), Laho Henna (kesk.), Mattila Joni (kesk.), 16.12.2024 alkaen, Meskus Anne (kesk.), Nybacka Silvo (vas.), Ollakka Jaana (kesk.), Paavola Kaisa (peruss.), Prokkola Risto (kesk.), Sutela Sisko (kesk.), Vanhala Hannu (kesk.)

Tarkastuslautakunta 1.1.2024– 31.12.2024

Junkkonen Tapio puheenjohtaja, Kukkohovi Hannu vpj., Sirpa Hirvasniemi

Kunnanhallitus 1.1.2024 – 31.12.2024

Ollakka Jaana (puheenjohtaja, kesk.), Klaavo Jaakko (vpj., kesk.), Eeva Kauppi (kesk.), Keinänen Ville (kesk.), Prokkola Risto (kesk.), Rantala Janne (vas.), ja Sutela Sisko (kesk.)

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta 1.1.2024 – 31.12.2024

Laho Henna (puheenjohtaja), Kurkela Jouni (vpj.), Junkkonen Tapio, Mattila Joni, Meskus Anne, Nybacka Marja, Paavola Kaisa



Kehitys- ja elinvoimalautakunta 1.1.2024 – 31.12.2024

Vanhala Hannu (puheenjohtaja), Jesiöjärvi Mari (vpj.), Hangasvaara Toni, Laurila Irina, Loukkaanhuhta Sanna, Rieki Juha, Kukkohovi Hannu

Keskusvaalilautakunta 1.1.2023 – 31.12.2023

Korkala Ari (puheenjohtaja), Prokkola Marja-Liisa (vpj.), Hemmilä Samuli, Pentinpuro Jyrki ja Hentilä Marja-Leena

Lumijoen kunta on tilittänyt vuonna 2024 luottamushenkilöpalkkioista puolueveroja 3499 euroa (v. 2023: 3662 euroa).

Kunnanjohtaja

Karsi-Ruokolainen Paula kunnanjohtaja

Kunnan johtoryhmä/tilivelvolliset viranhaltijat 1.1. – 31.12.2024:

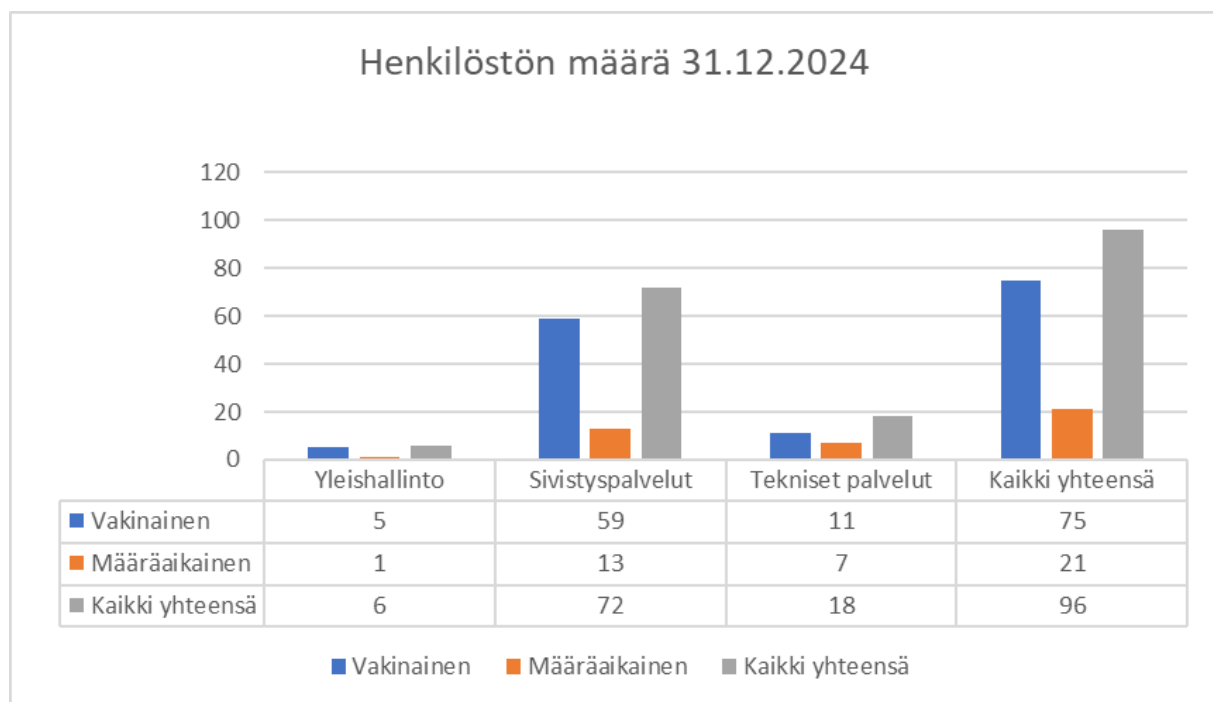
Karsi-Ruokolainen Paula	kunnanjohtaja
Soini Heidi	talous- ja hallintojohtaja
Huotari Auvo	sivistysjohtaja/rehtori
Turula Ville	kiinteistöpäällikkö
Korkala Ari	kunnaninsinööri
Näppä Matilda	varhaiskasvatusjohtaja
Luoto Riitta	kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtaja (opintovapaa 1.1.-31.5.2024) 1.6. -15.7.2024
Sirviö Riikka	vs. kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtaja 1.1. -31.5.2024
Korkiakoski Kirsi	ruoka- ja puhtauspalveluiden työnjohtaja 1.1. – 3.10.2024



1.4. Henkilöstö

Vuoden 2024 aikana Lumijoen kunnan henkilöstömäärä väheni huomattavasti. Vuoden alussa kunnassa oli yhteensä 107 työntekijää, kun taas vuoden lopussa henkilöstömäärä oli 96. Henkilöstön väheneminen oli seurausta yhteistoimintaneuvotteluissa sovitusta henkilöstömenojen ja sitä kautta henkilöstömäärän sopeuttamistarpeesta, joka kohdistui erityisesti määräaikaisiin työ- ja virkasuhteisiin. Lumijoen kunnan henkilöstöpolitiikka vuonna 2024 on ollut kustannustehokkuuteen painottuva, mutta sen vaikutukset henkilöstön hyvinvointiin ja palveluiden laatuun pitkällä aikavälillä tullaan arvioimaan tarkasti tulevina vuosina. Nyt jo voidaan kuitenkin todeta, että henkilöstön vähentämisellä ja avoimien virkojen täyttämättä jättämisellä on ollut joitain vaikutuksia kunnan palvelutuotantoon. Vaikka toimenpiteillä on pyritty taloudelliseen tasapainoon ja resurssien tehokkaaseen kohdentamiseen, ne ovat samalla lisänneet paineita jäljellä olevalle henkilöstölle. Tulevaisuudessa Lumijoen kunta pyrkii kehittämään henkilöstöpolitiikkaansa siten, että se turvaa laadukkaiden palveluiden järjestämisen asukkailleen, mutta samalla huomioi taloudelliset realiteetit sekä henkilöstön hyvinvoinnin ja jaksamisen.

Osana sopeuttamistoimia kunnassa päätettiin jättää täyttämättä joitakin avoimia virkoja tai toimia vuoden 2024 aikana. Tämän seurauksena esimerkiksi kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtajan, ateria- ja puhtauspalvelupäällikön sekä hyvinvointi- ja liikuntakoordinaattorin virat/toimet eivät tulleet täytetyiksi. Lisäksi perusopeutuksessa päätettiin olla jatkamatta kaikkien koulunkäynninohjaajien määräaikaista työsuhteita, ja vastaavasti varhaiskasvatuksessa joitakin määräaikaista työsuhteita päättyi kauden lopussa.

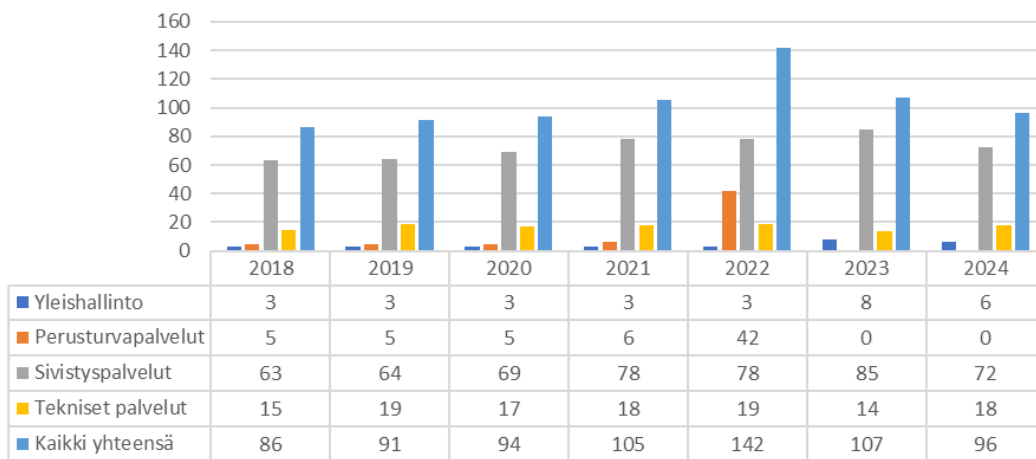




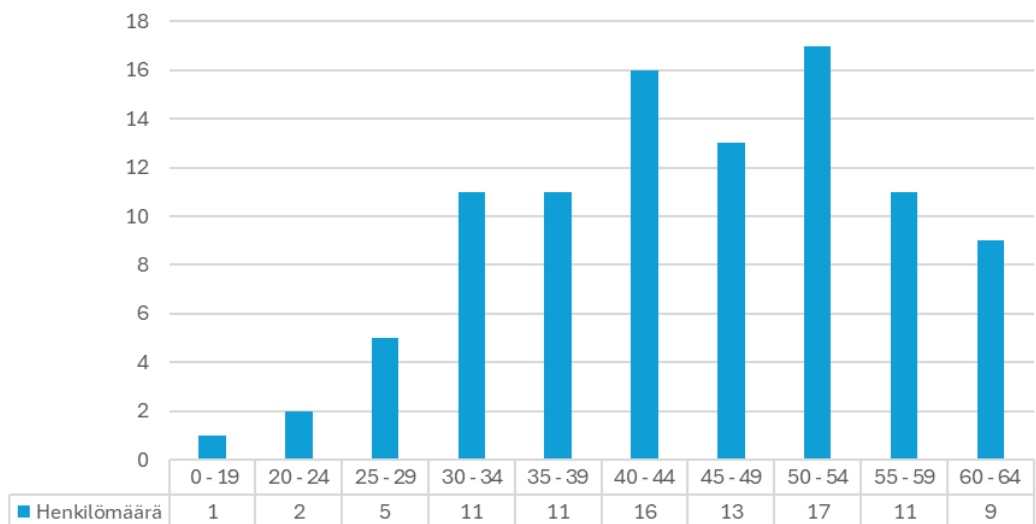
Vuonna 2024 Lumijoen kunnan henkilöstön rakenne noudatti pitkälti aikaisempien vuosien linjaa. Valtaosa henkilöstöstä työskentelee edelleen sivistys- ja hyvinvointilautakunnan alaisissa tehtävissä, ja perusopetus sekä varhaiskasvatus ovatkin edelleen kunnan suurimmat toimintayksiköt. Kehitys- ja elinvoimalautakunnan palveluksessa toimii toiseksi suurin henkilöstöryhmä, kun taas yleishallinto on kunnan pienin toimintayksikkö.

Henkilöstön sukupuolijakauma on edelleen vahvasti naisvaltainen. Vuoden 2024 lopussa naisten osuus kunnan henkilöstöstä oli 84,4 %, kun taas miesten osuus oli 15,6 %. Tämä heijastaa erityisesti varhaiskasvatuksen ja koulutuksen henkilöstörakennetta, joissa tyypillisesti naisten osuus on suurempi. Kehitys- ja elinvoiman henkilössä sukupuolijakauma on puolestaan tasaisempi.

Henkilöstömäärän muutos lautakunnittain
2018 - 2024



Henkilöstö ikäryhmittäin 31.12.2024





Yleishallinnon henkilöstökulut

Vuonna 2024 kunnan henkilöstökulut kasvoivat yleishallinnon osalta. Kasvua selittivät vuoden aikana toteutetut palkankorotukset, jotka muodostuivat 1.6.2024 voimaan tulleesta yleiskorotuksesta ja paikallisesta järjestelyerästä. Nämä korotukset perustuivat kunta-alan työehtosopimusten mukaisiin palkankorotuksiin, joilla pyrittiin turvaamaan työntekijöiden ansiokehitys ja työmarkkinoiden kilpailukykyisyys. Lisäksi henkilöstökulujen nousuun vaikutti määräaikaisen projektityöntekijän palkkaaminen Help Center -hankkeen osalta. Hanke toi lisäresursseja määräaikaisesti, mutta lisäsi samalla palkkamenoja hankekauden ajaksi.

Vaikka palkankorotukset nostivat henkilöstökustannuksia, yleishallinnon osalta kulujen nousua onnistuttiin hillitsemään toteuttamalla kaikkia työntekijöitä koskenut 14 vuorokauden mittainen lomautusjakso. Lomautusten tavoitteena oli tasapainottaa kunnan taloutta ja sopeuttaa menoja vallitsevaan taloudelliseen tilanteeseen.

Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan henkilöstökulut

Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan henkilöstöön kohdistuivat lähes samat palkankorotukset kuin muillakin kunnan toimialoilla. Lautakunnan sisällä henkilöstön palkkakehityksessä esiintyi kuitenkin eroavaisuuksia, sillä henkilöstöön sovelletaan useita eri työehtosopimuksia, kuten KVTES, OVTES ja OVTES osio G. Eri työehtosopimukset vaikuttivat palkkarakenteisiin ja siten myös siihen, miten korotukset kohdistuivat eri henkilöstöryhmiin.

Vaikka palkankorotukset nostivat osaltaan henkilöstökustannuksia, kokonaisuudessaan lautakunnan henkilöstömenot laskivat edelliseen vuoteen verrattuna. Tähän vaikutti ensisijaisesti toteutetut lomautukset sekä yhteistoimintamenettelyiden seurauksena päätetty henkilöstömäärän väheneminen. Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan osalta lomautusjaksot vaihtelivat 10–14 vuorokauden välillä; varhaiskasvatuksen ja opetustoimen henkilöstö lomautettiin 10 vuorokaudeksi ja muu sivistys- ja hyvinvointilautakunnan henkilöstö lomautettiin 14 vuorokaudeksi. Lisäksi koko kunnan henkilöstölle tarjottiin mahdollisuus vaihtaa lomarahoja vapaaksi, mikä osaltaan vähensi suoria palkkakustannuksia. Tämä auttoi jonkin verran tasapainottamaan taloutta.

Osana henkilöstökulujen hallintaa käytiin neuvottelut tiettyjen määräaikaisten työsuhteiden päättymisestä, jotka koskivat muun muassa varhaiskasvatuksen henkilökuntaa, koulunkäynnin ohjaajia ja paria määräaikaista opettajan virkaa. Näiden työ- ja virkasuhteiden päättymisen oli osa talouden sopeuttamistoimia ja vaikutti henkilöstömäärän sekä -kulujen kehitykseen.

Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan osalta henkilöstökulujen alenemiseen vaikutti myös rekrytointien toteuttamatta jääminen. Kirjasto- ja kulttuuritoimen johtajan virka jäi täyttämättä, vaikka tehtävää pyrittiin täyttämään kahdessa eri rekrytointikierröksessä. Tämä vähensi kyseisen toimialan henkilöstökustannuksia, mutta toi haasteita tehtävien hoitamiseen.



Lisäksi liikunta- ja hyvinvointikoordinaattorin irtisanoutuminen vaikutti henkilöstömenoihin. Tämän tehtävän täyttämistä ei katsottu taloudellisesti tarkoituksenmukaiseksi, joten toimea ei avattu uudelleen, mikä osaltaan kevensi henkilöstökuluja.

Kehitys- ja elinvoimalautakunnan henkilöstökulut

Vuonna 2024 kehitys- ja elinvoimalautakunnan henkilöstökulujen kehitys oli hyvin maltillista, vaikka lautakunnan alaiset työntekijät olivat mukana kunta-alan yleisissä palkankorotuksissa. Henkilöstöä koskivat 1.6.2024 voimaan tulleet yleiskorotus sekä paikallinen järjestelyerä, jotka olivat osa kunta-alan sopimusratkaisua. Palkankorotusten vaikutus vaihteli eri henkilöstöryhmissä. Lautakunnan alaisiin työntekijöihin sovellettiin sekä teknisen alan työehtosopimusta (TS) että kunnallista yleistä työehtosopimusta (KVTES), mikä aiheutti eroja palkankorotusten suuruudessa ja ajankohdassa.

Henkilöstökulujen nousua hillitsivät useat eri tekijät. Ensinnäkin ateria- ja puhdistuspalveluiden työnjohdon irtisanoutuminen vaikutti kustannuksiin, sillä taloudellisten kustannuspaineiden vuoksi päädyttiin siihen, ettei tehtävää täytetty uudelleen, vaan työtehtävät järjestelmiin uudelleen sisäisesti. Lisäksi henkilöstökulujen maltilliseen kehitykseen vaikutti koko henkilöstölle tarjottu mahdollisuus vaihtaa lomarahoja vapaaksi, mikä osaltaan vähensi suoria palkkakustannuksia. Suurin yksittäinen tekijä henkilöstökulujen kasvun hillitsemisessä oli kuitenkin kehitys- ja elinvoimalautakunnan henkilöstön 14 vuorokauden mittainen lomautusjakso, joka oli osa kunnan talouden sopeuttamistoimia.

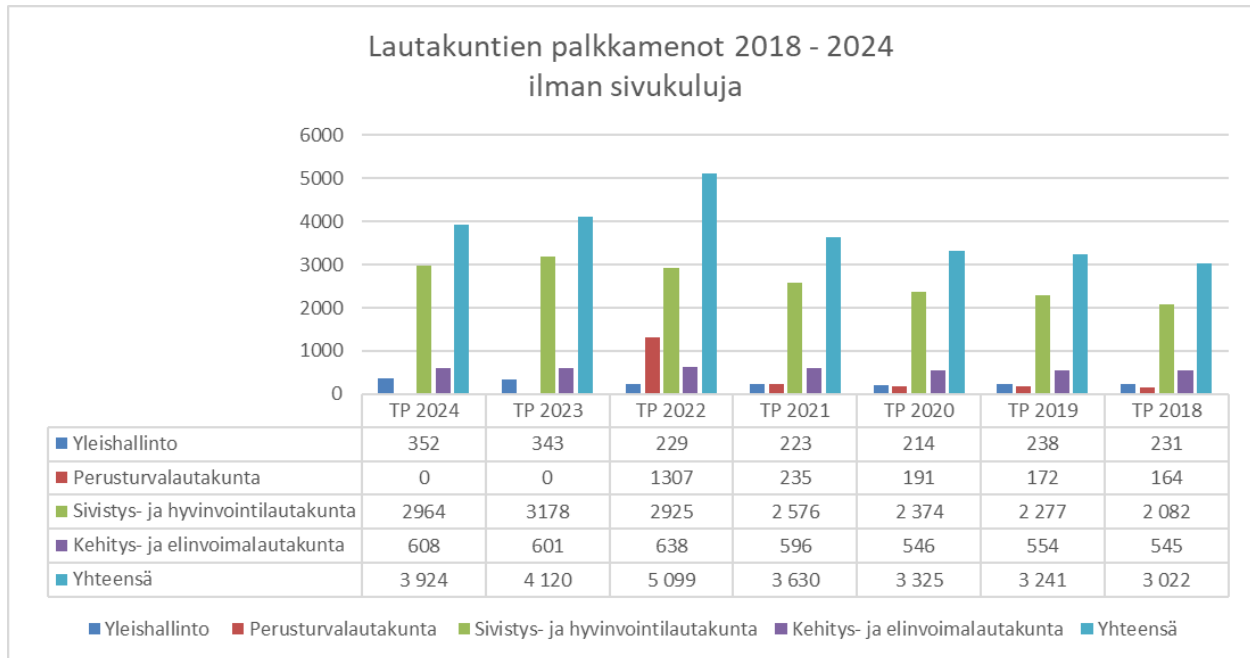
Vaikka kokonaisuudessaan kehitys- ja elinvoimalautakunnan henkilöstökulujen kehitys oli maltillista, palkkakuluja lisäsivät merkittävästi kasvaneet sijaiskustannukset, erityisesti puhtaanapidossa. Tämä johtui siitä, että poissaoloja jouduttiin paikkaamaan sijaisjärjestelyin, mikä kasvatti palkkakustannuksia odotettua enemmän. Henkilöstöriskin on todettu olevan alalla varsin suuri, mikä osittain selittyy työn fyysisellä kuormittavuudella. Tämä korostaa työhyvinvoinnin ja työkyvyn tukemisen merkitystä sekä mahdollisten ennaltaehkäisevien toimien tarvetta henkilöstön työssä jaksamisen varmistamiseksi.

Alla olevassa taulukossa on esitetty kunnan henkilöstömenot ilman sivukuluja lautakunnittain vuosina 2018–2024. Perusturvalautakunnan alainen henkilöstö siirtyi hyvinvointialueille vuoden 2023 alusta alkaen, ja osa kunnalle jääneestä henkilöstöstä on siirretty yleishallinnon alaisuuteen. Tämän vuoksi perusturvalautakunnan osalta henkilöstömenoja ei esitetä vuosille 2023 ja 2024.

Henkilöstökulut 1000 e (ilman sivukuluja)	TP 2024	TP 2023	TP 2022	TP 2021	TP 2020	TP 2019	TP 2018
Yleishallinto	352	343	229	223	214	238	231
Perusturvalautakunta	0	0	1307	235	191	172	164
Sivistys- ja hyvinvointilautakunta	2964	3178	2925	2 576	2 374	2 277	2 082
Kehitys- ja elinvoimalautakunta	608	601	638	596	546	554	545
Yhteensä	3 924	4 120	5 099	3 630	3 325	3 241	3 022



Alla olevassa kuviossa on havainnollistettu henkilöstökulujen kehitystä vuosina 2018–2024.



Alla olevassa taulukossa on puolestaan huomioitu myös henkilöstömenojen sivukulut.

Henkilöstökulut 1000 e (sivukuluineen)	TP 2024	TP 2023	TP 2022	TP 2021	TP 2020	TP 2019	TP 2018
Yleishallinto	420	410	287	278	270	293	306
Perusturvalautakunta	0	0	1666	378	318	291	291
Sivistys- ja hyvinvointilautakunta	3585	3901	3555	3 146	2 871	2 757	2 540
Kehitys- ja elinvoimalautakunta	712	732	789	742	677	682	676
Yhteensä	4 718	5 043	6 297	4 544	4 136	4 023	3 813

Lumijoen kunnan tilinpäätöksessä henkilöstökulujen sivukulut ovat kehittyneet myönteisesti vuoden 2023 tilanteeseen verrattuna. Tämän kehityksen taustalla on useita tekijöitä, joista merkittävimpanä voidaan nostaa esiin kuntatyönantajien palkkaan sidottujen sosiaalimaksujen lasku. Tämä kevennys palkkoihin sidottuihin sosiaalivakuutusmaksuihin on osaltaan vaikuttanut kokonaiskustannusten hallintaan.

Sairausvakuutusmaksu on pienentynyt merkittävästi vuonna 2024. Vuonna 2023 sairausvakuutusmaksu oli 1,53 prosenttia palkoista, mutta vuonna 2024 se laski 1,16 prosenttiin. Myös kuntien eläkemaksut ovat hieman laskeneet vuoden 2024 aikana. Tämä näkyy erityisesti palkkaperusteisen eläkemaksun pienentymisenä. Sen sijaan vuodesta 2023 alkaen kuntien eläkemenooperusteisen maksun korvannut tasausmaksu on Lumijoen osalta hieman noussut vuoden 2024 aikana. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä tasausmaksu on jaettu eri

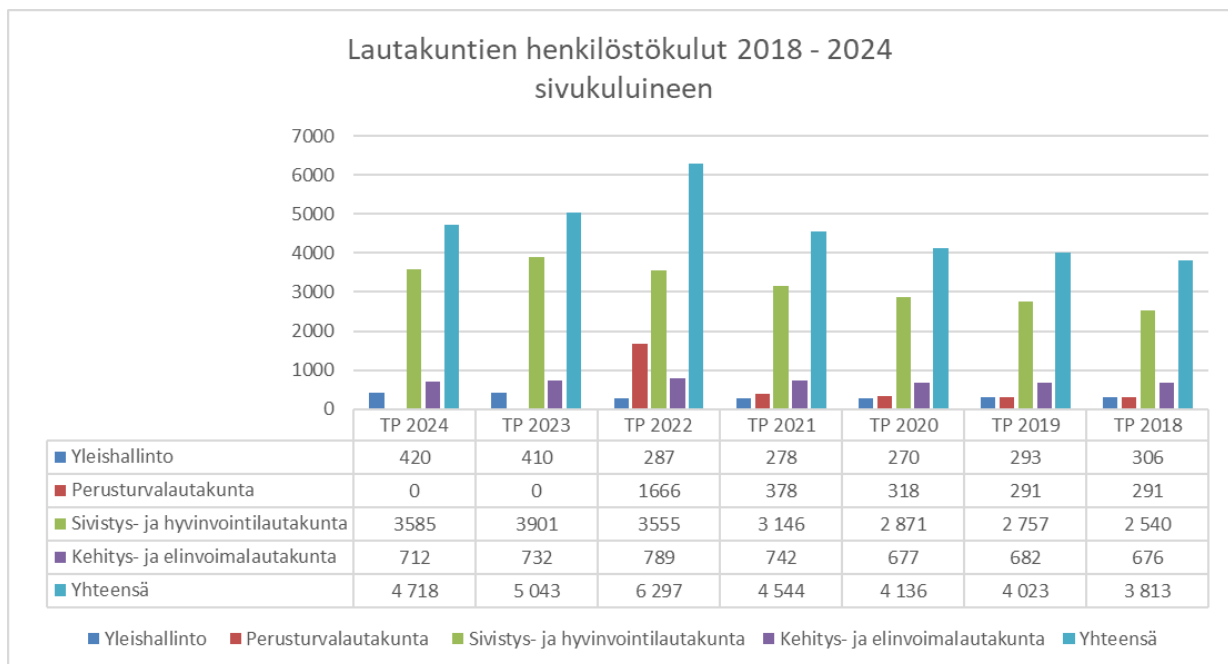


hallintokunnille henkilöstökulujen suhteessa. Tasausmaksun suuruus oli vuonna 2024 yhteensä 109 595 euroa.

Lisäksi työttömyysvakuutusmaksujen kokonaismäärä aleni vuonna 2024 merkittävästi. Vuonna 2024 työnantajan työttömyysvakuutusmaksu oli 0,27 prosenttia palkkasumman 2 337 000 euroon asti ja sen ylittävältä osalta 1,09 prosenttia palkasta. Työnantajan alempi maksu laski 0,25 prosenttiyksikköä ja ylempi maksu laski 0,97 prosenttiyksikköä verrattuna vuoteen 2023.

Työttömyysvakuutusmaksujen kevennys pienentää paitsi palkkaan sidottuja työvoimakustannuksia, myös lisää kuntien verotuottoja. Verotuotot kasvavat, koska työttömyysvakuutusmaksu on palkansaajien verotuksessa vähennyskelpoinen meno, ja verovähennysten pienentyminen kasvattaa verokertymiä.

Alla olevassa kuviossa on esitetty henkilöstömenojen kehitys sivukuluineen vuosina 2018–2024.



Yhteenvedona voidaan todeta, että vuonna 2024 Lumijoen kunnan henkilöstökuluihin vaikutti samanaikaisesti sekä palkankorotusten että säästötoimien yhteisvaikutus. Vaikka yleiskorotus ja paikallinen järjestelyerä kasvattivat palkkakustannuksia, niiden vaikutusta hillitsivät toteutetut lomautukset, henkilöstömäärän väheneminen, määräaikaisten työsuhteiden päättyminen sekä täyttämättä jääneet virat ja työnantajien sosiaalivakuutusmaksujen pieneneminen suhteessa edellisvuoteen. Henkilöstöön liittyvät muutokset olivat osa kunnan taloudenhallinnan kokonaisratkaisua, jossa pyrittiin turvaamaan palvelutuotannon jatkuvuus samalla, kun sopeutustoimet kevensivät henkilöstömenoja.



Työterveyshuollon palvelut Lumijoen kunnan henkilöstölle on tuottanut vuodesta 2021 Pihlajalinna Oulu Oy. Työterveyshuollon toimintasuunnitelma päivitetään vuosittain yhteistyössä työterveyshoitajan ja -lääkärin kanssa.

Henkilökunnan työterveyshuollon kustannukset olivat 33 263 euroa vuonna 2024 eli n. 356 euroa/työntekijä (v. 2023 yhteensä 35 447 euroa eli noin 340 euroa/työntekijä). Em. kustannuksista Kela korvaa kunnalle ehkäisevän työterveyshuollon kustannuksista 60 % (korvausluokka I) ja yleislääkäritasoisien sairaanhoidon ja muun terveydenhuollon kustannuksista 50 % (korvausluokka II). I korvausluokan osuus kustannuksista oli 16 984 euroa ja II korvausluokan kustannuksia 11 518 euroa. Muita ei-korvattavia työterveyshuollon kustannuksia kertyi vuonna 2024 4820 euroa.

Sairauspoissaoloja kertyi yleishallinnon, sivistyksen sekä kehitys- ja elinvoiman henkilökunnalle vuonna 2024 yhteensä 1733 päivää (v. 2023: 1022), joka tarkoittaa noin 18 päivää (v. 2023 9,9) jokaista työntekijää kohti, jos henkilöstöstä huomioidaan sekä vakituiset että määräaikaiset työntekijät. Työntekijöiden yli kymmenen päivää kestäneiden lähes yhtäjaksoisten sairauspoissaolopäivien osuus oli 1161 päivää eli kaksi kolmannesta kaikista poissaoloista. Yksi työtapaturma aiheutti pitkän poissaolon eli noin 250 päivää vuoden 2024 aikana. Lyhyitä 1–3 päivän poissaoloilmoituksia oli työntekijöillä yhteensä noin 100. Näistä 95 oli omailmoituspoissaoloja.

Kun yhden sairauspäivän hinnaksi työnantajalle on arvioitu 370 euroa, tarkoittaa se Lumijoella vuonna 2024 $x 370$ euroa = 641 210 euron (2023: 1022×370 = yhteensä 378 140 euroa) lisäystä/vaikutusta henkilöstökuuluihin.

1.5. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan päätavoitteena on varmistaa, että kunnalle asetetut tavoitteet saavutetaan, toiminta on taloudellista ja tuloksellista sekä että mahdolliset riskit tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan systemaattisesti.

Kunnanvaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista Kuntalain 14 §:n mukaisesti, ja kunnanhallitus vastaa näiden periaatteiden toteuttamisesta. Kunnanhallitus huolehtii riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä ja valvonnasta, ja tämä toteutetaan kunnanvaltuuston hyväksymien periaatteiden mukaisesti. Kunnanjohtaja on vastuussa sisäisen valvonnan toteuttamis- ja valvontavastuista, mutta myös kaikki ne viranhaltijat ja toimielimet, jotka käyttävät kunnan varoja ja toimivat viranomaisina, vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käytännön toteutuksesta. Kunnanhallitus on vastuussa myös kunnan omaisuuden ja vastuiden vakuuttamisesta.

Lumijoen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on hyväksytty kunnanvaltuustossa 17.12.2014 § 100. Hallintosääntöä on päivitetty vuoden 2024 aikana, ja tässä yhteydessä tarkistettiin myös



sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat määräykset, joiden todettiin myös kaipaavan päivitystä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistus tullaan päivittämään vuoden 2025 aikana, jotta se vastaa paremmin kunnan nykytilannetta ja lainsäädännön vaatimuksia. Tavoitteena on varmistaa, että Lumijoen kunta pystyy jatkossakin tehokkaasti hallitsemaan riskejä ja saavuttamaan taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteensa. Lisäksi kunnan on laadittava yksityiskohtainen riskienhallintasuunnitelma ja sisällyttää se osaksi johtamista sekä jokapäiväistä toimintaa ja riskienhallinnan raportointia.

Johtamis- ja hallintojärjestelmä

Kunnan toimintoja ohjataan hallintosäännöllä. Lumijoen kunnan voimassa oleva hallintosääntö astui voimaan viimeisimpine muutoksineen 4.5.2020. (Kv 27.4.2020 § 14). Hallintosäännössä on esitetty kunnan organisatorakenne sekä toimielinten ja viranhaltijoiden toimivallanjako ja tehtävät. Johtamisjärjestelmän ja henkilöstöorganisaation uudistamiseen liittyen kunnanhallitus asetti hallintosääntötyöryhmän valmistelemaan hallintosäännön uudistusta vuoden 2024 aikana (Kh 19.08.2024 § 164) Uusi hallintosääntö astui voimaan 1.1.2025.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat keskeisiä osia Lumijoen kunnan johtamisjärjestelmää, ja ne tukevat toiminnan ja talouden suunnittelua, päätöksentekoa sekä toiminnan ja talouden toteutumisen arviointia. Kunnan johdon ja hallinnon työvälineenä sisäinen valvonta mahdollistaa asetettujen tavoitteiden toteutumisen, toimintaprosessien arvioinnin sekä toiminnan riskeihin liittyvän valvonnan. Tämä työväline edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa sekä toiminnan ja talouden tuloksellisuuden arviointia, minkä myötä se on olennainen osa kuntastrategian ja toiminnan kehittämistä.

Ennakoiva riskienhallinta

Palvelualueiden riskienhallinta ja ennakointi perustuu oman ennakoivan valvonnan lisäksi myös hyvään kunnan sisäiseen sekä ulkoiseen yhteistyöhön. Toiminnan laatua ja siihen liittyviä prosesseja arvioidaan vuosittain toiminnan edelleen kehittämiseksi. Tämän toiminnan kehittämisen yhteydessä riskejä pyritään osaltaan ennalta arvioimaan sekä minimoimaan. Osana toiminnan raportointia johtoryhmässä seurataan myös eri riskejä ja mahdollisten riskien toteutumista palvelualueittain sekä yksiköissä.

Riskienhallinta on sisällytetty osaksi kunnan sisäistä valvontaa ja sen merkitystä on korostettu lainsäädännön kehityksen myötä. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta perustuvat Lumijoen kunnan perustehtävään, toimintaympäristön analyysiin, kuntastrategiaan sekä toiminnan ja talouden tavoitteisiin. Kunnan toiminnan tavoitteet johdetaan strategiasta, ja niitä seurataan sekä arvioidaan eri organisaatiotasojen operatiivisessa johdossa. Toiminnalliset tavoitteet, kuten määrä-, laatu- ja taloudellisuusvaatimukset, asetetaan tarkoituksen mukaisiksi ja mahdollisiksi eri tehtävissä.



Tavoitteiden toteutumisen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Vuonna 2024 kuntastrategian toiminnallisten tavoitteiden toteutumista arvioidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Erityisesti kuntatalouden seuranta on ollut tärkeää kiristyneen taloudellisen tilanteen vuoksi, mikä on tuonut uusia haasteita toiminnan ja talouden tasapainottamiseen. Talousarvion tavoitteet palvelualueille on johdettu kuntastrategiasta. Talouden raportointi tapahtuu kuukausittain kunnanhallitukselle ja lautakunnille sekä neljännesvuosittain kunnanvaltuustolle.

1. Selkeät ja mitattavat tavoitteet

Kunnan palveluiden, talouden ja toiminnan tehokkuuden arviointi pohjautuu ennalta määriteltyihin tavoitteisiin ja mittareihin. Tavoitteet asetetaan konkreettisiksi ja mitattaviksi, jotta niiden toteutusta voidaan seurata luotettavasti.

2. Riittävä ja laadukas data

Tuloksellisuuden arviointi perustuu ajantasaiseen ja kattavaan tietoon, jota kerätään muun muassa asiakaspalautteista, talousraporteista ja tilastoista. Tiedonkeruun systemaattisuus ja dokumentointi varmistavat arvioinnin luotettavuuden.

3. Vertailu

Kunnan toiminnan tuloksia verrataan muiden samankokoisten kuntien ja valtakunnallisten keskiarvojen mukaisiin tunnuslukuihin. Vertailutiedon hyödyntäminen parantaa arviointien vaikuttavuutta ja antaa suuntaa kehitystarpeille.

4. Osallistaminen ja avoimuus

Kuntalaiset, henkilöstö ja sidosryhmät otetaan mukaan arviointiprosessiin esimerkiksi kyselyiden ja työpajojen avulla.

5. Jatkuva seuranta ja kehittäminen

Tuloksellisuuden arviointi ei ole kertaluonteinen prosessi, vaan sitä tehdään säännöllisesti ja osana jatkuvaa kehittämistyötä. Arvioinnin perusteella toimintaa kehitetään vastaamaan muuttuvia tarpeita ja tavoitteita, jotta palveluiden laatu ja kunnan taloudellinen kestävyys voidaan turvata pitkäjänteisesti.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Asioiden valmistelussa noudatetaan hyvää hallintotapaa. Toimielinten esityslistat, pöytäkirjat ja viranhaltijoiden päätökset valmistellaan Dynasty-asianhallintajärjestelmässä. Talousarvio, käyttötalouden ja investointien toteuttamissuunnitelma (käyttösuunnitelma), tilinpäätös sekä muut keskeiset kunnan toimintaa linjaavat dokumentit valmistellaan sähköisesti yhteiskirjoittamistiedostoon. Viranhaltijapäätösten tekeminen on ohjeistettu sisältäen linjaukset, päätösluokat, päätöksentekotavat, toimielimelle ilmoittamisen, julkaisemisen yleisessä tietoverkossa ja muutoksenhaun säännökset. Päätökset annetaan tiedoksi toimielimelle mahdollista otto-oikeuden käyttämistä varten.



Riskienhallinnan toteutus ja riskien seuranta talouden ja toiminnan raportoinnissa

Palvelualueiden riskienhallinta perustuu ohjeistukseen, omaan valvontaan ja hyvään sisäiseen ja ulkoiseen yhteistyöhön. Kunnan ja palvelualueiden toimintaa ja taloutta seurataan kuukausittain. Lumijoen kunnan hallinto-organisaation eri vastuualueiden esihenkilöt varmistavat, että sisäisen valvonnan menetelmät ovat käytössä päivittäisessä toiminnassa. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan prosessit tukevat tehokasta päätöksentekoa, ja ne pohjautuvat muun muassa tehtävien, toimivallan ja vastuiden selkeään jakamiseen. Valvonnan menetelmät sisältävät muun muassa raportointivelvoitteita, tietojärjestelmien suojaamista, omaisuuden hallintaa, sopimusten valvontaa ja väärinkäytösten ehkäisyä. Valvonnan menetelmiä käytetään myös soveltuvin osin kuntakonsernin tytäryhtiöiden valvonnassa. Valvonnan tehostamisessa ja toiminnan raportoinnissa kuten myös riskien seurannassa ja raportoinnissa on huomattu kehitystarpeita ja näihin tullaan panostamaan johtoryhmä työskentelyn kautta seuraavan vuoden aikana.

Lumijoen kunnan talouden ja toiminnan seuranta toteutetaan kaikilla organisaation tasoilla hyödyntäen taloushallinnon laskentajärjestelmiä. Taloustilanteesta raportoidaan valtuustolle neljännesvuosittain ja kunnanhallitukselle sekä lautakunnille kuukausittain. Vuoden 2024 alussa talouden seurannan merkitystä päivittäisessä toiminnassa täsmennettiin erityisesti johtaville viranhaltijoille ja luottamustoimielimille. Tämä parantaa päätöksenteon ja toiminnan seuranta talouden haasteellisessa tilanteessa.

Henkilöstöraportoinnin osalta kuukausittainen seuranta tapahtuu johtoryhmätasolla ja kunnanhallitukselle ja lautakunnille raportoidaan merkittävimmät toteumat. Rahoitusriskejä hallitaan ennakoimalla kunnan rahavirtoja ja varmistamalla maksuvalmiussuunnittelun avulla. Kassavarojen kehitystä seurataan säännöllisesti ja kassatilanteesta raportoidaan kunnanhallitukselle säännöllisesti. Myös kunnan vakuutusten kattavuus varmistetaan määrääjoin.

Käytössä olevia työmenetelmiä

Keskeisiä valvonnan ja raportoinnin välineitä ovat lisäksi kirjanpidon ja henkilöstöhallinnon järjestelmät: In-time/Monetra, P2P/Monetra, Web-laskutus ja raportointi/Monetra, Personec ja ESS/Monetra, M2/Monetra, Titania-työaika-suunnittelu. Lumijoen kunnan vakuutusten hoidosta vastaa vakuutusmeklari. Vakuutusturvan kattavuus tarkistetaan vuosittain yhdessä meklarin kanssa. Ostolaskujen tarkastukseen ja hyväksyntään kunnanhallitus ja lautakunnat nimeävät työntekijät/viranhaltijat. Nimenkirjoitusoikeudet sekä päätösvalta ja delegoinnit ovat määritelty hallintosäännössä.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Lumijoen kunnan hallintosäännössä määritelty viranomaisten hankintarajat. Kunnasta kuitenkin puuttuu tällä hetkellä ajantasainen pienhankintaohje, joka kuvaisi menettelytavat pienhankintojen osalta sekä ohjeet kynnysarvot ylittävien hankintojen toteuttamiseen ja määrittäisi selkeät linjaukset päätöksentekoon eri suuruisia hankintoja toteutettaessa. Tällainen ohjeistus tullaan päivittämään vuoden 2025 aikana. Kunnassa käydään kuitenkin johtoryhmätasolla keskustelua pienhankinnoista ja niiden linjauksista, vaikka dokumentointi on toistaiseksi puutteellista.



Sopimustoiminta

Vuonna 2024 toiminta on perustunut valtuuston, hallituksen ja muiden toimielinten päätöksiin ja hallintosäännöllä delegoituun päätösvalan käyttöön.

Kehittämistoimet

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta: Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen arviointia on edelleen selkeytettävä. Riskienhallintatyön näkyvyyttä lisätään selkeiden ohjeistusten, riskienhallintasuunnitelman ja kyselyiden avulla, jotta se saadaan kiinteäksi osaksi toimintayksiköiden työtä.

Hankinta- ja tarjouspyyntöprosessien kehittäminen: Hankinta-asioihin ja erityisesti tarjouspyyntöihin on varattava enemmän aikaa, ja osaamista on vahvistettava koulutuksen ja asiantuntijapalveluiden hyödyntämisen avulla. Näin varmistetaan hankintaprosessien laadukkuus ja tehokkuus.

Kiinteistöjen kunnossapito ja toimenpiteet: Kiinteistöjen järjestelmälliset kuntoarviot ja niiden pohjalta tehtävät toimenpiteet ovat olennainen osa kunnan kiinteistöhallintaa. Keskittyminen perustyöhön varmistaa kiinteistöjen pitkäaikaisen käytettävyyden ja taloudellisen hallinnan.

Henkilöriskien arviointi: Henkilöstöriskit ovat merkittävä osa kunnan riskienhallintaa, ja niiden arviointi on keskeinen osa operatiivista johtamista. Johto huomioi henkilöriskit päätöksenteossa ja toteuttaa tarvittavat toimenpiteet niiden hallitsemiseksi ja analysoi syy-seuraussuhteita.

Tietohallinnon kehittäminen: Tietohallinnon merkitys korostuu sekä riskienhallinnan että operatiivisen toiminnan näkökulmasta erityisesti pienissä kunnissa. Panostamalla tietohallintoon voidaan varmistaa tulokselinen ja tehokas toiminta ilman merkittäviä riskejä. Tietohallinnon kehittämiseen tulee sisällyttää tietoturvan ja tietosuojan parantaminen sekä digitaalisten toimintamallien tehokas hyödyntäminen.



2. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

Tilikauden tulos esitetään tuloslaskelmassa, ja toiminnan rahoitus kuvataan rahoituslaskelmassa. Näiden laskelmien sekä niistä johdettujen tunnuslukujen tarkoituksena on arvioida kunnan rahoituksen riittävyyttä. Rahoituslaskelma osoittaa, millä tavoin investoinnit ja lainanlyhennykset katetaan tulorahoituksen ohella muilla rahoituslähteillä.

Tilikauden tuloksen ja rahoituslaskelman tulkinta antaa päättäjille ja sidosryhmille kokonaisvaltaisen kuvan kunnan taloudellisesta tilanteesta, sekä auttaa ennakoimaan tulevia taloudellisia tarpeita ja haasteita. Hyvällä talouden suunnittelulla ja seurannalla voidaan varmistaa kunnan toiminnan jatkuvuus ja rahoituksen riittävyys pitkällä aikavälillä.

2.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelmassa esitetään tilikaudelle jaksotettujen tulojen riittävyys tilikaudelle jaksotettuihin menoihin. Tulorahoituksen riittävyyttä arvioidaan tuloslaskelman välitulosten eli toimintakatteen, vuosikatteen ja tilikauden tuloksen avulla. Nämä välitulokset kuvaavat kunnan toiminnan kannattavuutta sekä sen kykyä kattaa toimintakulunsa omilla tuloillaan. Arvioinnissa käytetään lisäksi tuloslaskelman eristä ja välituloksista laskettuja tunnuslukuja.



Alla olevassa taulukossa vuotta 2024 koskeva tuloslaskelma on laadittu niin, että se sisältää vain ulkoiset tuotot ja kulut.

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT		
(Ulkoinen)		
	2024	2023
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	1 476	1 390
Valmistus omaan käyttöön	0	0
Toimintakulut	-7 297	-7 950
Toimintakate	-5 821	-6 560
Verotulot	3 803	3 563
Valtionosuudet	3 247	4 516
Rahoitustuotot- ja kulut		
Korkotuotot	7	12
Muut rahoitustuotot	6	3
Korkokulut	-243	-264
Muut rahoituskulut	0	0
Vuosikate	999	1 270
Poistot ja arvonalentumiset	-714	-728
Tilikauden tulos	285	543
Tilinpäätössiirrot		
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	40	-264
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		300
Tilikauden yli- / alijäämä	325	579
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toimintatuotot / Toimintakulut %	20,2 %	0,0 %
Vuosikate / Poistot %	139,9 %	0,0 %
Vuosikate, € / asukas	498	625
Asukasmäärä 31.12.	2007	2032



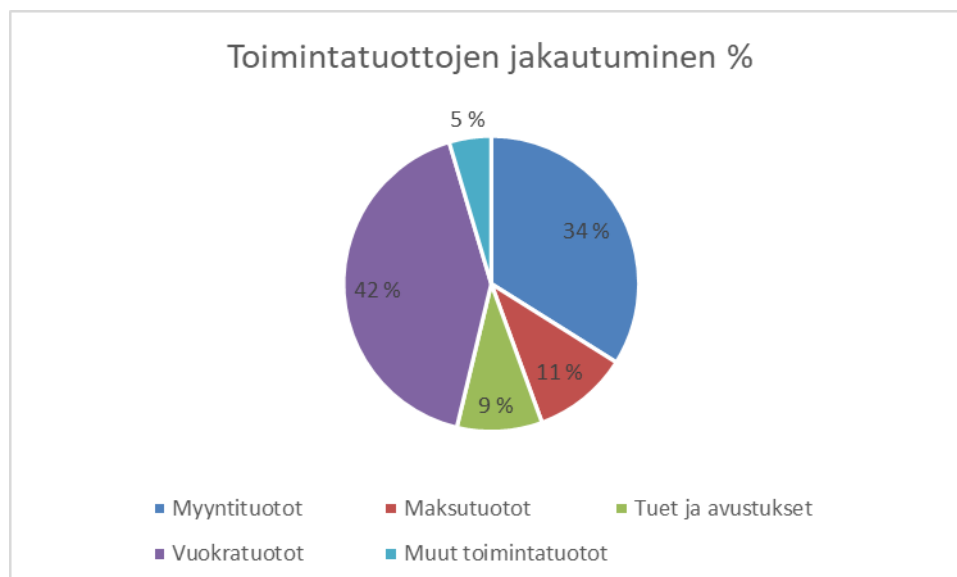
Kunnan vuoden 2024 tilinpäätöksessä **toimintatuotot** kasvoivat hieman yli 6 % (86 000 euroa) verrattuna vuoden 2023 vastaaviin lukuihin. Tämä suotuisa kehitys on seurausta useista tekijöistä, erityisesti myynti- ja vuokratuottojen kasvusta edellisvuoteen nähden. Myyntituottojen kasvuun ovat vaikuttaneet muun muassa pakolaisten vastaanoton kustannusten korvaukset, postipalveluiden hoidosta saatava korvaus sekä metsänhoidollisten töiden kautta saadut tulot.

Maksutuottojen kokonaismäärä ylitti talousarvion ennusteet, vaikka ne jäivät hieman alle edellisvuoden lukujen. Myös tuet ja avustukset ovat toteutuneet vuonna 2024 pienempinä kuin edellisvuotena.

Vuokratuottojen osalta kasvua edelliseen vuoteen verrattuna kertyi 87 000 euroa. Asuntojen vuokrat ovat pysyneet lähes edellisvuoden tasolla, mutta muiden rakennusten vuokratuotot ovat nousseet verrattuna edellisvuoteen ja talousarvioon. Tämä kasvu johtuu erityisesti Pohteelle vuokrattavien kiinteistöjen määrän lisääntymisestä.

Myös muut toimintatuotot ovat kehittyneet suotuisammin kuin edellisenä vuonna ja talousarviossa ennakoitiin. Kasvua ovat tukeneet muun muassa käyttöomaisuuden myyntivoitot, jotka ovat seurausta uusjakoon liittyvistä kirjanpidollisista toimenpiteistä.

Toimintatuotot jakaantuivat seuraavasti:		
	1 000 €	%
Myyntituotot	501	34 %
Maksutuotot	155	11 %
Tuet ja avustukset	138	9 %
Vuokratuotot	615	42 %
Muut toimintatuotot	68	5 %
Yhteensä	1 476	100 %





Vuonna 2024 **toimintakulut** supistuivat edellisvuoteen nähden yli 650 000 euroa, mikä on merkittävä vähennys. Suurimmat säästöt syntyivät henkilöstökulujen ja vuokratulujen osalta. Lisäksi palveluiden ostoissa sekä aineissa, tarvikkeissa, tavaroissa ja avustuksissa tapahtui laskua verrattuna edellisen vuoden vastaaviin lukuihin.

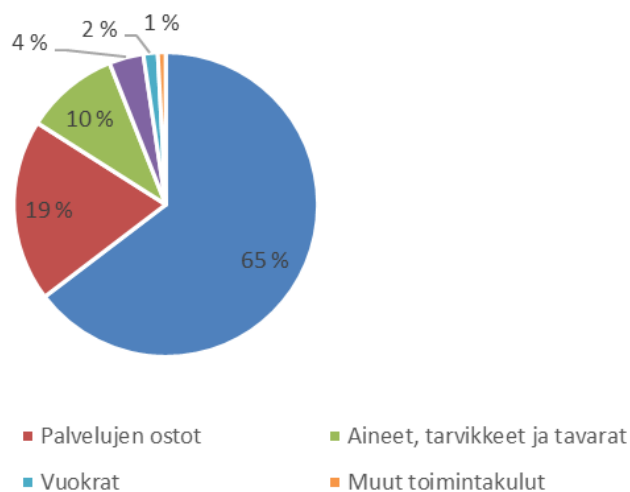
Näiden vähennysten taustalla olivat muun muassa yt-neuvottelujen seurauksena tehdyt päätökset henkilöstön lomautuksista ja määräaikaisten työsuhteiden päättymisistä, jotka johtivat henkilöstön vähenemiseen. Myös palkkojen sivukuluissa eli työnantajamaksuissa havaittiin laskua, mikä on eritelty tarkemmin henkilöstöosiossa.

Palveluiden ostojen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta säästöjä selittää kunnanhallituksen loppuvuodesta julistama hankinta- ja rekrytointikielto. Kunnassa on noudatettu tarkkaa taloudenpitoa, osana talouden tasapainotusohjelmaa.

Toimintakulut jakaantuivat seuraavasti:

	1 000 €	%
Henkilöstökulut	4 718	65 %
Palvelujen ostot	1 411	19 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	728	10 %
Avustukset	267	4 %
Vuokrat	111	2 %
Muut toimintakulut	62	1 %
Yhteensä	7 297	100 %

Menolajien jakautuminen %

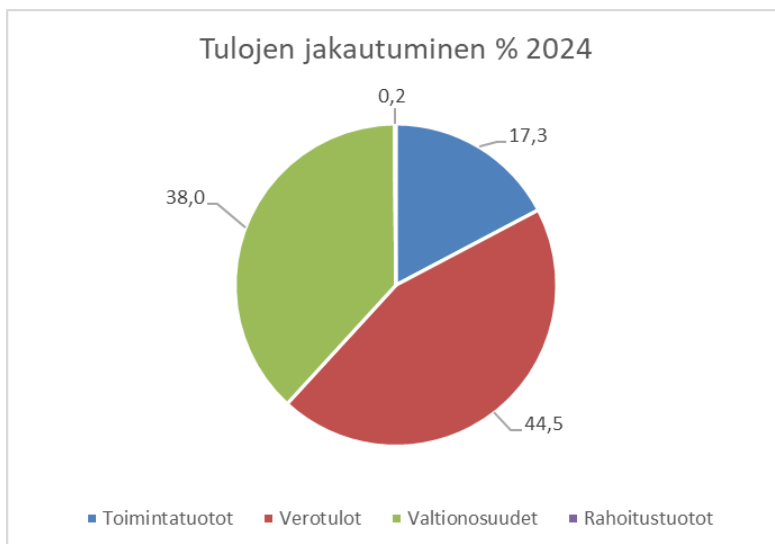




Toimintakate kertoo, kuinka paljon toimintamenoista jää katettavaksi verorahoituksella ja valtionosuuksilla. Toimintakate on tilinpäätöksessä -5,82 miljoonaa euroa (v. 2023 -6,56 milj. €). Vuoteen 2023 verrattuna toimintakate parani.

Tuloslaskelman tuotot jakaantuivat seuraavasti:

	1 000 €	%
Toimintatuotot	1 476	17,3
Verotulot	3 803	44,5
Valtionosuudet	3 247	38,0
Rahoitustuotot	13	0,2
Yhteensä	8 539	100,0



Verotulot

Vuonna 2024 Lumijoen kunnan verotulot kasvoivat noin 240 000 euroa verrattuna vuoteen 2023. Verotulojen kertyminen oli erityisesti marras-joulukuussa odotettua suotuisampaa, sillä verotilitykset ylittivät alkuvuoden ennusteet.

Vuosikohtaisesti tarkasteltuna verotulojen positiiviseen kehitykseen vaikutti myös se, että kunnallisveroprosenttia korotettiin 0,5 prosenttiyksiköllä vuodelle 2024. Korotuksen myötä vuoden 2024 kunnallisveroprosentti oli 8,9 %. Korotuksen vaikutus oli verotuloihin noin 200 000 euroa.

On huomioitava, että vuoden 2023 verokertymässä oli mukana niin sanotut verohännät, jotka kertaluonteisesti sote-uudistuksen vuoksi lisäsivät alkuvuoden 2023 verotuloja arviolta 470 000 euroa. Näin ollen vuoden 2024 verokertymä on suhteellisesti tarkasteltuna parempi kuin edellisvuonna. Tämä osoittaa, että verotulojen kasvu vuonna 2024 perustuu sekä kunnallisveroprosentin korotukseen että kunnallisverokertymän



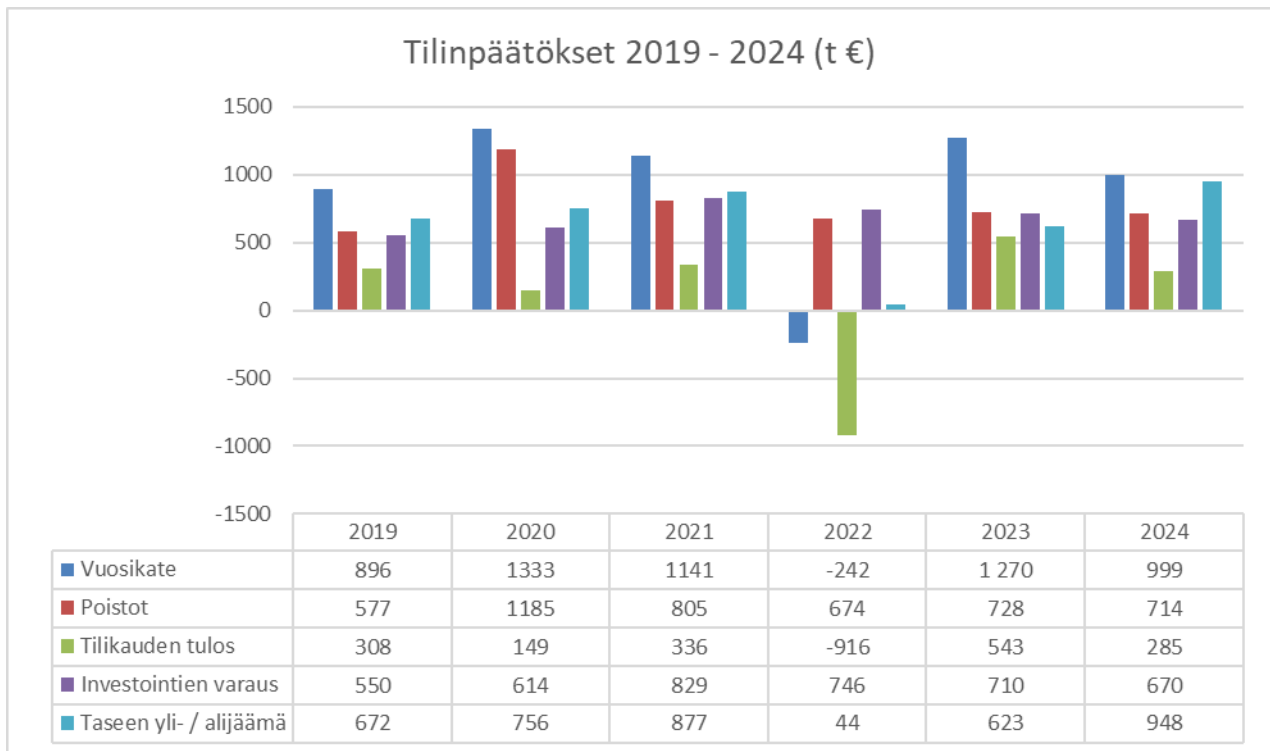
suotuisaan kehitykseen. Kiinteistöverotulojen osalta muutos on maltillinen, sillä tulot ovat kasvaneet noin 18 000 euroa, kun taas yhteisöverotulot ovat pienentyneet edellisestä vuodesta 40 000 euroa. Kokonaisuudessaan verotulot muodostavat kuitenkin merkittävän osan tuloslaskelman tuotoista.

Kuntien saamat **valtionosuudet** koostuvat kunnan peruspalveluiden valtionosuuksista, verotulojen tasauksesta, opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksista sekä verotulomenetysten kompensatiosta. Vuonna 2024 Lumijoen kunnan valtionosuuksiin tehtiin miljoonan euron leikkaus, mikä perustui sote-uudistukseen ja siihen liittyviin sotemenojen tarkastuslaskelmiin. Kokonaisuudessaan ero vuoden 2023 valtionosuuksiin oli noin 1,2 miljoonaa euroa. Tämä ero selittyy myös sillä, että Lumijoen kunta sai harkinnanvaraista valtionosuutta suuruudeltaan 200 000 euroa vuonna 2023. Valtionosuudet ovat kuitenkin kunnan toiseksi suurin tulonlähde verotulojen jälkeen.

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, kunnan tulorahoitus on riittävä. Tilinpäätöksen mukainen vuosikate on noin 999 t€ (v. 2023 1,27 milj. €). Suunnitelman mukaisten poistojen määrä on noin 714 t€, jolloin vuosikate riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot.

Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan omaa pääomaa. Tilikauden tulos on 285 t€ (vuonna 2023 noin 543 t€.)

Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Tilikaudelle on kirjattu kuukausittain investointivaraksesta johtuvaa poistoeron muutosta sekä tilinpäätöshetkeen investointivaraus. Tuloksen käsittelyerien jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostuu 324 681 euroa (vuonna 2023 578 767 euroa.)



2.2. Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana voidaan tarkastella rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen toiminnan ja investointien rahavirta ja rahoituksen rahavirta eli anto- ja ottolainauksen, oman pääoman ja maksuvalmiuden muutosten nettomäärä. Näiden kahden rahavirran yhteismäärä osoittaa rahavarojen muutoksen tilikaudella.

Toiminnan ja investointien rahavirta toiminnan ja investointien rahavirta vuonna 2024 oli positiivinen 65 000 euroa, mikä osoittaa, että kunnan tulorahoitus riitti kattamaan sekä käyttötalouden menot että investoinnit ilman lisävelanottoa. On kuitenkin huomioitava, että investointimenot olivat vuonna 2024 noin 976 000 euroa, kun ne edellisvuonna 2023 olivat merkittävästi korkeammat, noin 1,76 miljoonaa euroa. Tämä tarkoittaa investointimenojen noin 787 000 euron vähennystä edellisvuoteen nähden. Investointien huomattava supistuminen on ollut keskeinen tekijä toiminnan ja investointien rahavirran positiivisessa kehityksessä. Vuonna 2024 investointitahti oli edellisvuotta maltillisempi, ja investointimenojen hillitsemisellä on pyritty estämään korkokulujen ja poistojen liiallista kasvua. Näin on haluttu turvata kunnan talouden kestävyys pitkällä aikavälillä.

Rahoituksen rahavirta oli puolestaan negatiivinen noin 323 000 euroa, koska kunta lyhensi vuonna 2024 pitkäaikaisia lainojaan 315 000 euroa, mutta ei ottanut yhtään lisälainaa. Näin ollen kunnan velkataakka on hie-
man pienentynyt. **Rahavarojen muutos** oli noin – 258 000 € ja kassavarat 31.12.2024 643 145 euroa. Kassa-
varojen vähentyminen johtuu velan lyhennyksistä, investointien rahoittamisesta omilla varoilla tai



kassavarojen käytöstä juokseviin menoihin. Kunnalla on edelleen likvidejä varoja 643 145 euroa, mikä tarkoittaa, että sillä on puskuria talouden hoitamiseen. Tämä summa kertoo kunnan maksuvalmiudesta – eli kuinka hyvin kunta pystyy hoitamaan lyhytaikaiset velvoitteensa. Vaikka kassavarat ovat pienentyneet, ne ovat yhä kohtuullisella tasolla.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa. Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi. Lumijoen kunnan tunnusluku on negatiivinen noin 1,78 milj. €. Tämä tarkoittaa, että viimeisen viiden vuoden aikana kunnan käyttötalous ja investoinnit ovat vaatineet enemmän rahaa kuin mitä kunnan tulorahoitus on pystynyt tuottamaan. Useat peräkkäiset investointivuodet ovat kerryttäneet negatiivista rahavirtaa.

Investointien tulorahoitus -tunnusluku osoittaa, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä. Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet. Lumijoen investointien tulorahoitusprosentti on 104,8 %, kun se vuotta aiemmin oli 72 %. 104,8 % tarkoittaa, että kunta on pystynyt rahoittamaan kaikki investointinsa omalla tulorahoituksellaan, eikä ole tarvinnut lisävelkaa investointeihin. Tulorahoitus on riittänyt jopa hieman yli investointimenojen, mikä viittaa terveeseen talouden hallintaan. Edellisvuoden 72 % tarkoitti, että vuonna 2023 investointimenot olivat suuremmat kuin käytettävissä oleva tulorahoitus, eli silloin kunta joutui ottamaan velkaa.

Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisen lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Luotettavan kunnan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1–2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden. Lumijoen laskennallinen lainanhoitokate oli 1,0 vuonna 2024, kun se aiemmin vuonna 2023 oli 1,2. Lainanhoitokate 1,0 tarkoittaa, että kunnan vuosikate juuri ja juuri kattaa lainanhoitokulut (lyhennykset + korot).



Vuonna 2023 lainanhoitokate oli 1,2, mikä tarkoitti, että kunnalla oli silloin hieman enemmän pelivaraa lainanhoitomienoihin nähden. Lainanhoitokatteen lasku ($1,2 \rightarrow 1,0$) kertoo, että kunnan tulorahoitus suhteessa velanhoitomienoihin on heikentynyt. Tätä selittää kunnan vuosikatteen pienentyminen edelliseen vuoteen nähden, jolloin myös lainanhoitokyky heikkenee. Tämä puolestaan johtuu suurelta osin valtionosuuksien merkittävästä laskusta edelliseen vuoteen verrattuna. Sen sijaan yleinen korkotaso ja siten myös kunnan korkomenot ovat laskeneet, joten se ei selitä lainanhoitokatteen pienentymistä. Lainien lyhennykset ovat olleet samalla tasolla kuin aiempana vuotena, joten suuremmat lainanlyhennykset eivät myöskään ole selittävänä tekijänä.

Lumijoen kunnan lainanhoitokyky on heikentynyt vuoteen 2023 verrattuna, mutta lainanhoitokate 1,0 tarkoittaa, että kunta pystyy vielä hoitamaan lainansa ilman lisävelkaa. Tilannetta on kuitenkin syytä seurata, sillä jos lainanhoitokate painuu alle 1, se tarkoittaisi, että kunta joutuisi ottamaan uutta velkaa tai käyttämään kassavarojaan velanhoitoon, mikä heikentäisi talouden kestävyyttä.

Seuraavalla sivulla olevassa taulukossa on kuvattu Lumijoen kunnan rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut vuosien 2024 ja 2023 osalta.



RAHOITUSLASKELMA JA TUNNUSLUVUT

(Ulkoinen)

	2024	2023
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	999	1270
Tulorahoituksen korjauserät	-60	-7
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-976	-1763
Rahoitusosuudet investointeihin	23	0
Pysyvien vastaavien luovutusvoitot	79	9
Toiminnan ja investointien rahavirta	65	-491
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	2500
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-315	-253
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-400
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen muutos	0	-3
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0
Saamisten muutos	8	333
Korottomien velkojen muutos	-16	-1036
Rahoituksen rahavirta	-323	1141
Rahavarojen muutos	-258	649
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	643	901
Rahavarat 1.1.	901	252
	-258	649
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta €	-1785	-1437
Investointien tulorahoitus %	104,8	72
Pääomamenojen tulorahoitus %	78,8	63
Laskennallinen lainanhoitokate	1	1,2
Kassavarat	643	901
Kassastamaksut / vuosi	8831	10230
Kassan riittävyys pv	27	32
Asukasmäärä	2007	2032



2.3. Rahoitusasema ja sen muutokset

Kunnan taloudellista asemaa ja rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

TASE JA TUNNUSLUVUT					
VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
	1 000 €	1 000 €		1 000 €	1 000 €
A PYSYVÄT VASTAAVAT	12698	12479	A OMA PÄÄOMA	3906	3 582
I Aineettomat hyödykkeet	564	686	I Peruspääoma	2958	2 958
1. Aineettomat oikeudet	0	14			
2. Muut pitkävaikutteiset menot	564	672	V Edellisten tilikausien yli- / alijäämä	623	44
II Aineelliset hyödykkeet	11023	10 681	VI Tilikauden yli- / alijäämä	325	579
1. Maa- ja vesi alueet	1741	1 694	B POISTOERO JA VAPAAEHT. VAR.	670	710
2. Rakennukset	6826	7 248	1. Poistoero	670	710
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1291	1 417	2. Vapaaehtoiset varaukset	0	0
4. Koneet ja kalusto	49	93	D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	551	554
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1116	229	1. Valtion toimeksiannot	0	0
			2. Lahjoitusrahastojen pääomat	551	554
III Sijoitukset	1112	1 112	E VIERAS PÄÄOMA	9177	9 508
1. Osakkeet ja osuudet	1053	1 053	I Pitkäaikainen	4189	4 505
4. Muut saamiset	59	59	2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	4188	4 503
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	554	554	7. Muut velat	2	2
1. Valtion toimeksiannot	0	0	II Lyhytaikainen	4988	5 003
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatt.	551	554	1. JVK-lainat	3400	3 400
			2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	315	315
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	1055	1 321	5. Saadut ennakot ja muut velat	9	27
I Vaihto-omaisuus	0	0	6. Ostovelat	426	403
1. Aineet ja tarvikkeet	0	0	7. Muut velat	190	197
II Saamiset	412	419	8. Siirtovelat	648	661
Pitkäaikaiset saamiset	117	117	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	14304	14 353
2. Lainasaamiset	117	117			
4. Siirtosaamiset	82	0	TASEEN TUNNUSLUVUT		
Lyhytaikaiset saamiset	295	303	Omavaraisuusaste, %	32	30,0
1. Myyntisaamiset	171	234	Suhteellinen velkaantuneisuus-%	107,5	100,1
2. Lainasaamiset	0	0	Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	948	623
3. Muut saamiset	42	37	Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	472	307
4. Siirtosaamiset	82	32	Lainakanta 31.12., 1000 €	7903	8 218
IV Rahat ja pankkisaamiset	643	901	Lainakanta 31.12., €/asukas	3938	4 044
VASTAAVAA YHTEENSÄ	14 304	14 353	Lainat ja vuokravastuu 31.12.	7987	8 278
			Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	3979	4 074
			Lainasaamiset, 1000 €	117	117
			Asukasmäärä	2007	2032



Kunnan taseen loppusumma oli noin 14,3 miljoonaa euroa. Tase pieneni edelliseen tilinpäätökseen verrattuna noin 50 000 euroa.

Taseesta laskettujen tunnuslukujen osalta voidaan todeta seuraavaa:

Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta. Kunnan omavaraisuusaste on tilinpäätöksessä 32 %, kun se vuotta aikaisemmin oli 30 %.

Suhteellinen velkaantuneisuusprosentti osoittaa, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun. Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä eivät vaikuta tunnusluvun arvoon. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Lumijoen kunnan kohdalla suhteellinen velkaantuneisuus -tunnusluku on noussut 107,5 %:iin (vuonna 2023 se oli 100,1 %). Tämä johtuu kunnan tulojen pientymisestä, erityisesti valtionosuuksien osalta, mikä on nostanut suhteellista velkaantuneisuutta, vaikka lainamäärä ei olekaan lisääntynyt. Suhteellinen velkaantuneisuus yli 100 % tarkoittaa, että kunnan velka ylittää sen vuotuiset tulot, mikä voi rajoittaa talouden liikkumavaraa tulevaisuudessa. Velka itsessään ei ole ongelma, jos kunta pystyy hoitamaan lainansa ilman, että se vaarantaa peruspalveluiden rahoitusta. Jos velkaantuneisuus kuitenkin jatkaa kasvuaan, kunta voi joutua säästötoimiin tai harkitsemaan lisätulojen hankkimista esim. veronkorotuksen keinoin.

Kertynyt ylijäämä on 948 000 euroa, joka on 472 euroa asukasta kohden.

Kunnan **lainakannalla** tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin mukaan koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoiduilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Kunnan lainakanta on tässä tilinpäätöksessä 7 903 000 euroa (v. 2023 8 218 00 euroa), joka on 3938 euro per asukas.

Vuonna 2023 Manner-Suomen kuntien keskimääräinen lainakanta oli 3 334 euroa per asukas. Lumijoen lainakanta per asukas (3 938 €) on siis hieman korkeampi kuin maan keskiarvo oli edellisenä vuonna. Vaikka Lumijoen lainakanta per asukas on hieman korkeampi kuin valtakunnallinen keskiarvo, lainakanta on vähentynyt edellisvuodesta. Tämä on positiivinen merkki kunnan velanhoitokyvystä ja talouden hallinnasta. On kuitenkin tärkeää seurata lainakannan kehitystä suhteessa kunnan investointeihin ja palvelutarpeisiin, jotta talouden tasapaino säilyy pitkällä aikavälillä.

Talousarviossa vuodelle 2024 valtuusto hyväksyi 800 000 euron pitkäaikaisen lainan nostamisen suunniteltujen investointien toteutusta varten. Kunnan kassatilanteen ollessa kohtuullinen, investoinnit pystyttiin kuitenkin toteuttamaan kokonaisuudessaan kassavaroilla, eikä näin ollen kunnan tarvinnut nostaa lisää

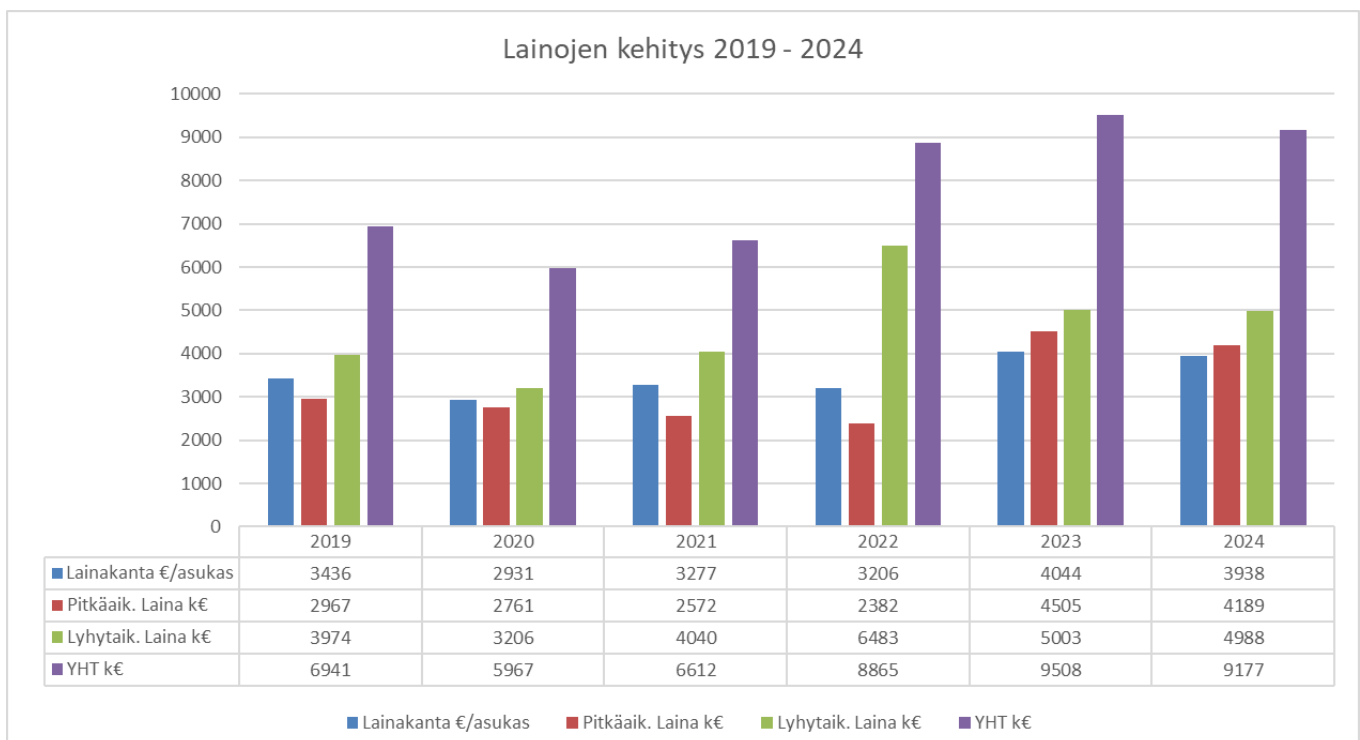


pitkäaikaista lainaa vuonna 2024. Tämä selittyy myös osittain sillä, että investoinnit toteutuivat pienempinä kuin mitä muutetussa talousarviossa oli ennakoitu.

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden (sis. leasingvastuut) määrä.

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kunnan omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

Alla olevassa kuviossa kuvattuna Lumijoen kunnan lainojen kehitystä vuosina 2019–2024.





2.4. Kokonaistulot ja -menot

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat. Kokonaistulo- ja menokäsitteet kattavat laskelmassa varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön.

Kunnan taloutta kuvaavat kokonaistulot ja -menot vuodelta 2024 ovat oheisen taulukon mukaiset:

KOKONAISTULOT- JA MENOT			
(Ulkoinen)			
		2024	2024
		1 000€	1 000€
TULOT			
Toiminta			
Toimintatuotot	1 476	Toimintakulut	7 297
Verotulot	3 802	Valmistus omaan käyttöön	0
Valtionosuudet	3 248	Korkokulut	243
Korkotuotot	7	Muut rahoituskulut	0
Muut rahoitustuotot	6	Satunnaiset kulut	0
Satunnaiset tuotot	0	Tulorahoituksen korjauserät	60
Tulorahoituksen korjauserät	0	Pakollisten varausten muutos	
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot		Pakollisten varausten lis(+), väh(-)	0
		Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointeihin	23	Investointimenot	976
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	79		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainojen vähennykset	0	Antolainasaamisten lisäykset	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	315
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
Oman pääoman lisäykset	0	Oman pääoman vähennykset	0
Kokonaistulot yhteensä	8 641	Kokonaismenot yhteensä	8 891
Täsmäytys:			
Kokonaistulot - Kokonaismenot = 8641-8891			-250
Rahavarojen muutos + Muut maksuvalmiuden muutokset = -258+8			-250



3. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

3.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhtiöt						
Nimi	Y-tunnus	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Kuntakonsernin osuus		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt						
Kiinteistö Oy Lumijoen Kartano	0593372-3	100,00	100,00	104 715	3 411 848	-1 665
Lumijoen Vesi Oy	0186579-4	75,05	75,05	438 253	930 188	13 000
			Yhteensä	542 968	4 342 036	11 335
Kuntayhtymät						
Koulutuskuntayhtymä (OSAO)	0992445-3	0,84	0,84	684 439	224 742	8 561
Pohjois-Pohjanmaan liitto	0922484-4	0,36	0,36	6 352	3 512	351
			Yhteensä	690 790	228 254	8 913
Osakkuusyhteisöt						
Lumijoen Kuitu Oy	2891773-4	49,00	49,00	76 126	345 132	4 161
Yhdistelemättömät osakkuusyhteisöt						
Asunto Oy Lumijoen Hopiakujat	2510375-1	35,00	35,00	131 538	153	8
Muut omistusyhteisyydet						
Asunto Oy Lumijoen Jokivainio	2156926-3	18,70	18,70	153 672	75	2
			Yhteensä	361 337	345 360	4 172

Lumijoen kunta on tehnyt osakemerkintöjä Ruutikunnat Oy:ssä, ja merkintöihin liittyvät maksut on suoritettu joulukuussa 2023. Osakemerkinnät eivät kuitenkaan ehtineet toteutua siten, että ne olisi voitu kirjata konsernirakenteen muutoksena vuoden 2024 tilinpäätökseen. Tämä johtuu siitä, että yhtiön viralliset hallinnolliset toimenpiteet, kuten osakekirjojen rekisteröinti ja kaupparekisterimerkinnät, eivät valmistuneet vuoden 2024 aikana. Tilikaudella 2024 Lumijoen kunnan konsernirakenteessa ei siis ole tapahtunut muutoksia, koska Ruutikunnat Oy:n osakemerkinnät eivät ehtineet rekisteröityä vuoden aikana. Osakkeiden rekisteröinti ja konsernin virallinen omistusosuus päivittyvät vuoden 2025 aikana, ja nämä muutokset tullaan huomioimaan vuoden 2025 tilinpäätöksessä.

3.2. Konsernin toiminnan ohjaaminen

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta. Voimassa oleva konserniohje on kunnanvaltuuston vuonna 2012 hyväksymä. Ohjeessa on kuvaus toimivallan jaosta ja vastuusuhteista kunnan sekä tytäryhteisöjen johdon kesken. Ohjeessa annetaan tytäryhteisöille tarvittavat toimintaohjeet. Tavoitteena on edistää kunnan ja tytäryhteisöjen yhteisen näkemyksen muodostumista ja kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden saavuttamista koko konsernin tasolla. Ohje sisältää konsernin johtamisen, ohjauksen ja seurannan kannalta olennaisia asioita kuten yhteistyö konsernitason rahoituksessa, sijoitustoiminnassa, riskien hallinnassa ja henkilöstöasioissa.



Yhteisö, jossa kunnalla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta, on kunnan tytäryhteisö. Lumijoen kunnan tytäryhteisöjä ovat Kiinteistö Oy Lumijoen Kartano ja Lumijoen Vesi Oy. Lumijoen kuntakonserniin kuuluu lisäksi kuntayhtymiä, joiden osalta konserniohjetta noudatetaan soveltuvin osin. Kuntayhtymät ovat Pohjois-Pohjanmaan liitto ja Oulun seudun koulutuskuntayhtymä. Lumijoen Kuitu Oy:ssä kunta on osakkaana 49 %:n omistussuudella.

Kiinteistö Oy Lumijoen Kartanon tarkoituksena on tarjota vuokra-asuntoja kilpailukykyiseen hintaan Lumijoen kunnalla, jotta kunnan asukasluku voisi kehittyä myönteisesti. Asunnoista perittävät vuokrat kattavat käytännössä vain syntyvät menot. Peruskorjauksiin on varauduttu positiivisten tilinpäätösten mahdollistamilla asuintalovarauksilla.

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

Tytäryhtiöt eivät jaa osinkoa. Kunnanhallitus valitsee toimikaudekseen edustajansa tytäryhtiöiden hallituksiin ja tytäryhtiöiden yhtiökokouksiin. Edustajat ovat esteellisiä käsittelemään edustamansa tytäryhteisön asiaa kunnanhallituksessa ja valtuustossa. Tytäryhtiöt maksavat kunnan tuottamista palveluista kunnalle kehitys- ja elinvoimalautakunnan lautakunnan määrittelemän hinnoittelun perusteella.

Kunnanvaltuusto valitsee edustajansa kuntayhtymävaltuustoihin ja -kokouksiin.

3.3. Konsernitilinpäätös ja tunnusluvut

Kiinteistö Oy Lumijoen Kartanon liikevaihto vuonna 2024 oli yhteensä 640 904 euroa (vuonna 2023 624 005 euroa). Kiinteistön hoitokulut olivat 437 538 euroa (vuonna 2023 418 450 euroa). Kiinteistön hoitokuluista kiinteistöjen korjauskuluja oli 85 261 euroa. Lainojen korkokulut olivat 64 522 euroa (vuonna 2023 45 085 euroa). Liikevoitto oli 65 363 euroa (vuonna 2023 68 499,51 euroa), ja voitto ennen satunnaisia eriä 2 421 euroa (vuonna 2023 23 763,03 euroa). Poistoeronmuutoksen (3 163 euroa) ja verotilityksen 7 249 euron jälkeen tilikauden tappioksi muodostui 1 665 euroa (vuonna 2023 862 euroa). Kiinteistö Oy Lumijoen Kartanon vieras pääoma on kasvanut vuodesta 2023 vuoteen 2024 1 485 651 euroa. Vieras pääoma on yhteensä 3 411 848 euroa. Kiinteistö Oy Lumijoen Kartano nosti vuoden 2024 lopulla uutta pitkäaikaista lainaa rivitalohanketta varten.

Lumijoen Vesi Oy:n liikevaihto vuonna 2024 oli 402 812,10 (vuonna 2023 391 385,95 euroa.) Toimintakaudesta muodostui 17 312,13 euroa voitollinen (vuonna 2023 41 005,83 euroa).



4. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Kunnanhallituksen on kuntalain 115 §:n mukaan tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varauksia ja rahansiirtoja.

Kunnanhallitus esittää 284 875 euron tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa: tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 39 807 euroa ja siirretään tilikauden ylijäämä 324 681 euroa taseen edellisten tilikausien yli-/alijäämä tilille.

Kuntalain 110 §:n mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Vuoden 2025 talousarvio on ylijäämäinen noin 200 000 euroa, mutta taloussuunnitelmat vuosille 2026–2027 ovat alijäämäisiä yhteensä 250 000 euroa. Taseessa olevan ylijäämä riittäisi kattamaan ennustetun alijäämän vuosina 2026–2027, mikäli vuosi 2025 toteutuisi talousarvion mukaisesti.

Lumijoen kunta käynnisti talouden tasapainotusohjelman vuonna 2023, jolloin tiettyjä hankintoja ja rekrytointeja jäädytettiin sekä investointeja siirrettiin. Vuonna 2024 toteutettiin koko kunnan henkilöstön lomautukset, jotka kestivät joko 10 tai 14 kalenteripäivää. Henkilöstökuluja pyrittiin vähentämään sallimalla lomarahojen vaihtaminen vapaaksi, jättämällä osa määräaikaisista työ- ja virkasuhteista jatkamatta sekä pidättäytymällä uusien henkilöiden rekrytoinneista, ellei lakisääteiset toiminnot vaadi henkilöstöresurssien tarkistamista. Opetusryhmien kokoa ja määrää tarkastellaan vuosittain lapsimäärän pienentyessä. Kunnan investointitasoa on tarkasteltu ja tullaan tarkastelemaan kriittisesti myös tulevana vuosina, jotta poistot ja kunnan lainamäärä eivät merkittävästi kasvaisi suunnitelmavuosina. Kunnan metsäomaisuutta on realisoitu vuoden 2024 aikana, ja tätä mahdollisuutta tarkastellaan myös tulevaisuudessa. Kiinteistöstrategian laadinnan yhteydessä on tarkoitus kartoittaa kunnan kiinteistöt ja arvioida mahdollisuutta luopua tarpeettomista kiinteistöistä kiinteistökulujen vähentämiseksi. Lisäksi kunnan veroprosentit ja taksat tarkastellaan vuosittain.



II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

5. KÄYTTÖTALOUS, INVESTOINNIT JA RAHOITUS

Kunnan toimintaa ohjataan käyttötalousosan avulla. Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto on asettanut tehtäväkohtaiset tavoitteet sekä osoittanut tavoitteiden osoittamat tuloarviot ja määrärahat tehtävien hoitamiseen.

Käyttötalousosan toteutumisessa selvitetään tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden poikkeamat ja niiden syyt.

5.1. Yleishallinto 2024

Kunnan toimintaa ohjataan käyttötalousosan avulla. Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto on asettanut tehtäväkohtaiset tavoitteet sekä osoittanut tavoitteiden osoittamat tuloarviot ja määrärahat tehtävien hoitamiseen. Käyttötalousosan toteutumassa selvitetään tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden poikkeamat ja niiden syyt.

Yleishallinnon toimialalla vuoden työllistävin valmistelu liittyi TE24 -uudistuksen haltuunottoon. Työllisyyden hoito siirtyi kuntien järjestämisvastuulle valtiolta 1.1.2025 alkaen. Lumijoki kuuluu Oulun työllisyysalueeseen; Oulun kaupunki toimii työllisyysalueen isäntäkuntana.

Yleishallinnossa muutettiin tehtävien vaativuuden lisääntymisen vuoksi arkisto- ja palvelusihteerin tehtävänimike hallintosihteeriksi ja palvelusihteerin nimike taloussihteeriksi.

Yleishallinto 2024

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit	Toteutuminen 2024
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Lähipalveluiden turvaaminen, elinvoimaa vahvistavien investointien toteutus Kunnan ja hyvinvointialueen yhdyspintatyön käynnistyminen ja keskinäisen työnjaon suunnittelu Aktiivinen sopimusten johtaminen; yhteistyö palveluiden turvaamiseksi sekä kehittämiseksi	Palveluiden saatavuuden ja laadun seuranta 2024-	Vuoden 2024 alussa hyvinvointialue Pohde siirsi Lumijoen terveyspalvelut uudelle terveysasemalle. Suun terveydenhuolto (th) jäi vanhalle terveysasemalle ja siirtyi syyskuun lopulla Liminka. Kunnalle luvattua siirrettävää suun th:n yksikköä ei Lumijolle saatu vaikuttamisyhteyksistä huolimatta. Hyvinvoinnin yhdyspintatyö ei toteutunut toivotulla tavalla resurssivajeen takia. Monetra Oy:n palvelut toteutuivat sovitusti.



	Hallittu valmistautuminen TE24-uudistuksen käynnistämiseen; kotoutumisen tuen jatkuminen Elinkeino- ja maaseutuneuvontapalveluiden tarjoaminen, uusien yritysten neuvonta ja hankeyhteistyön käynnistäminen Limingan kanssa Säännöllinen vuoropuhelu yrittäjien kanssa (aamukahvit, tilaisuudet) Muutoskykyinen, ketterä, palveleva ja kehittämisestä innostunut henkilöstö	Kaavoitus, infran rakentaminen Asukasmäärään, tonttikauppaan, rakentamiseen, elinkeinotoimintaan ja työllisyyteen liittyvät tunnusluvut Laadullinen arviointi/ kehityskeskustelut Henkilökunnan pysyvyys, onnistuneet rekrytoinnit Asiakastytyväisyyskyselyt, palveluntuottajien raportit, vastuunjakotaulukko ja kustannusseuranta Palveluntuottajien raportit/toiminta ja kustannukset	Työllisyyspalveluiden siirron valmistelut ja haltuunotto; lähipalvelut tarjotaan kunnassa jatkossakin. Kotoutumisen tukitoimet jatkuvat; kotoutumisen asiantuntijapalveluita on myös myyty lähikunnille. Uusien yrittäjien neuvontaa hankittiin Limingan kehitys-yhtiön kautta ostopalveluna. Maaseutupalveluiden neuvonta toteutui Tyrnävän kautta (isäntäkunta). Lumijoen ja Limingan KV-kiihdyttämö-hanke käynnistyi tavoitteenaan erityisesti matkailuelinkeinon kehittäminen ja tiedonvälitys Ruutikankaantapahtumien liiketoimintapotentialin näkökulmasta. Yrittäjien iltakahvit x 2; Kartanon rivitalorakennuttajan rakentajainfo Yleishallinnossa ei ollut henkilöstövaihdoksia. Kunnan palveluksessa olleista viranhaltijoista kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtaja sekä aterial- ja puhtauspalveluiden työnjohtaja irtisanoutuivat. Vuoden lopulla myös kiinteistöpäällikkö irtisanoutui. Postipalveluiden tarjonta säilyi Lumijoella, kun Posti Oyj:n kanssa laadittiin kahden vuoden määräaikainen sopimus. Tehtävään voitiin palkata osa-aikainen työntekijä.
--	---	--	--



Investoimme tulevaisuuteen	Kuukausittainen tarkka talouden seuranta johtoryhmässä, hallintokunnittain ja kirjalliset raportit toteumista kuukausittain toimielimien kokouksissa Hyvinvoiva henkilöstö Aktiivinen edunvalvonta eri valmisteluryhmissä ja -vaiheissa - koulutukset - säännölliset kokoukset Osallistuminen yhteistyöelinten työhön ja verkostotaapaamisiin Kuntaa kehittäviin hankkeisiin osallistuminen, rahoitusten aktiivinen hakeminen, riittävät henkilöstöresurssit toteutuksiin.	Talousluvut ja ennusteet, talousarviossa pysyminen Työhyvinvointikysely, palaute esihenkilöille, sairauspoissaolot	Talous toteutui arvioitua paremmin. Talouden tasapainotuksen toimenpiteinä oli koko henkilöstön lomauttaminen 10–14 päiväksi, hankinta- ja rekrytointikiellot sekä määräaikaisten työ- ja virkasuhteiden vähentäminen määräaikaisuuksien päättyessä. Yleishallinnossa oli vain hyvin vähän sairauspoissaoloja, mutta koko henkilöstön osalta ne lisääntyivät merkittävästi edellisestä vuodesta. Työhyvinvointikysely ei toteutunut. Säännölliset Oulun seudun ja Pohjois-Pohjanmaan liiton kuntajohtajakokoukset, MAL-sopimusneuvottelut, TE24 työllisyysuudistuksen valmisteluryhmät, alueen talous- ja hallintojohtajien tapaamiset, työterveyshuollon kilpailutuksen neuvottelut Ruutikangas -liikennealueiden kehittäminen – EAKR yhteishanke Limingan kanssa Lumijobi Helpcenter -hanke toteutui suunnitelmien mukaisesti.
Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	Hyvinvoiva kuntalainen Kuntakumppanuus Pohjois-Pohjanmaan Liikunta ry:n kanssa Matkailun kehittäminen ja tuotteistaminen yhteistyössä Oulun Matkailun ja seudun kuntien kanssa Myönteisen kuntakuvan kehittäminen	Hyvinvoinnin ja liikkumisen indikaattorit tilastoissa	Oulun Matkailu Oy:n seutujen operatiivinen ryhmä, KV-kiihdyttämö-hankkeen käynnistyminen/ohjausryhmä Ruutikankaan ampumaurheilun kilpailutoiminta käynnistyi.



	Hyvinvointia edistävät yhteiset tapahtumat		Lumijoki Helpcenter -hankkeen koko perheen tapahtumat (8).
	Hyvinvointisuunnitelma ja -kertomus		Ei päivitetty.
Uudistamme ja uudistumme	Kuntastrategian jalkauttaminen	Strategian tavoitteiden toteutumisen arviointi luottamustoimielimissä ja toimintakertomuksessa	Tilinpäätöksen yhteydessä arviointi
	Viestinnän tehostaminen eri kanavissa, viestintäsuunnitelman laatiminen	Vuosikello, mediaseurannan raportit	Kuntatiedote 4x/vuosi, kunnan kotisivut, Facebook ja Instagram näkyvyys, ei virallista mediaseurantaa
	Kuntalaisten osallistumisen mahdollistavien sähköisten työkalujen käyttöönotto,	Luottamustoimielimien toiminnan (itse)arviointi	Rantalakeuden uutisjutut ja kolumnit
		Kuntalais-/asiakastyytyväisyyskyselyt ja palautteet	Palautteet vastaanotettu ja toimitettu eteenpäin.
			Viestintäsuunnitelma laaditaan v. 2025

Yleishallinnon ulkoisten ja sisäisten toimintatuottojen ja -kulujen toteutumisesta on laadittu alla olevat taulukot. Yleishallinnon osalta tehtiin talousarviomuutos vuoden 2024 aikana, jolloin sekä toimintamuotoja että toimintakuluja lisättiin. Lopullisessa tilinpäätöksessä toimintatuotot ylittyivät muutetusta talousarviosta, mikä johtui erityisesti myyntituottojen ennakoitua paremmasta kertymästä etenkin maahanmuuttotyön osalta. Toimintakulut puolestaan alittuivat, mikä selittyy erityisesti asiantuntijapalvelujen ostojen alittumisella talousarvioon nähden. Henkilöstömenot toteutuivat hieman yli talousarvion, mikä johtui järjestelyvarerien mukaisista palkankorotuksista, joita ei ollut ennakoitu talousarvioon.

Vuoteen 2023 verrattuna yleishallinnon toimintakulut supistuivat merkittävästi, ja toimintatuotot puolestaan pysyivät lähes samalla tasolla. Myös toimintakate ja tilikauden tulos paranivat huomattavasti, noin 200 000 euroa. Tämän on seurausta kunnan sopeuttamistoimista.



YLEISHALLINTO

KÄYTTÖTALOUSOSA Tuloslaskelma (ulkoinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	240 994	281 655	40 661	116,9
Myyntituotot	105 000	170 913	65 913	
Maksutuotot	0	0	0	
Tuet ja avustukset	77 000	49 245	-27 755	
Muut tuotot	58 994	61 497	2 503	104,2
Toimintakulut	-968 217	-916 004	-52 213	94,6
Henkilöstömenot	-403 417	-420 200	16 783	104,2
Palvelujen ostot	-466 600	-387 334	-79 266	83,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-18 200	-16 979	-1 221	93,3
Avustukset	-55 000	-45 270	-9 730	82,3
Vuokrat	-10 000	-7 458	-2 542	74,6
Muut toimintamenot	-15 000	-38 762	23 762	
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-727 223	-634 348	-92 875	87,2
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-252	252	
Poistot	-54 568	-51 762	-2 806	94,9
Tilikauden tulos	-781 791	-686 362	-95 429	87,8

Alla olevassa taulukossa on huomioitu myös sisäiset erät, jotka koostuvat sisäisistä vuokratuloista eli rakennuksista ja niihin kohdistuvista menoista sekä sisäisistä ateroista eli kokoustarjoiluista.



YLEISHALLINTO

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	240 994	281 655	40 661	116,9
Toimintakulut	-968 217	-916 004	-52 213	94,6
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-727 223	-634 349	-92 874	87,2

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)				
Sisäiset vuokrat (kulut)	-19 201	-17 338	-1 863	90,3
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)				
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)				
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)	0	-885	885	
Toimintakulut yhteensä, u + s	-987 418	-934 227	-53 191	94,6
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-746 424	-652 572	-93 852	87,4
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-252	252	
Poistot	-54 568	-51 762	-2 806	94,9
Tilikauden tulos	-800 992	-704 585	-96 406	88,0

Netto	-800 992	-704 585		
--------------	-----------------	-----------------	--	--



5.2. Sivistys- ja hyvinvointilautakunta 2024

Opetustoimi

Tavoitteet	Tehtävät	Mittarit	Toteutuminen 2024
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Opiskelun tuki: kolmiportainen tuki koko koulupolun ajan; osa-aikainen erityisopetus, pienryhmät, koulunkäynninohjaajat ja resurssiopettaja 7–9-luokilla	Opiskelussa pärjääminen ja opintomenestys; 3-portaisen tuen toteutuminen Lumijoen peruskoulussa	Pienryhmiä oli keväällä kolme, syksyllä kaksi. Koulunkäynninohjaajien määrä sovitettiin toiminnan ja talouden säästöjen suhteessa. Resurssiopettajaa ei ollut syyslukukaudella.
	Hyvinvoiva koulu: Yhteisöllinen oppilashuolto, hyvinvoinnin vuosikellon toteuttaminen. Yhteistyö nuorisotyön kanssa.	Hyvinvointikertomuksen indikaattorit; Toteutuneet teemat ja tapahtumat	Yhteisöllisen oppilashuollon toimintaa kehitettiin, yhteistyötä nuorisotoimen kanssa tehtiin ja tapahtumia järjestettiin. Kouluterveyskyselyn tulokset käsiteltiin.
	Kodin ja koulun yhteistyön kehittäminen. Vanhempaintoimikunta	Osallistuvien vanhempien määrä ja kokoontumiskerrat	Vanhempainilta oli syksyllä luentoteemalla, yhteistyötä vanhempaintoimikunnan kanssa tehtiin.
	Henkilöstön osallistaminen - Lumijoen kunta, haluttu työpaikka -Henkilöstön säännölliset kehityskeskustelut, työhyvinvoinnin parantaminen	Työtyytyväisyyskyselyt, henkilöstökoulutukset. Strategian jalkauttaminen.	Lomautusten vaikutus henkilöstön työssäjaksamiseen oli kuormittava. Säästöjen ja lomautusten yhteisvaikutus koettiin negatiivisena. Oppimistuloksien pelättiin heikkenevän.
	Seudullisten yhteistyömahdollisuuksien edistäminen ja hyödyntäminen: Musiikki- ja kansalaisopiston palvelut Muut seudulliset yhteishankkeet.	Kurssitarjonta Hankkeiden tuotokset	Yhteistyötä seudullisesti tehtiin aiempaan tapaan ja uusia avauksia myös selvitettiin. Seudulliset kyselyt ja niiden tulokset huomioitiin toiminnassa.
Investoimme tulevaisuuteen	Terveellinen ja turvallinen oppimisympäristö: rakennuksien kunnostus ja huolto, ylläpito. Välituntipihan parantaminen.	Investointien toteutuminen. Havaittujen ongelmien ja niihin liittyvien toimenpiteiden seuranta.	Koulupihaa uudistettiin syyslomalla syksyllä 2024. Koulun teknisen kunnon ylläpitäminen on jokapäiväistä toimintaa ja vahinkoja sekä ilkivaltaa pyrittiin ehkäisemään.



	Johtamisjärjestelmän vahvistaminen: tiimien toiminta, työyhteisön kokoukset	Henkilöstön ja sidosryhmien palaute Talousluvut ja ennusteet, talousarviossa pysyminen	Tiimien toimintaa ja suunnitteluryhmän toimintaa kehitettiin. Taloutta seurattiin ja tehtiin vaadittavia muutoksia hankintoihin sekä toimintaan.
Investoimme tulevaisuuteen	Kuukausittainen tarkka talouden seuranta, kirjalliset raportit toteumista kuukausittain lautakunnan kokouksissa. Hyvinvoiva henkilöstö	Työhyvinvointikysely, palaute esihenkilöille, sairauspoissaolot	Lautakuntaa informoitiin kuukausittain toteutuma- taulukoiden avulla. Mittareita pohdittiin ja otetaan tunnuslukuja käyttöön lähikuntien vertailulukujen suhteessa.
	Nuorten osallistaminen: oppilaskunta- ja tukioppilastoiminta	Oppilaiden aloitteet	Aloitteita vastaanotettiin sekä oppilaskunnan hallitukselta, suoraan oppilasryhmiltä ja nuorisovaltuustolta. Oppilaiden osallistaminen koettiin tärkeänä koulun kehittämistoimintana, johon on syytä jatkossa lisätä huomiota mm. yhteisöllisen oppilashuollon kautta.
Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	Liikkuvat lumijokiset: välituntiliikunnan edistäminen, välkäríkioski, liikuntakerhot	Välituntivälineiden käyttöaste Kerhojen ja osallistujien määrä	Välituntiliikuntaa ylläpidettiin, liikunnallisia tapahtumia järjestettiin (mm. luistelu- ja hiihtotapahtuma sekä oppilaiden toivomia turnauksia).
Uudistumme ja uudistamme	Koulun toimintakulttuurin ja oppimisympäristöjen kehittäminen Perusopetukseen valmistavan opetuksen kehittäminen	Laadullinen arviointi	Joustavan esi- ja alkuopetuksen toiminnan kehittämistyötä jatkettiin. Valmistavan opetuksen toiminta päättyi ja oppilaat integroitiin yleisluokkiin tuen tarpeet huomioiden. S2-kielen opetukseen aloittaminen syksyllä 2024. Toimintakulttuuria kehitettiin avoimempaan ja kehittämismyönteisempään suuntaan. Toimintaa arvioidaan mm. henkilöstökokouksissa kuukausittain ja erilaisten kyselyjen kautta. HSM- toiminta käynnistyi syksyllä 2024 (harrastamisen Suomenmalli).



Varhaiskasvatus

Tavoitteet	Tehtävät	Mittarit	Toteutuminen 2024
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Laki, varhaiskasvatus-suunnitelman (vasu) perusteet sekä paikallinen vasu ohjaavat toimintaa.	Jokaiselle lapselle oma vasu, pedagoginen dokumentointi, vasun päivitys ja arviointi, oman toiminnan laadunarviointi.	Toiminta on toteutunut vasun mukaisesti. Jokaiselle lapselle on tehty vasu ja sitä on arvioitu. Henkilökunnalle on pidetty kevätkauden päätteeksi arviointi-ilta, jossa käyty perheiden palautetta läpi. Arviointityökalu on käytössä kauden edetessä. Kunnan säästötoimenpiteet ja lomautukset ovat haastaneet toiminnan järjestämistä.
	Varhainen tuki lapselle, heti tuen tarpeen ilmettyä (kolmitasoinen tuki) - varhaiskasvatuksen erityisopettaja VEO (100 %) - Lapset puheeksi (LP) toimintamalli - Tunnetaitojen opettaminen kiusaamisen ehkäisyn pohjalta	Hallintopäätökset tehostetusta ja erityisestä tuesta, tuen tarpeen arviointi ja VEO:n tuki ja konsultointi LP- keskustelujen ja neuvonpitojen määrä, tuki perheelle	VEO on tarjonnut tukea ja työvälineitä ryhmiin ja lapsille konsultoivana tarpeen mukaan. Tiivis yhteistyö muun henkilökunnan kanssa Tuen päätöksiä 9 kpl. LP-keskusteluja pidetty tarvittaessa ja sovitusti perheiden kanssa. LP-koulutaja koulutus yhdelle syksyllä -24 hankkeen kautta. Henkilökunnan koulutukset LP-menettelmän käyttöön asteittain syksystä alkaen. LP-keskusteluja 9kpl
	Avoimen varhaiskasvatuksen kehittäminen perheiden tarpeiden sekä vasun mukaisesti. Lapsen kasvu ja tuki (Lakastu) moniammatillinen työryhmä	Kerhojen määrä, lapsimäärät, hyödyt lapsille ja perheille, asiakastyytyväisyyskyselyt	Avoimen kerhot on koettu hyvin tärkeäksi. 2024 yksi kerhoryhmä. Kerho lakkautettu kunnan säästötoimenpiteenä 4/24 lähtien. Lakastu -työryhmän toiminta on hiipunut, kun työryhmään jäseniä ei ole saatu kasaan useista kutsuista huolimatta. Yhteistä kehittämistä on kuitenkin pidetty tärkeänä ja palaveria on yritetty järjestää.



Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Lumijoen kunta, haluttu työpaikka: - Henkilöstön osallistaminen - Työhyvinvointi ja työsuhte- edut - Pieni työyhteisö, esihenkilö lähellä - Huomiota herättävä rekrytointi - Henkilöstön koulutus- suunnitelma - Henkilöstösuunnitelma - Kilpailukykyinen palkka ja TVA- lisät	Työhyvinvointikyselyt Kehityskeskustelut sekä tiimikeskustelut Koulutussuunnitelman toteutuminen Työhyvinvointi ja työssä viihtyvyys Pätevät työntekijät Henkilöstökulut, työntekijämäärä Veto- & pitovoima	Rekrytoinnissa tarkkuutta, yritetty toimia olemassa olevalla henkilöstöllä. Henkilöstön määrää on vähennetty 2024 vuoden aikana säästösyistä. Koulutuksia järjestetty koulutus- suunnitelman mukaisesti: keväällä Pikkuli – tunnetaidot, Kamerakynä koulutus, syksyllä kommunikaatio ilo – koulutussarja sekä LP- koulutuksia. Lomautukset vaikuttaneet toimintaan ja henkilöstön hyvinvointiin. Esihenkilön läsnäolo tärkeää, päivittäin tavoitettavissa. Kehityskeskustelut käyty alkuvuosi -24, tiimikeskustelut syksy -24.
	Huoltajien, perheiden ja lasten osallisuus	Asiakastyytyväisyyskyselyt perheille	Kysely perheille tehty keväät 2024, myös pienempiä ryhmätasoisia kyselyitä. Päivittäiset kohtaamiset huoltajien kanssa. Kysely käyty läpi yhteisessä arviointi- illassa henkilöstön kanssa ja nousseiden asioiden pohjalta kehitetty toimintaa.
	Paikallinen ja seudullinen yhteistyö (työryhmät ja hankkeet) sekä yhteistyö kunnan toimijoiden kanssa, Avotyötoiminta	Yhteiset päätökset ja linjaukset Tapahtumat ja materiaalihankinnat, Avotyötoiminta -työpäivät	Erilaisia yhteistyöryhmiä, esim. Loisto, Lakeuden sekä rannikkoseudun varhaiskasvatusjohtajat, Lakeuden erityisopettajat, liikenneturvallisuustyöryhmä ovat olleet aktiivisia. Yhteistyötä kirjaston, seurakunnan ja koulun kanssa. Avotyötoimintapäivät ovat olleet syksyiltä pois Pohteen vuoksi.
Investoimme tulevaisuuteen	Henkilöstön koulutukset ajankohtaisista aiheista	Henkilöstön osaamisen, motivaation ja työskentelyn vahvistuminen	Koulutusta henkilöstön toiveiden mukaisesti ja ajankohtaisista aiheista; mm. lasten tunnetaitojen tukeminen, kommunikaatiotaitojen kehittäminen.



Investoimme tulevaisuuteen	Päiväkoti Ensilumen pihan korjaus ja muokkaus, liikunnan ja luonnonmukaisuuden lisääminen.	Turvalliset ja asianmukaiset leikkialueet lapsille.	Ensilumen piha korjattu, laajennettu ja parannettu kesän 2024 aikana, kustannuksiin saatu osittainen valtionavustus. Pihan luonnonmukaisuutta sekä liikunnallisuutta lisätty.
	Johtajuuden sekä henkilöstörakenteen kehittäminen, pedagogisen johtajuuden kehittäminen Kuukausittain tarkka talouden seuranta kirjalliset raportit totemista kuukausittain lautakunnan kokouksissa. Hyvinvoiva henkilöstö	Varhaiskasvatusjohtajan ja apulaarjohtajan työnkuvan määrittely, henkilöstön työnkuvat ja henkilöstömäärät Talousluvut ja ennusteet, talousarviossa pysyminen Työhyvinvointikysely, palaute esihenkilöille, sairauspoissaolot	Työnkuvat tarkentamatta. Talouden seuranta toiminut ja talousarviossa on pysytty. Työntekijöille työterveyden työpaikkaselvityskysely syksyllä. Vastaajia noin puolet henkilöstöstä. Sairauspoissaoloja varhaiskasvatuksen henkilöstöllä vuoden 2024 aikana 366 päivää. Henkilöstön hyvinvointia on kuormittanut kunnan säästötoimenpiteet sekä lomautukset.
Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	Luonnossa kotonaan ryhmän toiminta ja sen kehittäminen. Luontokasvatus sekä liikuntakasvatus kaikilla lapsilla.	Retket, toiminta ulkona, elämykset, lapsimäärät ryhmässä, koulutukset, materiaalihankinnat Retket, toiminta luonnossa. Liikkuva varhaiskasvatus -hanke, materiaalihankinnat	Luonnossa kotonaan ryhmän aktiivinen toiminta. Lapsiryhmä suosittu, ryhmä lähes koko ajan täynnä. Ryhmän aikuisten koulutusten ylläpito. Pieniä hankintoja toimintaa kehittämään. Kaikki lapsiryhmät käyvät säännöllisesti retkillä päiväkodin lähialueilla. Liikkuvan varhaiskasvatuksen hankkeessa ollaan mukana ja kehitetään vakan liikuntakasvatusta.
Uudistumme ja uudistamme	Varhaiskasvatuksen kehittäminen laadukkaaksi sähköistämällä palveluita Henkilöstörakenteen -lakimuutos 2030: jokaisessa lapsiryhmässä 2 korkeakoulutettua	Työajan seuranta sähköiseksi, työajan seurannan helpottuminen. Varhaiskasvatuksen laatu, opettajien ja sosionomien määrä, rekrytoinnin onnistuminen?	Uudistus ei toteutunut. Korkeakoulutettujen määrä uuden lain mukainen nyt noin 1,5 ryhmässä.



Vapaa-aika- ja kulttuuritoimi

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit	Toteutuminen 2024
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Vapaa-ajan monipuoliset harrastusmahdollisuudet; Yhteistyö yhdistysten ja seurojen ja tilapalveluiden kanssa	Yhdessä toteutetut tapahtumat ja uudet harrastamisen mahdollisuudet. Yhdistysillat	Yhdistysiltoja 2 - Lumijoki-päivät, Ahvenmarkkinat Veteraani- ja itsenäisyyspäivät. Ystävänpäivätapahtuma Koulujen aloitustapahtuma (Nuva + järjestöt)
	Kirjastolain mukaiset tehtävät: -tarjotaan pääsy aineistoihin, tietoon ja kulttuurisisältöihin -ylläpidetään monipuolista ja uudistuvaa kokoelmaa edistetään lukemista ja kirjallisuutta -tarjotaan tietopalvelua, ohjausta ja tukea tiedonhankintaan ja käyttöön sekä monipuoliseen lukutaitoon -tarjotaan tiloja oppimiseen, harrastamiseen, työskentelyyn ja kansalaistoimintaan -edistetään yhteiskunnallista ja kulttuurista vuoropuhelua	Toimintatilastot, henkilöstöresurssit.	Lakisääteiset tehtävät ovat toteutuneet minimaalisesti, niukkojen henkilöstöresurssien vuoksi. Kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtajan irtisanouduttua 6/24 virkaa ei täytetty, mutta postin palvelukseen samanaikaisesti saatu osa-aikainen työntekijä palkattiin kokoaikaiseksi, joten kirjaston tehtävissä toimi 1,5 työntekijää. Johtamisen tehtävistä vastasi sivistysjohtaja-rehtori.
	Kirjastopalveluista hoksauttaminen etsivän nuorisotyön asiakkaille. Nuorten palveluohjausverkoston toiminnan tehostaminen paikallisesti ja seudullisesti Yhteistyö etsivän nuorisotyön ja sosiaalipalveluiden sekä muiden viranomaisten kesken	Osallistujamäärä Osallistuneiden nuorten määrä, kokoontumiskerrat Ohjautuneiden ja ohjattujen nuorten määrä	2 nuorta hankkinut kirjastokortin/ alkanut lainata aineistoa Nuorten ohjaus- ja palveluverkosto ei kokoontunut vuoden aikana Ohjautuneita 12 Ohjattuja 11 Yhteistyö sosiaali- ja terveyspalveluiden ja muiden yhteistyötahojen kanssa on ollut toimivaa ja joustavaa.
	3.sektorin toimintamahdollisuuksien tukeminen Nuoriso-, liikunta- ja yleisen kulttuuritoimen avustukset, koulutukset	Toimintakertomukset, avustusten ja koulutusten määrä	Myönnetty avustukset: liikunta 3000 kulttuuri 3327 nuoriso 2000; koulutusta yhdistyksille ei kunnan kautta



Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Liikuntaneuvonnan palveluketjun kehittäminen - yhteistyö Pohteen kanssa (asiakkaiden ohjaus liikuntaneuvontaan) - yhteistyö työterveyden kanssa	Kävijämääräseuranta, liikuntaneuvonnan tilastointi/ kirjaukset potilastietojärjestelmään	Liikunta- ja hyvinvointikoordinaattori irtisanoutui maaliskuussa, tehtävää ei täytetty.
	KouluPT -toiminnan kehittäminen: - yhteistyö kouluterveydenhuollon ja koulun, sekä vanhempien kanssa - lasten ja nuorten liikuntaryhmät Vähän liikkuvien liikunnan lisääminen: - matalan kynnyksen liikuntaryhmät - liikuntaneuvonnan pienryhmät Kuntalaisten terveyden ja hyvinvoinnin edistäminen yhteistyössä Pohteen, seurojen ja yhdistysten kanssa	Kävijämäärätilastoinnit Yhdessä toteutetut tapahtumat ja ryhmät, yhtenäiset toiminnan linjaukset	Eivät toteutuneet
	Nuorten osallistaminen Nuorisovaltuusto, nuorten ja päättäjien vuosittainen tapaaminen Syrjäytymisen ehkäisy, Nuorten sijoittuminen koulutukseen, työelämään ja yhteiskuntaan Nuorten elämänhallintataitojen lisääminen	Kokoontumiskerrat, käsitellyt asiat, järjestetyt aktiviteetit	Nuorisovaltuusto ko-koontui 9 kertaa Nuva-vaalit 2/2024 Tapahtumat 7x, hyvän mielen teot Liikuntahallin varastojen siivous 4x/vuosi Aloite toimintarahasta vuodelle 2025, aloitteet koululle Nuva ry liittokokous 11/2024: Lumijoen nuva sai vuoden 2024 Nuvateko -palkinnon.



Palvelumme ovat ennakolluulottomia ja ketteriä	Nuorten palveluohjaus ja yhteistyö oppilaitosten/viranomaisten kanssa		Elämänhallintataidot/sovari (Sovari -kysely on valtakunnallinen etsivän nuorisotyön kysely, josta saadaan tiedot myös paikallisesti, kun kyselyyn on osallistunut vähintään 7 etsivän nuorisotyön asiakasta kunnasta) 27 nuorta Palveluohjaus 16 nuorta, yhteistyö oppilaitokset & viranomaiset 18 nuorta
	Kuukausittainen tarkka talousseuranta, kirjalliset raportit toteumista kuukausittain lautakunnan kokouksissa. Hyvinvoiva henkilöstö	Talousluvut ja ennusteet, talousarviossa pysyminen Työhyvinvointikysely, palaute esihenkilöille, sairauspoissaolot	On toteutunut
Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	Tapahtumien järjestäminen ja tukeminen: Lumijoki-päivät, Ahvenmarkkinat, Veteraanipäivä, Itsenäisyyspäivä, konsertit,		Lumijoki-päivät elokuussa, markkinaosallistujia noin 700. Lumijoki-päivien etkoilla 13.8. esiintyi Soiva Siili ja Haitarinoita, 30 osallistujaa. Lumijoki-päivien Samuli Edelman (18.8.) kirkkokonsertissa yleisöä 250 Ahvenmarkkinat syyskuun alussa, osallistujia noin 800. Veteraanipäivän juhla Liminka, Lumijoelta juhlaan seppelten laskun jälkeen. Itsenäisyyspäivän juhlassa Lumijoella noin 80 henkilöä. Halloweentapahtuma Koko kylän joulukalenteri, kirjastolla joulukorttiaskartelu Yhdistysten ym. tapahtumia kirjastolla: Pääsiäisaskartelu, pienet juhannusmarkkinat, Halloween askartelu, pienet joulumarkkinat, joulukorttityöpaja Biot kiertoon (Kiertokaari)



Meren ja luonnon äärellä on tilaa elää ja hengittää	kirjailijavieraat, näyttelyt, satuviikko, peliviikko, satutuokiot Ulkoliikuntaryhmät lenkkeilyporukat, pyöräsuunnistus, liikuntahaasteet/-kilpailut		Kirjastolla oli näyttelyitä vuoden aikana 6 Satu- ja peliviikoilla ei tapahtumia. Kirjailijavierailuja ei ollut. Satutuokioita vuoden aikana 21 kertaa (osallistujia 593) Nämä ryhmät toteutuvat siihen saakka, kun liikunta- ja hyvinvointikoordinaattori oli töissä.
Investoimme tulevaisuuteen	Seudullinen yhteistyö Edistämme lukutaitoa ja innostamme lukemaan. Pidämme huolta työhyvinvoinnista ja jaksamisesta: - riittävä henkilöstöresurssi - asianmukaiset ja ergonomiset tilat Lakisääteiset ja KVTES:in mukaiset tauot työpäivän aikana	Yhteiset hankkeet, tapahtumat ja toiminnot, palveluiden yhteishankinta. Sairauspoissaolot, työhyvinvointikysely, työpaikkaselvitys, henkilöstöresurssi	ENT Rantalakeus yhteistyössä mukana 8 nuorta Henkilöstöresurssit eivät ole olleet riittävät tavoitteisiin nähden. Rantalakeuden yhteistyö liikunta-, kirjasto-, kulttuuri- ja nuorisotyöntekijöiden kanssa on ollut ympärivuotisesti aktiivista. Asiaa lakeudella -hanke käynnistyi keväällä, kirjailijavierailut toteutuvat vuoden 2025 aikana. Kirjavinkkauksia 3, yhteensä 77 osallistujaa. Kirjastonkäytön opetusta pidettiin kaikille ekaluokkalaisille.
Uudistumme ja uudistamme	Kirjastopalveluiden uudistaminen karsimalla toimintoja, jotta työaika riittäisi kaikista olennaisimpaan. Kirjaston aineistokokoelman kehittäminen: - kokoelma läpikäydään ja poistoja tehdään runsaasti - aineisto houkuttelevasti esille.	Toimintatilastot Poistoja vähintään 10–20 %	Kirjastopalveluiden toimintojen optimointi Poistojen määrä lähes nelinkertaistui vuoteen 2023 verrattuna, vähennystä noin 8,5 % (1914 nidettä)



Uudistumme ja uudistamme			Kirjaston tiloissa säännöllisesti kirjanäyttelyitä eri aiheista aikuisille, lapsille ja nuorille. Lisätty vuoden 2024 aikana lasten ja nuorten kirjoille näyttelytilaa, jonka esillä oleva aineisto on vaihdettu kuukausittain. Vuonna 2024 panostettiin hankinnoissa lasten ja nuorten aineistoon Lainausmäärät ovat nousseet n. 15 % vuonna 2024, fyysiset käynnit ovat lisääntyneet kirjastossa n. 5000 kävijällä. - kävijämäärän nousuun on vaikuttanut Postin siirtymien kirjaston tiloihin. - kirjaston aktiivisten lainaajien määrä on pysynyt samana.
	Kirjaston tilojen ajantasais-taminen: - tilaa postipalveluille - tarkoituksenmukainen ja ergonominen palvelutiski - ergonomia kuntoon myös työhuoneissa. Postipalveluille tarvittavat resurssit: - henkilöstöresurs-sia toteuttamaan palvelua - toimivat tilat	Työpaikkaselvitys. Työhyvinvointikysely. Henkilöstöresurssi. Kirjaston lakisääteisten tehtävien toteutuminen.	Työpaikkaselvitystä ei tehty. Työhyvinvointiin panostettiin työnohjauksella. Palvelutiskille ei saatu tarvittavia muutoksia, työhuoneet saatiin kuntoon. Asiakkailla annettiin tarvittaessa tukea tiedon hankintaan ja käyttöön sekä monipuoliseen lukutaitoon Helsingin monikielisestä kirjastosta siirtokokoelmana tilattu ukrainan-kielinen kirjallisuus monipuolisti kokoelmaa. Postilla aloitti kesäkuussa työntekijä, joka helpotti postin tilannetta.



Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialueen osalta on laadittu ulkoisten ja sisäisten toimintatuottojen ja -kulujen toteutumisesta alla olevat taulukot.

Alla olevassa taulukossa esitetään sivistys- ja hyvinvointilautakunnan vuoden 2024 ulkoiset tulot ja menot. Lautakunnan toimintatuotot ovat laskeneet noin 100 000 euroa verrattuna edelliseen vuoteen. Vastaavasti toimintakulut ovat vähentyneet noin 500 000 euroa vuoden 2023 tasoon nähden.

Merkittävimmät säästöt ovat kohdistuneet henkilöstömenoihin sekä palveluiden ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankintaan. Näiden kululeikkausten seurauksena toimintakate on parantunut noin 200 000 eurolla, mikä on vaikuttanut myönteisesti myös tilikauden tulokseen.

Poistojen määrä on pysynyt lähes ennallaan, mikä puolestaan tarkoittaa, ettei vuoden 2024 aikana ei ole tehty muita merkittäviä investointeja päiväkodin pihan parannustyöt.

SIVISTYS JA HYVINVOINTI

KÄYTTÖTALOUSOSA Tuloslaskelma (ulkoinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	213 006	325 456	112 450	152,8
Myyntituotot	72 356	123 800	51 444	171,1
Maksutuotot	80 000	139 017	59 017	173,8
Tuet ja avustukset	57 050	62 154	5 104	108,9
Vuokratuotot			0	0,0
Muut tuotot	3 600	485	-3 115	
Toimintakulut	-4 483 608	-4 385 961	-97 647	97,8
Henkilöstömenot	-3 640 090	-3 585 346	-54 744	98,5
Palvelujen ostot	-475 068	-483 959	8 891	101,9
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-138 160	-111 289	-26 871	80,6
Avustukset	-185 800	-158 716	-27 084	85,4
Vuokrat	-36 890	-35 630	-1 260	96,6
Muut toimintamenot	-7 600	-11 021	3 421	145,0
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-4 270 602	-4 060 505	-210 097	95,1
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-2	2	
Poistot	-27 144	-26 345	-799	97,1
Tilikauden tulos	-4 297 746	-4 086 852	-210 894	95,1



Alla olevassa taulukossa on huomioitu sivistys- ja hyvinvointilautakunnan ulkoisten menojen ja tulojen lisäksi myös sisäiset erät. Sisäiset erät muodostuvat pääasiassa sisäisistä vuokrasta, jotka ovat huomattavasti suu-
rempia sivistys- ja hyvinvointilautakunnan alla verrattuna muihin toimialoihin. Tämä johtuu siitä, että lauta-
kunnan toiminta sijoittuu pääosin erilaisiin rakennuksiin, kuten varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen tiloi-
hin sekä kirjastoon, jossa tuotetaan myös nuoriso- ja liikuntapalveluita. Tästä syystä merkittävä osa kunnan
sisäisistä vuokrakuluista kohdistuu kyseiseen lautakuntaan.

Toinen merkittävä sisäinen erä on sisäiset ateriat, jotka kattavat koululaisten ja varhaiskasvatuksessa olevien
lasten ruokailusta aiheutuvat kustannukset. Nämä sisäiset kulut ovat olennainen osa lautakunnan kokonais-
menoja ja vaikuttavat sen talouden kokonaiskuvaan huomioitaessa sisäiset erät.

SIVISTYS JA HYVINVOINTI

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	213 006	325 456	112 450	152,8
Toimintakulut	-4 483 608	-4 385 961	-97 647	97,8
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-4 270 602	-4 060 505	-210 097	95,1

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)				
Sisäiset vuokrat (kulut)	-783 655	-900 287	116 632	114,9
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)	-386 608	-353 995	-32 613	91,6
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)				
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)		-1 536	1 536	
Toimintakulut yhteensä, u + s	-5 653 871	-5 641 778	-12 092	99,8
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-5 440 865	-5 316 324	-124 541	97,7
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	
Poistot	-8 600	-20 170	11 570	234,5
Tilikauden tulos	-5 449 465	-5 336 493	-112 971	97,9
Vyörytysmenot				
Netto	-5 449 465	-5 336 493		



Alla esitetty vuoden 2024 **opetustoimen käyttötalousosa**. Taulukosta voidaan havaita, että toimintatuotot ovat lähes kaksinkertaistuneet verrattuna talousarvioon, mutta toisaalta myös toimintamenot ovat ylittäneet talousarvion. Valtuustoon nähden sitovia ovat ulkoiset bruttomenot sekä -tulot lautakuntatasolla, ja opetustoimen ylittäessä menonsa, muut lautakunnan tulosalueet – varhaiskasvatus sekä vapaa-aika ja kulttuuri-toimi – ovat paikanneet opetustoimen ylitystä.

Opetustoimen toimintatuotot ovat hieman laskeneet verrattuna edelliseen vuoteen, mutta samalla myös toimintakulut ovat supistuneet. Tämä on seurausta kunnan vuonna 2023 käynnistämistä sopeutustoimista, joista merkittävä osa kohdistui vuoden 2024 toimintakauteen. Keskeisiä sopeutustoimia olivat henkilöstön lomautukset, jotka toteutettiin joko 10 tai 14 vuorokauden mittaisina. Lisäksi hankintoja, kuten oppikirjoja, supistettiin. Säästöjä on saavutettu myös sisäisissä vuokratuloissa, kun esimerkiksi vanha esikoulurakennus poistettiin käytöstä.

Sisäisten ateriapalveluiden kustannukset ovat laskeneet edellisvuoteen verrattuna. Tämä johtuu ateriahinnan yleisestä laskusta, mikä selittyy muun muassa henkilöstömäärän muutoksilla sekä elintarvikkeiden hintojen alenemisella. Elintarvikkeiden hintojen lasku on osaltaan seurausta luomuruokatuotteista luopumisesta sekä tehostetusta varastonhallinnasta.

OPETUSTOIMI

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	64 856	118 281	53 425	182,4
Toimintakulut	-2 779 703	-2 846 641	66 938	102,4
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-2 714 847	-2 728 360	13 513	100,5

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)				
Sisäiset vuokrat (kulut)	-448 518	-493 937	45 419	110,1
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)	-318 383	-282 051	-36 332	88,6
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)				
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)	0	-1 536	1 536	
Toimintakulut yhteensä, u + s	-3 546 604	-3 624 165	77 561	102,2
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-3 481 748	-3 505 884	24 136	100,7
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	
Poistot	-600	-612	12	102,0
Tilikauden tulos	-3 482 348	-3 506 495	24 148	100,7
Vyörytysmenot				
Netto	-3 482 348	-3 506 495		



Alla olevasta **vapaa-aika- ja kulttuuritoimen käyttötaloulosaa** kuvaavasta taulukosta voidaan havaita, että toimintatuotot ovat toteutuneet suurempina verrattuna talousarvioon. Tämä johtuu osittain Postilta saadusta korvauksesta postitoimipalveluiden järjestämisestä kunnan toimintana.

Samaan aikaan toimintakulut ovat toteutuneet pienempinä, mikä selittyy muun muassa liikunta- ja hyvinvointikoordinaattorin irtisanoutumisella sekä sillä, että irtisanoutuneen kirjasto- ja kulttuuritoimenjohtajan tilalle ei saatu rekrytoitua uutta viranhaltijaa.

VAPAA-AIKA JA KULTTUURITOIMI

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	42 100	90 783	48 683	215,6
Toimintakulut	-399 816	-326 717	-73 099	81,7
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-357 716	-235 934	-121 782	66,0

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)				
Sisäiset vuokrat (kulut)	-77 866	-115 792	37 926	148,7
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)				
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)				
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)	0	0		
Toimintakulut yhteensä, u + s	-477 682	-442 509	-35 174	92,6
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-435 582	-351 726	-83 856	80,7
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	
Poistot	0	0	0	0,0
Tilikauden tulos	-435 582	-351 726	-83 856	80,7

Vyörytysmenot

Netto	-435 582	-351 726		
--------------	-----------------	-----------------	--	--



Alla olevasta **varhaiskasvatuksen käyttötaloulosasta** voidaan todeta, että toimintatuotot ovat toteutuneet hieman ennakoitua paremmin. Toimintatuotot ovat kuitenkin laskeneet edellisvuodesta yli 100 000 euroa. Tämä selittyy ensisijaisesti valtion kunnalle maksamien avustusten vähentymisellä edellisvuoteen verrattuna. Avustusten määrä on laskenut merkittävästi etenkin varhaiskasvatusprojektin osalta. Sen sijaan päivähoitomaksut ovat toteutuneet lähes vastaavina kuin edellisenä vuonna, vaikka talousarviossa niiden ennustettiin laskevan merkittävästi vuodelle 2024.

Samaan aikaan myös varhaiskasvatuksen ulkoiset toimintakulut ovat supistuneet noin 140 000 euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Tämä johtuu muun muassa henkilökunnan lomautuksista, jotka toteutettiin 10–14 vuorokauden mittaisina, sekä lomarahojen vaihtamisesta vapaaksi. Lisäksi aine-, tarvike- ja tavarahankinnat ovat vähentyneet, mikä on osaltaan vaikuttanut toimintakulujen laskuun. Toimintakulut toteutuivat alle talousarvion.

Sisäiset vuokratulot ovat kuitenkin nousseet, mikä selittyy varhaiskasvatuksen toimitilojen määrän kasvulla vuonna 2024. Kunnan toinen varhaiskasvatuksen toimintayksikkö, Päiväkotikoulukoti, on ollut koko vuoden käytössä, mikä on lisännyt varhaiskasvatuksen rakennuskantaa ja sitä kautta myös sisäisten vuokrien määrää. Samoin kuin opetustoimen kohdalla, myös varhaiskasvatuksessa ateriahinnan yleinen lasku on vaikuttanut sisäisten ruokapalveluiden kustannusten alenemiseen. Vaikka varhaiskasvatuksen ulkoinen toimintakate on parantunut, tilikauden tulos on hieman heikompi kuin edellisenä vuonna, kun myös sisäiset palvelut otetaan huomioon.

VARHAISKASVATUS

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	106 050	116 392	10 342	109,8
Toimintakulut	-1 304 089	-1 212 605	-91 484	93,0
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-1 198 039	-1 096 213	-101 826	91,5

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)				
Sisäiset vuokrat (kulut)	-257 271	-290 558	33 287	112,9
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)	-68 225	-71 944	3 719	105,5
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)				
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)	0	0	0	
Toimintakulut yhteensä, u + s	-1 629 585	-1 575 107	-54 477	96,7
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-1 523 535	-1 458 715	-64 820	95,7
Rahoitustulot ja -kulut	0	-2	2	
Poistot	-26 544	-25 733	-811	0,0
Tilikauden tulos	-1 550 079	-1 484 450	-65 629	95,8

Vyörytysmenot

Netto	-1 550 079	-1 484 450		
--------------	-------------------	-------------------	--	--



Varhaiskasvatuksen täytöt vuonna 2024

Tammi-kesäkuussa 2024 varhaiskasvatuksessa toimi 6 lapsiryhmää: kaksi alle 3-vuotiaiden ryhmää, yksi sisarusryhmä 2–4-vuotiaille, viskariryhmä ja kaksi 3–4-vuotiaiden ryhmää.

Heinäkuu on ns. päivystysaikaa, jolloin lähtökohtaisesti käytössä on yksi pientenryhmä (maksimissaan 12 lasta) ja yksi isojen ryhmä (maksimissaan 21 lasta).

Elokuussa 2024 toimintakauden käynnistyessä ryhmiä oli kaksi alle 3-vuotiaiden ryhmää, kaksi 3–4-vuotiaiden ryhmää, yksi viskariryhmä ja yksi 3–5-vuotiaiden ryhmä.

2024	Tammikuu	Toukokuu	toiminta- kausi vaihtuu	Elokuu	Joulukuu
alle 3-vuotiaat					
Huurre	12	13	-	11	11
Pyry	11	12	-	12	12
Pieniä yhteensä	23	25	-	23	23
3-5-vuotiaat			-		
Tuisku	20	20	-	18	19
Kuura	20	20	-	19	21
Pikkulumi			-		
Nietos	19	19	-	20	20
Hile	17	18	-	14	14
3–5- vuotiaita yhteensä	76	77	-	71	74
Avoin kerho muutama 2- vuotias	10	-	-	-	-
Kaikki lapset yhteensä	109	102		94	97

Täyttöaste tarkoittaa, kuinka suuri osa tarjolla olevista varhaiskasvatuspaikoista on varattu (eli kuinka paljon paikkoja on käytössä). **Käyttöaste** puolestaan kuvaa, kuinka paljon varattuja paikkoja todella käytetään eli kuinka paljon lapset ovat fyysisesti läsnä varhaiskasvatuksessa suhteessa varattuihin paikkoihin.

Varhaiskasvatuksen käyttöasteen ajantasainen ja kattava seuranta koko toimintakauden osalta ei ole tällä hetkellä saatavilla ohjelmateknisistä syistä. Tämä kehitystarve on kuitenkin tunnistettu, ja sitä työstetään seuraavan toimintakauden sekä uuden ohjelmiston käyttöönoton myötä. Tarkemman käyttöasteen raportoinnin tavoitteena on parantaa toiminnan seuranta ja päätöksenteon tietopohjaa tulevaisuudessa.



5.3. Kehitys- ja elinvoimalautakunta 2024

Tavoitteet	Toimenpiteet	Mittarit	Toteutuminen 2024
Palvelumme ovat ennakkoluulottomia ja ketteriä	Reagoimme nopeasti ja löydämme ratkaisut yhdessä asiakkaiden tarpeisiin	Positiivinen, nopea ja joustava lupakäytäntö	Rakennuslupien myöntämisaika vaihteli n. 1 vko-3 kk
	Digitaalisten palvelujen lisääminen	Sähköinen rakennuslupaprosessin käyttöönotto Uudistetaan kunnan rakennusjärjestystä huomioiden hiilineutraalisuus ja energiatehokkuus	Rakennusvalvonnassa otettiin käyttöön sähköinen lupapalvelu, Lupa-piste.fi. KOy Lumijoen Kartanossa sähköinen haku, Kodia.fi
		Sähköisen infotaulun toteuttaminen	Ei toteutunut
	Uusiutuvien energiamuotojen mahdollisuuksien hyödyntäminen	Maatilojen biolaitosten mahdollistaminen ja niiden lukumäärän lisääminen	Kuntaan on myönnetty 1 kpl ympäristölupia biokaasuntalteenottolaitokselle
	Tiestön ja kevyenliikenteen väylien sekä muun infrastruktuurin kehittäminen	Ylipääntien kevyenliikenteen väylän suunnittelu	Luontotien kaavatien saneeraus aloitettiin ja Ylipääntien kevyenliikenteenväylän suunnittelua jatkettiin.
	Kaavoituksen toteutuminen Tonttitarjonnan monipuolistaminen, rohkea ja tehokas markkinointi	Terontien kaava-alueen suunnittelun jatkuminen	Terontien kaava-alueen infran suunnittelu valmistui.
		Uusien kaavojen valmistuminen	Ruutikankaan osayleiskaavan valmistelua jatkettiin.
Investoimme tulevaisuuteen	Ketterät asiantuntijapalvelut, palvelualttius	Asiakaskokemus, asiakastytyväisyyystutkimukset, digitaalisten palveluiden kehittäminen	Kaksi sähköistä palvelua otettiin käyttöön; Lupa-piste.fi ja Kodia.fi
	Ajanmukainen ja turvallinen oppimisympäristö	Päiväkodin ja koulun tilojen toimintakunnon ylläpitoon keskittyminen	Koulun ja päiväkodin piha-alueita saneerattiin
	Vapaa-ajan harrastusmahdollisuuksien kehittäminen	Liikuntamahdollisuuksien lisääminen ja vanhojen liikuntapaikkojen toimintojen kehittäminen	Liikuntapaikkoja pidettiin yllä aiempien vuosien tapaan.
	Lähiympäristön ja erityisesti keskusta-alueen viihtyvyyden lisääminen, torialueen käytön monipuolistuminen	Kunnan puisto- ulkoilu-, liikunta- ja viheralueiden kokonaissuunnitelman toteutuksen loppuunsaattaminen.	Uusia investointeja tehtiin Päiväkotia Ensilumen piha-alueelle ja peruskoulun piha-alueelle.



	Kuukausittainen tarkka talouden seuranta kirjalliset raportit toteumista kuukausittain lautakunnan kokouksissa. Hyvinvoiva henkilöstö	Talousluvut ja ennusteet, talousarviossa pysyminen Työhyvinvointikysely, palaute esihenkilöille, sairauspoissaolot	Lautakunnan talouden kehitystä on seurattu koko vuoden ajan lautakunnan kokouksissa. Työhyvinvointikysely ei toteutunut vuonna 2024
Meren ja luonnon äärellä on hyvä elää	Joukkoliikenteen turvaaminen Terveelliset ruokailutottumukset lähiruoka huomioiden Yhteiset tapahtumat, yhteistyö seurakunnan ja yhdistysten kanssa Merellisyyden korostaminen	Joukkoliikenteen vuorojen säilyminen tai kasvaminen Kunta panostaa luomu- ja lähiruuan osuuden kasvattamiseen kunnan tarjoamissa ateriapalveluissa Terveellisten elämäntapojen edistäminen Matkailun ja vapaa-ajan markkinoinnin sekä tarjonnan lisääminen Opasteiden ja merellisen informaation määrän ja laadun lisääminen	Joukkoliikenteen vuoroväli on säilynyt aiemmalla tasolla ja joulukuussa 2024 Oulun seudun liikenteessä otettiin käyttöön tasataksamalli. Luomuelintarvikkeiden käytöstä on jouduttu taloudellisuuden vuoksi luopumaan. Lähiruuan määrä on pysynyt aiempien vuosien tasolla. Lautakunnan osalta tavoitteeseen on vastattu liikuntapaikkojen ylläpidolla. Markkinointia on tehty lähinnä kunnan some-kanavilla Tavoite ei toteutunut.
Uudistumme ja uudistamme	Näkyvä Lumijoki, aktiivinen viestintä Työhyvinvoinnin seuraaminen Kuntalaisten osallistaminen	Eri viestintäkanavien tehokas käyttö Medianäkyvyyttä ulkopuolisissa medioissa esimerkiksi lehdissä ja nettijulkaisuissa Sairaspoissaolojen vähentäminen ja ennaltaehkäisy, työtyytyväisyyden paraneminen Kuntalaisten mielipiteiden mukaan ottaminen budjetointiin. Kuntalaisaloitteiden määrä	Kunta on aktiivisesti tarjonnut juttuja lehdistölle, ja kunnan asioista on informoitu some-kanavilla aktiivisesti. Työhyvinvointikysely ei toteutunut. Kuntalaisten mielipide huomioidaan budjetoinnissa mahdollisuuksien mukaan. Aloitteita ltk:lle x kpl



Kehitys- ja elinvoimalautakunnan hallinto

Lautakunnan alaisista viranhaltijoista ateria- ja puhtauspalveluiden työnjohtaja siirtyi toisen työnantajan palvelukseen syksyllä 2024. Tehtävää ei toistaiseksi ole täytetty. Vuoden lopussa myös kiinteistöpäällikkö irtisanoutui. Hallintosääntöä uudistettaessa lautakunnan nimi päätettiin muuttaa yhdyskuntalautakunnaksi. Viranhaltijoiden nimikkeet muuttuivat samanaikaisesti: kunnaninsinööri vaihtui tekniseksi johtajaksi ja kiinteistöpäällikkö kehityspäälliköksi. Muutokset tulivat voimaan vuoden 2025 alussa.

Talouden tasapainottamistyössä koko henkilökunnan lomautukset vuoden aikana vaikuttivat lautakunnan toiminnallisten tavoitteiden toteutumiseen sekä henkilökunnan tehtäväjärjestelyihin.

Talousarvioon 2024 verrattuna rakennusten kustannuspaikalla lämmityksen määräraha ylittyi n. 30 %. Vuoden 2024 alku oli hyvin kylmä, ja pitkä pakkasjakso toi merkittävän lisäyksen rakennusten lämmitysmenoihin. Lisäksi kahden uuden rakennuksen, päiväkotikotikoulun ja Hyvinvointikeskuksen lämmityskustannus alimitettiin.

Joukkoliikenne

Lumijoki kuuluu Oulun seudun joukkoliikenteen yhteistoiminta-alueeseen. Vuonna 2024 linjasto 53 pysyi pääsääntöisesti edellisvuosien mukaisena. Raahan suuntaan Lumijoki saa palvelua ELY-keskuksen järjestämästä ostoliikenteestä. Oulun seudun liikenteessä tapahtui merkittävä muutos joulukuussa 2024, kun entinen vyöhykkeisiin perustuva hinnoittelu poistui, ja siirryttiin yhteiseen tasataksaan koko Oulun seudun liikenteen alueella. Joukkoliikenteen käyttö on vuoden 2024 aikana lisääntynyt noin 7 % edelliseen vuoteen verrattuna.

Kiinteistöhoito

Kiinteistöhoito tarjoaa ylläpitopalvelun koko Lumijoen kunnan kiinteistömäärälle ja myy palvelut Kiinteistö Oy Lumijoen Kartanolle ja Lumijoen Vesi Oy:lle.

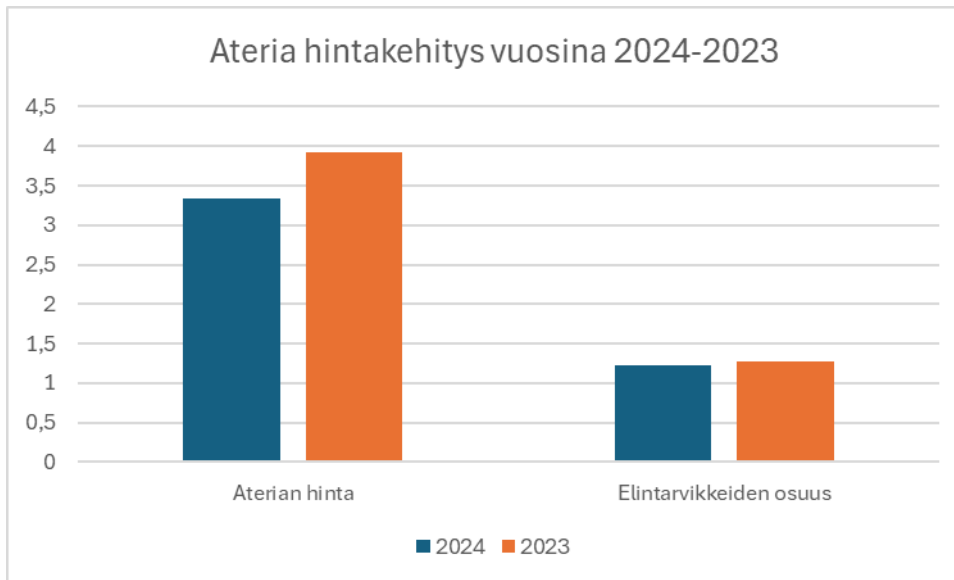
Ateria – ja puhtauspalvelut

Kunnassa on kaksi valmistuskeittiötä, joista vain yksi on toiminnassa kerrallaan. Keittiö tuottaa ateriat koulun ja päiväkotien tarpeeseen. Vuoden 2024 aikana kaikki ateriat valmistettiin peruskoulun keittiöllä Päiväkotikotikoulun pihan muutostöistä aiheutuneista järjestelyiden vuoksi. Vuoden 2024 aikana ateriapalveluissa pääosin luovuttiin luomuelintarvikkeiden käyttämisestä talouden tasapainottamiseksi. Elintarvikkeiden ostot olivatkin vuonna 2024 summallisesti likimain samat kuin vuonna 2023. Luomutuotteiden käytön vähentäminen kompensoi vuoden 2024 elintarvikkeiden hinnannousun aiheuttaman kustannusnousun.

Ateria- ja puhtauspalveluiden työnjohtaja irtisanoutui syksyllä, ja paikka jätettiin täyttämättä. Tehtävä on jaettu toistaiseksi lautakunnan muiden viranhaltijoiden tehtäväksi.



Edellisvuonna aloitettu ruokahävikin seuranta ja siitä tiedottaminen on jatkunut edelleen. Ylijäämäruokaa on myyty sekä henkilökunnalle, että ukrainalaisille tilapäisen suojelun henkilöille. Myynnistä saatava tuotto ohjataan koulun oppilaskunnan hyödyksi.



Kuva. Aterioiden hintakehitys vuosina 2023 ja 2024



Alla olevasta **kehitys- ja elinvoimatoimen ulkoisesta käyttötalouso-**sasta voidaan todeta, että toimintatuotot olevan noin 868 000, on kasvua edellisvuoteen verrattuna noin 180 000 euroa. Merkittävin kasvu on tapahtunut vuokratuottojen ja myyntituottojen osalta.

Samalla toimintakulut ovat laskeneet, ja menovähennystä on tapahtunut kaikissa menolajeissa. Näiden muutosten seurauksena sekä ulkoinen toimintakate että tilikauden ulkoinen tulos ovat parantuneet edelliseen vuoteen verrattuna.

KEHITYS JA ELINVOIMA

KÄYTTÖTALOUSOSA Tuloslaskelma (ulkoinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatulot	689 026	868 664	179 638	126,1
Myyntituotot	163 572	206 333	42 761	126,1
Maksutuotot	15 000	15 720	720	104,8
Tuet ja avustukset	9 500	26 427	16 927	278,2
Vuokratuotot	500 954	614 652	113 698	122,7
Muut tuotot	0	5 533	5 533	
Toimintakulut	-2 080 134	-1 994 801	-85 333	95,9
Henkilöstömenot	-705 114	-712 416	7 302	101,0
Palvelujen ostot	-610 550	-539 941	-70 609	88,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-634 270	-599 906	-34 364	94,6
Avustukset	-60 000	-62 507	2 507	104,2
Vuokrat	-70 200	-67 591	-2 609	96,3
Muut toimintamenot	0	-12 440	12 440	
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-1 391 108	-1 126 137	-264 971	81,0
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-43	43	
Poistot	-650 647	-635 926	-14 721	97,7
Tilikauden tulos	-2 041 755	-1 762 106	-279 649	86,3



Alla olevassa taulukossa on kuvattu kehitys ja elinvoiman käyttötalousosa sekä ulkoisten että sisäisten toiminta tuottojen ja kulujen osalta.

KEHITYS JA ELINVOIMA

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	689 026	868 664	179 638	126,1
Toimintakulut	-2 080 134	-1 994 801	-85 333	95,9
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-1 391 108	-1 126 137	-264 971	81,0

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)	682 626	1 235 461	552 835	181,0
Sisäiset vuokrat (kulut)	-456 658	-317 835	-138 823	69,6
Sisäiset muut erät (tuotot)	795 799	353 995		
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)			0	
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)				
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)		2 421	2 421	
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)			0	
Toimintakulut yhteensä, u + s	-2 536 792	-2 312 636	-224 156	91,2
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-369 341	147 905	-517 246	-40,0
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-24	24	
Poistot	-650 647	-635 926	-14 721	97,7
Tilikauden tulos	-1 019 988	-488 045	-531 943	47,8

Vyörytysmenot

Netto	-1 019 988	-488 045		
--------------	-------------------	-----------------	--	--



Alla olevasta **toimitilapalveluiden käyttötaloutta** kuvaavasta osasta voidaan todeta, että ulkoiset toimintatuotot ovat reilu 591 000, lisäystä edelliseen vuoteen on noin 78 000 euroa.

Toimintakulut ovat puolestaan laskeneet noin 50 000 euroa, mikä on osaltaan vaikuttanut talouden kehitykseen myönteisesti. Sisäiset vuokratuotot ovat nousseet noin 40 000 euroa, ja vastaavasti myös sisäiset vuokratulot ovat kasvaneet noin 37 000 euroa.

Kokonaisuudessaan sekä ulkoinen että sisäinen toimintakate ovat hieman parantuneet, ja tilikauden tulos on kehittynyt positiiviseen suuntaan edellisvuoteen verrattuna.

TOIMITILAPALVELUT

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	484 104	591 343	107 239	122,2
Toimintakulut	-860 167	-724 042	-136 125	84,2
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-376 063	-132 699	-243 364	35,3

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)	940 806	897 137	-43 669	95,4
Sisäiset vuokrat (kulut)	-392 126	-239 028	-153 098	61,0
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)				
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)				
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)			0	
Toimintakulut yhteensä, u + s	-1 252 293	-963 070	-289 224	76,9
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	172 617	525 411	-352 794	304,4
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-42	42	
Poistot	-453 791	-443 710	-10 081	97,8
Tilikauden tulos	-281 174	81 657	-362 833	-29,0

Vyörytysmenot

Netto	-281 174	81 657		
--------------	-----------------	---------------	--	--



Alla kuvattu **muiden palveluiden käyttötalousosa** vuoden 2024 osalta. Ulkoiset menot ovat hieman laske-
neet, kun taas toimintatuotot ovat kasvaneet merkittävästi, noin 90 000 euroa edelliseen vuoteen verrat-
tuna.

Sisäiset vuokratuotot ovat pysyneet lähes samalla tasolla kuin edellisvuonna. Kokonaisuudessaan toiminta-
kate on kehittynyt myönteisesti, ja tilikauden tulos on parantunut noin 100 000 euroa verrattuna vuoteen
2023.

MUUT PALVELUT

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	107 650	164 386	56 736	152,7
Toimintakulut	-485 200	-538 256	53 056	110,9
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-377 550	-373 870	-3 680	99,0

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)				
Sisäiset vuokrat (kulut)	-5 850	-5 865	15	
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)				
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)				
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)				
Toimintakulut yhteensä, u + s	-491 050	-544 121	53 071	110,8
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-383 400	-379 735	-3 665	99,0
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-15	15	
Poistot	-189 056	-184 415	-4 641	97,5
Tilikauden tulos	-572 456	-564 165	-8 291	98,6

Vyörytysmenot

Netto	-572 456	-564 165		
--------------	-----------------	-----------------	--	--



Alla olevasta **tukipalveluiden käyttötaloutta** kuvaavasta taulukosta voidaan todeta, että toimintatuotot ovat lähes 113 000 ja ne ovat kasvaneet noin 12 000 euroa edelliseen vuoteen verrattuna, kun taas toimintakulut ovat pysyneet lähes samalla tasolla.

Sisäiset vuokratuotot ovat nousseet noin 40 000 euroa, mutta vastaavasti sisäisten vuokratulujen määrä on hieman laskenut. Sisäisten ateriapalveluiden ja muiden sisäisten erien tuotot ovat kuitenkin vähentyneet noin 50 000 euroa edellisestä vuodesta.

Kokonaisuudessaan, kun huomioidaan sekä sisäiset että ulkoiset tulot ja menot, toimintakate ja tilikauden tulos ovat parantuneet edelliseen vuoteen verrattuna.

TUKIPALVELUT

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	97 272	112 936	15 664	116,1
Toimintakulut	-734 767	-732 505	-2 262	99,7
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-637 495	-619 569	-17 926	97,2

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tuotot)	208 917	338 323	129 406	161,9
Sisäiset vuokrat (kulut)	-58 082	-72 942	14 860	125,6
Sisäiset muut erät (tuotot)	386 608	353 995	32 613	91,6
Sisäiset ruokapalvelut (tuotot)				
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)				
Sisäiset kokoustarjoilut (tuotot)		2 421	2 421	
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)				
Toimintakulut yhteensä, u + s	-792 849	-805 447	12 598	101,6
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-100 052	2 228	-102 280	-2,2
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-2	-2	
Poistot	-7 800	-7 800	0	
Tilikauden tulos	-107 852	-5 574	-102 282	5,2
Vyörytysmenot				
Netto	-107 852	-5 574		



5.4. Käyttötalouden toteutuminen

Koko kunnan käyttötalouden toteutumisesta on laadittu oheiset yhteenvetotaulukot. Ensimmäisessä taulukossa on huomioitu ainoastaan ulkoiset tulot ja menot, kun taas toisessa taulukossa on otettu huomioon sekä ulkoiset että sisäiset tulot ja menot.

Ulkoisten menojen ja tulojen osalta voidaan todeta, että tuotot ovat nousseet edellisvuoteen verrattuna, kun taas toimintakulut ovat olleet laskussa ja siten myös toimintakate ja tilikauden tulos on parantunut.

KOKO KUNTA

KÄYTTÖTALOUSOSA Tuloslaskelma (ulkoinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatuotot	1 143 026	1 475 777	332 751	129,1
Myyntituotot	340 928	501 046	160 118	147,0
Maksutuotot	95 000	154 738	59 738	
Tuet ja avustukset	143 550	137 825	-5 725	96,0
Vuokratuotot	500 954	614 652	113 698	122,7
Muut tuotot	62 594	67 516	4 922	107,9
Toimintakulut	-7 531 959	-7 296 769	-235 190	96,9
Henkilöstömenot	-4 748 621	-4 717 963	-30 658	99,4
Palvelujen ostot	-1 552 218	-1 411 236	-140 982	90,9
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-790 630	-728 175	-62 455	92,1
Avustukset	-300 800	-266 493	-34 307	88,6
Vuokrat	-117 090	-110 679	-6 411	94,5
Muut toimintamenot	-22 600	-62 223	39 623	275,3
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-6 388 933	-5 820 992	-567 941	91,1
Rahoitustuotot ja -kulut	-307 000	-230 110	-76 890	
Poistot	-732 359	-714 032	-18 327	97,5
Tilikauden tulos	-7 428 292	-6 765 135	-663 158	91,1



Koko kuntaa koskevan sisäisen ja ulkoisen käyttötalouden osalta voidaan todeta, että sisäiset vuokratulot ja kulut ovat kasvaneet, kun taas ateriapalvelujen ja muiden sisäisten erien tuotot ja menot ovat laskeneet edellisvuoteen verrattuna.

KOKO KUNTA

KÄYTTÖTALOUSOSA (ulkoinen + sisäinen)	Talousarvio + muutokset	Toteuma	Poikkeama Säästö (-) Ylitys (+)	Käyttö%
Toimintatulot	1 143 026	1 475 777	332 751	129,1
Toimintakulut	-7 531 959	-7 296 769	-235 190	96,9
TOIMINTAKATE, ULKOINEN	-6 388 933	-5 820 992	-567 941	91,1

Sisäiset palvelut				
Sisäiset vuokrat (tulot)	682 626	1 235 461	-552 835	181,0
Sisäiset vuokrat (kulut)	-1 259 514	-1 235 460	-24 054	98,1
Sisäiset muut erät (tulot)	795 799	353 995	441 804	
Sisäiset ruokapalvelut (tulot)			0	
Sisäiset ruokapalvelut (kulut)	-386 608	-353 995	-32 613	91,6
Sisäiset kokoustarjoilut (tulot)	0	2 421	-2 421	
Sisäiset kokoustarjoilut (kulut)	0	-2 421	2 421	
Toimintakulut yhteensä, u + s			0	
TOIMINTAKATE, ULKOINEN + SISÄINEN	-6 556 630	-5 820 991	-735 639	88,8
Rahoitustulot ja -kulut	-186 000	-248 448	62 448	
Poistot	-738 000	-727 639	-10 361	98,6
Tilikauden tulos	-7 480 630	-6 797 078	-683 552	90,9
Vyörytystulot ja -menot		0		
Netto	-7 480 630	-6 797 078	-683 552	90,9



KÄYTTÖTALOUSOSA (Ulkoinen)		Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset 2024	Talousarvio muutosten jälkeen 2024	Toteutuma 2024	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+) 2024
Yleishallinto	Tulot	72 000	168 994	240 994	281 655	40 661
	Menot	-931 217	-37 000	-968 217	-916 003	-52 214
	Netto	-859 217	131 994	-727 223	-634 348	-92 875
Perusturvahallinto	Tulot	0	0	0	0	0
	Menot	0	0	0	0	0
	Netto	0	0	0	0	0
Sosiaalitoimi	Tulot	0	0	0	0	0
	Menot	0	0	0	0	0
	Netto	0	0	0	0	0
Terveystoimi	Tulot	0	0	0	0	0
	Menot	0	0	0	0	0
	Netto	0	0	0	0	0
Opetustoimi	Tulot	64 856	0	64 856	118 281	53 425
	Menot	-2 779 703	0	-2 779 703	-2 846 641	66 938
	Netto	-2 714 847	0	-2 714 847	-2 728 360	13 513
Vapaa-aika ja kult	Tulot	42 100	0	42 100	90 783	48 683
	Menot	-399 816	0	-399 816	-326 717	-73 099
	Netto	-357 716	0	-357 716	-235 934	-121 782
Varhaiskasvatus	Tulot	106 050	0	106 050	116 392	10 342
	Menot	-1 304 089	0	-1 304 089	-1 212 605	-91 484
	Netto	-1 198 039	0	-1 198 039	-1 096 213	-101 826
Toimitilapalvelut	Tulot	484 104	0	484 104	591 343	107 239
	Menot	-860 167	0	-860 167	-724 042	-136 125
	Netto	-376 063	0	-376 063	-132 699	-243 364
Muut palvelut	Tulot	107 650	0	107 650	164 386	56 736
	Menot	-485 200	0	-485 200	-538 256	53 056
	Netto	-377 550	0	-377 550	-373 870	-3 680
Tukipalvelut	Tulot	97 272	0	97 272	112 936	15 664
	Menot	-734 767	0	-734 767	-732 505	-2 262
	Netto	-637 495	0	-637 495	-619 569	-17 926
Yhteensä	Tulot	974 032	168 994	1 143 026	1 475 776	332 750
	Menot	-7 494 959	-37 000	-7 531 959	-7 296 769	-235 190
	Netto	-6 520 927	131 994	-6 388 933	-5 820 993	-567 940



KÄYTTÖTALOUSOSA (Ulkoinen + Sisäinen)		Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset 2024	Talousarvio muutosten jälkeen 2024	Toteutuma 2024	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+) 2024
Yleishallinto	Tulot	72 000	168 994	240 994	281 655	40 661
	Menot	-950 418	-37 000	-987 418	-934 227	-53 190
	Netto	-878 418	131 994	-746 424	-652 572	-93 852
Perusturvahallinto	Tulot		0	0	0	0
	Menot		0	0	0	0
	Netto	0	0	0	0	0
Sosiaalityö	Tulot		0	0	0	0
	Menot		0	0	0	0
	Netto	0	0	0	0	0
Terveystoimi	Tulot		0	0	0	0
	Menot		0	0	0	1
	Netto	0	0	0	0	0
Opetustoimi	Tulot	64 856	0	64 856	118 281	53 425
	Menot	-3 546 604	0	-3 546 604	-3 624 165	77 561
	Netto	-3 481 748	0	-3 481 748	-3 505 884	24 136
Vapaa-aika ja kult	Tulot	42 100	0	42 100	90 783	48 683
	Menot	-477 682	0	-477 682	-442 509	-35 173
	Netto	-435 582	0	-435 582	-351 726	-83 856
Varhaiskasvatus	Tulot	106 050	0	106 050	116 392	10 342
	Menot	-1 629 585	0	-1 629 585	-1 575 107	-54 478
	Netto	-1 523 535	0	-1 523 535	-1 458 715	-64 820
Toimitilapalvelut	Tulot	484 104	0	1 424 910	1 488 481	63 571
	Menot	-1 252 293	0	-1 252 293	-963 070	-289 223
	Netto	-768 189	0	172 617	525 411	-352 794
Muut palvelut	Tulot	107 650	0	107 650	164 386	56 736
	Menot	-491 050	0	-491 050	-544 121	53 071
	Netto	-383 400	0	-383 400	-379 735	-3 665
Tukipalvelut	Tulot	97 272	0	692 797	807 675	114 878
	Menot	-792 849	0	-792 849	-805 447	12 598
	Netto	-695 577	0	-100 052	2 228	-102 280
Yhteensä	Tulot	974 032	168 994	2 679 357	3 067 653	388 296
	Menot	-9 140 481	-37 000	-9 177 481	-8 888 646	-288 835
	Netto	-8 166 449	131 994	-6 498 124	-5 820 997	-677 127



5.5. Tuloslaskelman toteutuminen

Tuloslaskelmaosaan yhdistellään kunnan käyttötalousosan tulot ja menot sekä valmistus omaan käyttöön. Tuloslaskelmaosa sisältää eriä, joita seurataan käyttötalousosassa ja eriä, joita seurataan tuloslaskelmaosassa. Tuloslaskelmaosassa seurattavia määrärahoja ja tuloarvioita ovat verotulot, valtionosuudet, rahoitustulo ja -menot sekä satunnaiset erät. Tuloslaskelmaosan toteutumisesta on laadittu seuraava taulukko.

TULOSLASKELMAOSA (Ulkoinen)	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio-muutokset 2024	Talousarvio muutosten jälkeen 2024	Toteutuma 2024	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+) 2024	TA TOT %
Toimintatulot	974 032	168 994	1 143 026	1 475 776	332 751	129
Myyntituotot	235 928	105 000	340 928	501 046	160 118	147
Maksutuotot	95 000	0	95 000	154 738	59 738	163
Tuet ja avustukset	113 550	30 000	143 550	137 825	-5 725	96
Vuokratuotot	500 954	0	500 954	614 652	113 698	123
Muut toimintatuotot	28 600	33 994	62 594	67 516	4 922	108
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	
Toimintamenot	7 494 959	37 000	7 531 959	7 296 768	-235 190	97
Henkilöstömenot	4 717 621	31 000	4 748 621	4 717 963	-30 658	99
Palvelujen ostot	1 546 218	6 000	1 552 218	1 411 236	-140 982	91
Aineet ja tarvikkeet	790 630	0	790 630	728 175	-62 455	92
Avustukset	300 800	0	300 800	266 493	-34 307	89
Vuokrat	117 090	0	117 090	110 679	-6 411	95
Muut toimintamenot	22 600	0	22 600	62 223	39 623	275
Toimintakate	-6 520 927	131 994	-6 388 933	-5 820 992	-567 941	91
Verotulot	3 639 000	0	3 639 000	3 802 574	163 574	105
Valtionosuudet	3 194 213	0	3 194 213	3 247 449	53 236	102
Rahoitustulot ja -menot	-307 500	0	-307 500	-230 123	-77 377	75
Korkotuotot	1 000	0	1 000	6 642	5 642	664
Muut rahoitustuotot	3 000	0	3 000	5 943	2 943	198
Korkokulut	-311 000	0	-311 000	-242 695	-68 305	78
Muut rahoituskulut	-500	0	-500	-14	-486	3
VUOSIKATE	4 786	131 994	136 780	998 907	862 127	730
Poistot ja arvonalennukset	877 359	145 000	732 359	714 032		98
Suunnitelman mukaiset poistot	877 359	-145 000	732 359	714 032	-18 327	98
Muut lisäpoistot						
TILIKAUDEN TULOS	-872 573	-13 006	-595 579	284 875	880 454	-48
Poistoeron lis./väh. +	44 877	0	44 877	39 807	-5 070	89
Varausten lis./väh. +						
Rahastojen lis./väh. +						
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-827 696	-13 006	-550 702	324 681	875 383	-59



Vuoden 2024 verotulojen ja valtionosuuksien kehityksestä on laadittu oheiset taulukot:

VEROTULOJEN JA VEROPROSENTTIEN ERITTELY

Alla olevassa taulukossa on esitetty Lumijoen kunnan tuloveroprosentit vuosina 2017–2024 sekä verotettava tulo miljoonan euron tarkkuudella. Taulukosta voidaan havaita, että kunnan verotettava tulo on ollut jatkuvasti kasvussa. Lumijoen kunnassa korotettiin osana talouden sopeutustoimia kunnallisveroprosenttia 0,58 prosenttiyksikköä siten, että vuonna 2024 se oli 8,9 prosenttia. Vertailtaessa veroprosentteja muihin alueen kuntiin, Limingan, Muhoksen ja Tyrnävällä veroprosentit olivat vastaavasti 8,9 %, 9,4 % ja 9,9 %. kun taas Siikajoella veroprosentti oli 9,4 %. Oulussa ja Kempeleessä veroprosentit olivat 7,9 % Manner-Suomessa keskimääräinen tuloveroprosentti oli 7,46 %, ja yleisin tuloveroprosentti oli 8,9 %. Korkein tuloveroprosentti oli 10,8 %, ja alhaisin 4,4 %. Lumijoen kunnan tuloveroprosentti oli vuonna 2024 Manner-Suomen keskiarvon mukainen. Vuonna 2024 Lumijoen kunnan lisäksi 87 kuntaa korotti omaa veroprosenttiaan, ja tyypillinen korotus oli noin 0,54 prosenttiyksikköä.

Vuosi	Tulovero %	Verotettava tulo milj. €	Muutos %
2017	20,75	24,93	0,1
2018	21,00	25,62	2,8
2019	21,00	25,79	0,7
2020	21,00	26,23	1,7
2021	21,00	27,51	4,9
2022	21,00	28,61	4,9
2023	8,36	32,81	15,6
2024	8,9	33,95	3,5

Alla olevassa taulukossa on Lumijoen kunnan vuoden 2024 verotulojen erittely. Taulukosta voidaan havaita, että kunnallisverokertymä on ollut alkuperäistä talousarviota suotuisampi, ylittäen sen lähes 180 000 eurolla. Talousarviossa oli huomioituna 0,58 prosenttiyksikön veronkorotus. Erityisesti marras- ja joulukuun verotilitykset olivat odotuksiin nähden korkeampia. Sen sijaan yhteisöverotulot jäivät hieman alle talousarvion, ja kiinteistöverotulot säilyivät lähes samalla tasolla kuin aikaisempina vuosina, toteutuen lähes talousarvion mukaisesti.

Verotulojen erittely	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Kunnallisvero	3 130 000		3 130 000	3 307 965	177 965
Yhteisövero	169 000		169 000	153 832	-15 168
Kiinteistövero	340 000		340 000	340 778	778
Yhteensä	3 639 000	0	3 639 000	3 802 575	163 575



Alla olevassa taulukossa on kuvattu verotukselliset tunnusluvut vuosilta 2023 ja 2024. Taulukosta voidaan havaita, että Lumijoen kunnan verotettava tulo on kasvanut lähes miljoonalla eurolla vuodesta 2023 vuoteen 2024. Lisäksi verotettava tulo per asukas on yli 600 euroa enemmän. Efektiivinen veroaste on myös nousussa. Efektiivinen veroprosentti kertoo, kuinka suuri osa kunnan veroperusteesta oikeasti muuttuu verotuloiksi. Se mittaa verojen "todellista" vaikutusta, kun kaikki käytännössä vaikuttavat tekijät huomioidaan.

	2023	2024
Verotettava tulo 1000 €	32 809	33 946
<i>Muutos %</i>	<i>15,6</i>	<i>3,5</i>
Verotett. tulo €/Asukas	16 138	16 755
<i>Muutos %</i>	<i>13</i>	<i>3,8</i>
Efektiivinen veroaste %	<i>5,96</i>	<i>6,39</i>

Kiinteistöveroa tarkasteltiin osana talouden sopeuttamistoimia, mutta sen korotuksiin ei päädytty vuoden 2024 osalta. Ainoastaan lakimuutos, jonka perusteella vuoden 2024 alusta rakennusten ja maapohjan kiinteistöveroprosentit eriytettiin toisistaan, vaikutti kunnan vuoden 2024 kiinteistöveroprosentteihin. Lakimuutoksen myötä maapohjan kiinteistöveron alaraja oli 1,3 %, mikä oli myös Lumijoen kunnan veroprosentti maapohjan osalta. Muutoin kiinteistöveroprosentit säilyivät samalla tasolla; korotuksia kiinteistöveroon on tehty viimeksi vuonna 2018 sekä tehty lisäys voimalaitoksen kiinteistöverotuksen osalta vuonna 2022.

Vuosi	Maapohja	Yleinen	Vakituiset asunnot	Kiinteistövero %		Rakentamaton rakennuspaikka	Yleishyödylliset yhteisöt	Voimalaitokset
				Muut kuin vakituinen asunto				
2017		0,95	0,50	1,00				
2018		0,95	0,50	1,15		6,00	0,00	0,00
2019		0,95	0,50	1,15		6,00	0,00	0,00
2020		0,95	0,50	1,15		6,00	0,00	0,00
2021		0,95	0,50	1,15		6,00	0,00	0,00
2022		0,95	0,50	1,15		6,00	0,00	3,00
2023		0,95	0,50	1,15		6,00	0,00	3,00
2024	1,3	0,95	0,50	1,15		6,00	0,00	3,00



VALTIONOSUUKSIEN ERITTELY

Valtionosuuksien erittely	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	3 255 949		3 255 949	1 889 330	-1 366 619
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	-388 488		-388 488	-334 992	53 496
Muut valtionosuudet				1 370 358	1 370 358
Verotulomenetysten kompensatio	326 752		326 752	322 753	-3 999
Yhteensä	3 194 213	0	3 194 213	3 247 449	53 236

Vuosi 2024 toteutui valtionosuuksien osalta kokonaisuudessaan positiivisemmin kuin talousarviota valmisteltaessa oli odotettavissa. Positiivista toteutumista selittää lähinnä opetuskulttuuritoimien valtionosuuksien pienempi negatiivinen toteuma kuin talousarvion laadintavaiheessa oli tiedossa. Vuoden 2024 valtionosuudet olivat kuitenkin kaiken kaikkiaan noin miljoona euroa pienemmät kuin vuoden 2023 valtionosuudet. Tähän vaikutti vuoden 2024 valtionosuuksiin kohdistuneet SOTE-menojen tarkistuslaskelmien perusteella tehdyt lisäleikkaukset. Tämä oli sekä euromääräisesti että prosentuaalisesti merkittävä pudotus kunnan valtionosuuksissa, mikä aiheutti kunnalle merkittäviä sopeuttamistarpeita jo kuluvan vuoden 2024 aikana.



5.6. Investointien toteutuminen

INVESTOINTIOSA		Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset 2024	Talousarvio muutosten jälkeen 2024	Toteutuma 2024	Poikkeama Alitus (-) Ylitys (+) 2024
Yleishallinto						
Osakkeet	menot					0
	tulot				16	16
	netto					0
Asunto-osakkeet (kerrostalohanke)	menot					0
Tonttimaat	menot	-40 000	-6 891	-46 891	-46 891	0
	tulot	20 000		20 000		-20 000
	netto	-20 000		-26 891		26 891
Kaavoitus	menot	-20 000		-20 000	-4 211	-15 789
Ruutikankaan kehittäminen	menot	-180 000	180 000	0	-2 633	2 633
Ruutikangas EAKR	menot		-308 755	-308 755	-288 365	-20 390
Yleishallinnon investoinnit YHTEENSÄ	menot	-240 000	-135 646	-375 646	-342 100	-33 546
	tulot	20 000	0	20 000	16	-19 984
	netto	-220 000	-135 646	-355 646	-342 084	-13 562
Kehitys- ja elinvoimalk.						0
Kaavateiden rakentaminen	tulot					
Työajanseuranta	menot	-15 000		-15 000	0	-15 000
Kevyenliikenteen väylien rakentam.	menot	-10 000	-10 000	-20 000	-17 218	-2 782
Uuden kaava-alueen rakentaminen	menot		-28 700	-28 700	-28 627	-73
Ristitien silta	menot	-50 000	45 000	-5 000	9 652	-14 652
Kaavateiden rakentaminen	tulot				9 516	9 516
Kaavateiden korjaussuunnittelu	tulot				9 609	9 609
Luontotien kunnostus	menot	-300 000	-200 000	-500 000	-479 387	-20 613
Virkistysalueiden kehittäminen	menot	-83 000		-83 000		-83 000
Toukolantien leikkipaikka	menot					
Päiväkodin pihan saneeraus	menot	-96 000		-96 000	-99 162	3 162
Tuki max 30 %	tulot	28 000		28 000	23 200	-4 800
Viinavuoren uimamonttu	menot	-15 000		-15 000		-15 000
Kiinteistökorjaukset	menot	-100 000		-100 000		-100 000
Koulun piha-alueen viiht.parantaminen	menot	-20 000		-20 000	-19 500	-500
Kehitys ja elinvoiman investoinnit YHTEENSÄ	menot	-689 000	-193 700	-882 700	-634 242	-248 458
	tulot	28 000	0	28 000	42 325	14 325
	netto	-661 000	-193 700	-854 700	-591 917	-234 134
YHTEENSÄ	menot	-929 000	-329 346	-1 258 346	-976 342	-282 004
	tulot	48 000	0	48 000	42 341	-5 660
	netto	-881 000	-329 346	-1 210 346	-934 001	-276 345

Vuoden 2024 investointien kokonaismäärä oli edelleen korkea. Yhteensä vuoden aikana investointeihin käytettiin 976 342 €. Maa-alueiden hankintaa tehtiin Kärsmänkylän uusjakoalueella, jossa vaihtuvien maa-alueiden hankintakustannus kirjattiin investointeihin. Tonttikauppa vuonna 2024 oli olematonta, yhtään asemakaavatonttia ei myyty.

Ruutikankaan kehittämiseen varattu investointivaraus toteutui siten, että Limingan ja Lumijoen kunnat osallistuivat Tie ja liikennealueiden kehittämisen EAKR- hankkeeseen. Projektissa alueen kadut ja pysäköintialueet päällystettiin asfalttipäällysteellä ja katualueet valaistiin. Hankkeen kustannusjako oli 40–60 (Pohjois-



Pohjanmaan liitto - Lumijoen kunta), tukirahoitus hankkeesta saadaan maksatukseen vuoden 2025 ensimmäisellä puoliskolla.

Kaavoituksessa vuoden 2024 aikana edistettiin ainoastaan Ruutikankaan-Liminganlahden osayleiskaavaa.

Ylipääntien kevyenliikenteenväylän suunnittelua vietiin eteenpäin, ja väylä on nyt rakennesuunnitteluvaiheessa. Väylä on hyväksytty ns. MAL-hankkeeksi, ja rakentamisen toteutusvuosi on 2027.

Terontien kaava-alueen infran suunnittelu saatiin vuoden 2024 aikana valmiiksi.

Päiväkotikatu Ensilumen piha-alueen uusimiseen haettiin ja saatiin tukirahoitus, ja saneeraaminen toteutettiin kesän 2024 aikana. Alkuperäinen talousarvio ylittyi hieman, 3.162 €:lla. Hankkeen avustuksen loppumaksatus on haettu tammikuussa 2025, joten loppumaksatuksen mukainen avustusosuus, 5.800 €, toteutuu kun Aluehallintovirasto on tehnyt maksatuspäätöksen. Kokonaisuudessaan hankkeen avustus on myönnetty 29.000 €:n suuruisena.

Myös peruskoulun piha-alueen viihtyvyyttä parantava projekti toteutui.

Luontotien saneeraaminen ja kevyenliikenteenväylän rakentaminen käynnistyi, ja pääosa maanrakennustöistä saatiin tehtyä vuoden 2024 aikana. Hanke valmistuu heinäkuun 2025 loppuun mennessä, jolloin alueen kaavatiet muutetaan kylätieksi.

Ristitien yksityistien sillan uusiminen toteutui myös vuoden 2024 aikana. Sillan rakentamisen kustannus alitti kustannusarvion, ja alun perin suunniteltu kunnan tukirahoitus jää arvioitua pienemmäksi.



5.7. Rahoitusosan toteutuminen

RAHOITUSOSA	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset 2024	Talousarvio muutosten jälkeen 2024	Toteutuma 2024	Poikkeama 2024
Toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	4 786	131 994	136 780	998 907	862 127
Satunnaiset erät	0	0	0		0
Tulorahoituksen korjauserät	-15 000	0	-15 000	-59 511	-44 511
Investointien rahavirta					0
Investointimenot	-846 000	-349 346	-1 195 346	-976 342	219 004
Rahoitusosuudet investointeihin	48 000		48 000	23 200	-24 800
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	50 000	0	50 000	78 652	28 652
Toiminta ja investoinnit, netto	-758 214	-217 352	-975 566	64 905,00	1 040 472
Rahoitustoiminta					
Antolainojen muutokset	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset					0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	800 000	0	800 000	0	800 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-315 000	0	-315 000	-315 234	234
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	-7 723	-7 723
					0
Rahoituksen rahavirta	485 000	0	485 000	-322 957	807 957
					0
Vaikutus maksuvalmiuteen	-273 214	-217 352	-490 566	-258 051	-232 515

Kunnan rahoitusosan toteutumisen osalta voidaan todeta, että vuosikate on parantunut merkittävästi verrattuna sekä alkuperäiseen että muutettuun talousarvioon. Tämä selittyy toimintakulujen alituksella, tulojen ylittymisellä sekä verotulojen merkittävillä tilityksillä vuoden lopussa. Tulorahoituksen korjauserät ovat oikeasuja, joilla ei ole ollut kassavaikutusta, ja nämä liittyvät muun muassa uusjaon maa-alueiden vaihtoihin.

Investointimenoihin on käytetty enemmän rahaa kuin alkuperäisessä talousarviossa oli varattu, mutta vähemmän kuin muutetussa talousarviossa. Investointien rahoitusosuudet eivät ole toteutuneet ennakoidulla tavalla. Kunta oli varautunut talousarviossa lisälainan ottoon, mutta kaikki investoinnit pystyttiin rahoittamaan kassasta, joten lisälainan otolle ei ollut tarvetta. Sen sijaan pitkäaikaisia lainoja onnistuttiin lyhentämään talousarvion mukaisesti 315 000 eurolla. Lyhytaikaisissa lainoissa sen sijaan ei tapahtunut muutoksia vuoden 2024.



5.8. Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Sitovuustaso Valtuuston nähdn B bruttomääräraha / tuloarvio 1000 euroa	Sit. *) B	Määrärahat					Tuloarvot				
		Alkup.TA	TA muutos	TA Yht	Tot	Yli/ali	Alkup.TA	TA muutos	TA Yht	Tot	Yli/ali
KÄYTTÖTALOUSOSA		-7 495	-37	-7 532	-7 298	234	974	169	1 143	1 475	332
Yleishallinto	B	-931	-37	-968	-916	52	72	169	241	282	41
Sivistys- ja hyvinvointi	B	-4 484	0	-4 484	-4 387	97	213	0	213	325	112
Kehitys- ja elinvoima	B	-2 080	0	-2 080	-1 995	85	689	0	689	868	179
TULOSLASKELMAOSA		-311		-311	-243		6 837	0	6 837	7 063	226
Verotulot	B						3 639	0	3 639	3 803	164
Valtionosuudet	B						3 194	0	3 194	3 247	53
Korkotulot	B						1	0	1	7	6
Muut rahoitustulot	B						3	0	3	6	3
Korkokulut	B	-311	0	-311	-243	68		0			0
Muut rahoituskulut	B	0		0	0	0		0			0
INVESTOINTIOSA		-929	-329	-1 258	-977	-282	48	0	48	42	-6
Yleishallinto											
Osakkeet	B										
Tonttimaat	B	-40	-7	-47	-47		20		20		-20
Ruutikangas EAKR			-308	-308	-288	-20					
Ruutikankaan kehittäminen	B	-180	180	0	-3	3					
Kaavoitus	B	-20		-20	-4	-16					
Kehitys- ja elinvoimallk											
Työajanseuranta		-15		-15		-15					
Kevenliikenteen väylien rakentam.	B	-10	-10	-20	-17	-3					
Uuden kaava-alueen rakentaminen	B		-29	-29	-29	0					
Ristitien silta	B	-50	45	-5	10	-15					
Kaavateiden rakentaminen	B									10	10
Kaavateiden korjaussuunnittelu	B									10	10
Luontotien kunnostus	B	-300	-200	-500	-480	-20					
Virkistysalueiden kehittäminen	B	-83		-83		-83					
Toukolantien leikkipaikka	B										
Päiväkodin pihan saneeraus	B	-96		-96	-99	3					
Tuki max 30 %	B						28		28	23	-5
Viinavuoren uimamonttu	B	-15		-15	0	-15					
Kiinteistökorjaukset	B	-100	0	-100	0	-100					
Koulun lattia	B										
Koulun akustiikka	B										
Koulun piha-alueen viiht.parantaminen	B	-20	0	-20	-20	0					
Yhteensä		-8 735	-366	-9 101	-8 518	-48	7 859	169	8 028	8 580	552

Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta osoittaa, että käyttötalouden määrärahat ovat alittuneet kaikilla lautakunnan tasoilla. Sivistys- ja hyvinvointilautakunnan osalta opetustoimen käyttötalousmenot ylittyivät, mutta muut tulosaluudet, varhaiskasvatus sekä vapaa-aika ja kulttuuritoimi, paikkasivat ylitykset. Sitovuustaso on määritetty lautakuntatasolla, ei tulosaluetasolla.

Tulopuolella oli ylitystä sekä käyttötaloudessa että tuloslaskelman osalta. Verotulot ja valtionosuudet ylittivät talousarvion ennusteet, kun taas korkokulut jäivät alle talousarvioennusteen, mikä on positiivista. Investointiosasta voidaan todeta, että kaikki suunnitellut investoinnit eivät toteutuneet, vaikka investointien toteuma onkin suurempi kuin alkuperäinen talousarvio. Tämä johtuu pitkälti talousarvion muutoksesta, joka tehtiin Luontotien kunnostamiseen. Toteuma jäi kuitenkin muutetusta talousarviosta. Investointitulot eivät kertyneet niin suotuisasti kuin talousarviossa oli ennustettu; muun muassa päiväkodin pihan saneerauksen tulot jäivät alle budjetoidun.



III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

6. TULOS- JA RAHOITUSLASKELMA SEKÄ TASE

6.1. Kunnan tuloslaskelma

TULOSLASKELMA (ulkoinen)		1.1.-31.12.2024		1.1.-31.12.2023	
TOIMINTATUOTOT					
MYYNTITUOTOT	501 045,62		440 350,35		
MAKSUTUOTOT	154 737,52		188 256,43		
TUET JA AVUSTUKSET	137 825,49		218 543,39		
VUOKRATUOTOT	614 651,65		527 658,18		
MUUT TOIMINTATUOTOT	67 515,77	+	15 498,29	+	1 390 306,64
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN		+	0,00	+	0,00
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT					
PALKAT JA PALKKIOT	3 839 977,90		4 086 792,50		
HENKILÖSIVUKULUT					
ELÄKEKULUT	769 790,06		811 477,91		
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	108 194,99		144 915,69		
PALVELUJEN OSTOT	1 411 235,63		1 502 279,89		
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	728 174,58		842 717,06		
AVUSTUKSET	266 492,88		309 410,41		
VUOKRAT	110 678,87		214 667,01		
MUUT TOIMINTAKULUT	62 223,34	-	37 729,19	-	7 949 989,66
TOIMINTAKATE		-5 820 992,20		-6 559 683,02	
VEROTULOT		3 802 574,20		3 562 804,23	
VALTIONOSUUDET		3 247 449,00		4 515 605,00	
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT					
KORKOTUOTOT	6 641,54		12 498,07		
MUUT RAHOITUSTUOTOT	5 942,98		3 420,98		
KORKOKULUT	-242 695,04		-264 275,12		
MUUT RAHOITUSKULUT	-13,81	-230 124,33	-91,59	-248 447,66	
VUOSIKATE		998 906,67		1 270 278,55	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-	714 031,96	-	727 638,61	
TILIKAUDEN TULOS		284 874,71		542 639,94	
POISTOERON LISÄYS (-) TAI VÄHENNYS (+)		39 806,64		-263 872,82	
VARAUSTEN LISÄYS (-) TAI VÄHENNYS (+)		0,00		300 000,00	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		324 681,35		578 767,12	
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		2024		2023	
Toimintatuotot/Toimintakulut %					
= 100 * Toimintatuotot/(Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)		20,2 %		17,5 %	
Vuosikate/Poistot %		139,9 %		174,6 %	
Vuosikate, €/asukas		498		625	
Asukasmäärä vuoden lopussa		2007		2032	



6.2. Kunnan rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	31.12.2024	31.12.2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
VUOSIKATE	998 906,67	1 270 278,55
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-59 511,00	-6 968,71
	939 395,67	1 263 309,84
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
INVESTOINTIMENOT (-)	-976 341,94	-1 763 303,22
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN (+)	23 200,00	0,00
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT (+)	78 651,50	8 520,00
	-874 490,44	-1 754 783,22
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	64 905,23	-491 473,38
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYKSET (-)	0,00	0,00
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYKSET (+)	0,00	0,00
	0,00	0,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS (+)	0,00	2 500 000,00
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS (-)	-315 234,00	-252 734,00
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS (+)/(-)	0,00	-400 000,00
	-315 234,00	1 847 266,00
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	0,00	0,00
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0,00	-3 059,97
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	40,00	20,00
SAAMISTEN MUUTOS	7 777,92	332 916,58
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-15 540,60	-1 036 225,82
	-7 722,68	-706 349,21
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-322 956,68	1 140 916,79
RAHAVAROJEN MUUTOS	-258 051,45	649 443,41
RAHAVAROJEN MUUTOS		
RAHAVARAT 31.12.	643 144,92	901 196,37
RAHAVARAT 01.01.	901 196,37	251 752,96
	-258 051,45	649 443,41
	0,00	0,00
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta euroa	-1 784 789	-1 437 052
Investointien tulorahoitus, % = 100 x Vuosikate / Investointien omahankintameno (Oma hankintameno = Investointimenot - Rahoitusosuudet)	104,8 %	72,0 %
Pääomamenojen tulorahoitus, % = 100 * Vuosikate / (Investointien omahankintameno + Antolainojen nettolisäys + Lainanlyhennykset)	78,8 %	63,0 %
Laskennallinen lainanhoitokate = (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)	1,0	1,2
Kassavarat = Rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset	643 145	901 196
Kassasta maksut/vuosi = Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön + Korkokulut + Muut rahoituskulut + Kom.investoinnit + Antolainojen lisäykset + Pitkäaik.lainojen vähennykset	8 831 053	10 230 394
Kassan riittävyys, pv = 365 pv * Kassavarat / Kassasta maksut	27	32
Asukasmäärä vuoden lopussa	2007	2032



6.3. Kunnan tase

VASTAAVAA	31.12.2024	31.12.2023
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
AINEETTOMAT OIKEUDET	0,00	13 713,89
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	563 992,80	671 861,28
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ	563 992,80	685 575,17
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
MAA- JA VESIALUEET	1 740 654,60	1 693 763,60
RAKENNUKSET	6 826 127,56	7 247 679,40
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	1 291 116,63	1 417 266,34
KONEET JA KALUSTO	48 662,52	93 035,06
ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET HANKINNAT	1 116 059,46	229 308,52
AINEELLISET HYÖDYKKEET YHTEENSÄ	11 022 620,77	10 681 052,92
SUOITUKSET		
OSAKKEET JA OSUUDET	1 052 725,87	1 052 741,87
MUUT SAAMISET	59 126,35	59 126,35
SUOITUKSET YHTEENSÄ	1 111 852,22	1 111 868,22
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	12 698 465,79	12 478 496,31
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
LAHJOITUSRAHASTOJEN ERITYISKATTEET	551 346,57	554 087,98
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	551 346,57	554 087,98
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTO-OMAISUUS		
AINEET JA TARVIKKEET	0,00	40,00
VAIHTO-OMAISUUS YHTEENSÄ	0,00	40,00
SAAMISET		
PITKÄAIKAISET SAAMISET		
LAJASAAMISET	116 559,27	116 559,27
PITKÄAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ	116 559,27	116 559,27
LYHYTAIKAISET SAAMISET		
MYYNTISAAMISET	171 112,84	233 515,39
MUUT SAAMISET	41 646,09	36 783,03
SIIRTOSAAMISET	82 188,54	32 426,97
LYHYTAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ	294 947,47	302 725,39
RAHAT JA PANKKISAAMISET	643 144,92	901 196,37
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	1 054 651,66	1 320 521,03
VASTAAVAA YHTEENSÄ	14 304 464,02	14 353 105,32



VASTATTAVAA	31.12.2024	31.12.2023
OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	2 958 495,43	2 958 495,43
EDELLISTEN TILIKAUSIEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	623 117,10	44 349,98
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	324 681,35	578 767,12
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	3 906 293,88	3 581 612,53
POISTOERO JA VAPAAEHTOSET VARAUKSET		
POISTOERO	669 734,44	709 541,08
POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET YHTEENSÄ	669 734,44	709 541,08
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
LAHOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	551 346,57	554 087,98
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	551 346,57	554 087,98
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN		
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSLAITOKSILTA	4 187 846,00	4 503 080,00
LIITTYMISMAKSUT JA MUUT VELAT	1 521,89	1 521,89
PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	4 189 367,89	4 504 601,89
LYHYTAIKAINEN		
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT	3 400 000,00	3 400 000,00
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSLAITOKSILTA	315 234,00	315 234,00
SAADUT ENNAKOT	9 221,07	26 581,77
OSTOVELAT	425 614,13	402 596,27
LIITTYMISMAKSUT JA MUUT VELAT	189 728,14	197 417,44
SIIRTOVELAT	647 923,90	661 432,36
LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	4 987 721,24	5 003 261,84
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	9 177 089,13	9 507 863,73
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	14 304 464,02	14 353 105,32
	0,00	0,00
TASEEN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Omavaraisuusaste, % = (Oma pääoma + Poistoero+ Vapaa- ehtoiset varaukset)/(Koko po. - Saad.enn.)	32,0 %	30,0 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, % = (Vieras pääoma - Saadut ennakot)/Käyttötulot Käyttötulot = Toimintatuotot + Verotulot + Käyttötalouden valtionosuudet	107,5 %	100,1 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)+ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	947 798	623 117
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) €/asukas	472	307
Lainakanta 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)	7 903 080	8 218 314
Lainat €/asukas	3 938	4 044
Lainat ja vuokravastuut 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut	7 986 508	8 278 428
Lainat ja vuokravastuut €/asukas	3 979	4 074
Lainasaamiset 31.12	116 559	116 559
Asukasmäärä vuoden lopussa	2007	2032



6.4. Konsernin tuloslaskelma

LUMIJOEN KONSERNI

TULOSLASKELMA

1.1.-31.12.2024

1.1.-31.12.2023

TOIMINTATUOTOT		2 504 392		2 285 777
TOIMINTAKULUT		-8 600 144		-9 118 300
OSUUS OSAKKUUSYHTEISÖJEN VOITOSTA (TAPPIOSTA)		4 161		8 311
TOIMINTAKATE		-6 091 591		-6 824 212
VEROTULOT		3 787 883		3 562 804
VALTIONOSUUDET		3 924 517		5 150 370
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
KORKOTUOTOT	13 943		18 209	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	9 367		3 524	
KORKOKULUT	-308 691		-311 306	
MUUT RAHOITUSKULUT	-2 002	-287 383	-1 989	-291 562
VUOSIKATE		1 333 425		1 597 400
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-1 012 213		-1 026 648	
ARVONALENTUMISET	0	-1 012 213	0	-1 026 648
SATUNNAISET ERÄT		0		0
TILIKAUDEN TULOS		321 212		570 752
TILINPÄÄTÖSSIRROT		-3 522		4 523
TILIKAUDEN VEROT		-7 249		-8 884
LASKENNALLISET VEROT		633		-2 803
VÄHEMMISTÖOSUUDET		-4 322		-10 231
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		306 753		553 356

LUMIJOKI-KONSERNI

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

2024

2023

Toimintatuotot/Toimintakulut % = 100*Toimintatuotot/(Toimintakulut-Valmistus omaan käyttöön)	29,1 %	25,1 %
Vuosikate/Poistot %	131,7 %	155,6 %
Vuosikate,€/asukas	664	786
Asukasmäärä vuoden lopussa	2007	2032



6.5. Konsernin rahoituslaskelma

LUMIJOEN KONSERNI

RAHOITUSLASKELMA

	31.12.2024	31.12.2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
VUOSIKATE	1 333 425	1 597 400
TILIKAUDEN VEROT	-7 249	-8 884
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-70 578	-14 393
	1 255 598	1 574 122
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
INVESTOINTIMENOT (-)	-1 930 126	-1 874 763
RAHOITUSOSUUKSET INVESTOINTIMENOIHIIN (+)	24 469	0
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT (+)	80 960	8 520
	-1 824 697	-1 866 243
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-569 099	-292 120
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYKSET (-)	0	0
ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYKSET (+)	0	0
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
PITKÄAikaisten Lainojen Lisäys (+)	1 400 000	2 500 000
PITKÄAikaisten Lainojen Vähennys (-)	-399 951	-384 543
LYHYTAikaisten Lainojen Muutos (+)/(-)	0	-400 000
	1 000 049	1 715 457
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	0	0
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0	-3 060
VAIHTO-Omaisuuden Muutos	-9 056	-6 904
SAAMISTEN MUUTOS	15 525	330 634
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	162 830	-1 011 063
	169 299	-690 393
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	1 169 348	1 025 064
RAHAVAROJEN MUUTOS	600 250	732 944
RAHAVAROJEN MUUTOS		
RAHAVARAT 31.12.	2 135 049	1 534 800
RAHAVARAT 01.01.	1 534 800	801 856
	600 250	732 944

LUMIJOKI-KONSERNI

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	2024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	-5 094 305	-4 345 172
Investointien tulorahoitus, %	70 %	85 %
= 100 x Vuosikate/investointien omahankintameno (Oma hankintameno = Investointimenot - Rahoitusosuudet)		
Pääomamenojen tulorahoitus, %	58 %	71 %
= 100 x Vuosikate/(Investointien omahankintameno + Antolainojen nettolisäys + Lainanlyhennykset)		
Lainanhoitokate	2,3	2,7
= (Vuosikate + Korkokulut)/(Korkokulut + Lainanlyhennykset)		
Laskennallinen lainanhoitokate	1,0	1,2
= (Vuosikate + Korkokulut)/(Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)		
Kassan riittävyys, pv	69	48
= 365 pv x Kassavarat/Kassasta maksut		
Kassavarat	2 135 049	1 534 800
= Rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset		
Kassastamaksut/vuosi	11 240 915	11 690 900
= Toimintakulut-valmistus omaan käyttöön+korkokulut+muut rahoituskulut +kom.investoinnit+antolainojen lisäykset+pitkäaik.lainojen vähennykset		



6.6. Konsernitase

LUMIJOEN KONSERNI TASE	31.12.2024 LUMIJOEN KONSERNI	31.12.2023 LUMIJOEN KONSERNI
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
AINEETTOMAT OIKEUDET	678	14 835
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	560 587	676 749
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ	561 265	691 584
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
MAA- JA VESIALUEET	1 980 591	1 933 865
RAKENNUKSET	8 851 855	9 429 528
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	2 210 616	2 348 578
KONEET JA KALUSTO	137 245	199 170
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	2 756	2 756
ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET HANKINNAT	1 999 651	264 368
AINEELLISET HYÖDYKKEET YHTEENSÄ	15 182 714	14 178 265
SIJOITUKSET		
OSAKKUUSYHTEISÖOSAKKEET JA OSUUDET	265 522	261 361
MUUT OSAKKEET JA OSUUDET	454 818	454 835
MUUT SAAMISET	33 501	33 501
SIJOITUKSET YHTEENSÄ	753 842	749 697
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	16 497 821	15 619 547
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
VALTION TOIMEKSIANNOT	31 179	53 868
LAHJOITUSRAHASTOJEN ERITYISKATTEET	553 258	556 018
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	21 144	29 998
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	605 580	639 884
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTO-OMAISUUS		
AINEET JA TARVIKKEET	1 741	1 993
KESKENERÄISET TUOTTEET	302	403
VALMIIT TUOTTEET	59 055	49 772
MUU VAIHTO-OMAISUUS	290	0
VAIHTO-OMAISUUS YHTEENSÄ	61 388	52 168
SAAMISET		
PITKÄAIKAISET SAAMISET		
LAINASAAMISET	116 559	116 559
MUUT SAAMISET	376	376
SIIRTOSAAMISET	265	214
PITKÄAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ	117 200	117 148
LYHYTAIKAISET SAAMISET		
MYyntISAAMISET	219 151	313 767
LAINASAAMISET	98 831	99 744
MUUT SAAMISET	52 144	43 563
SIIRTOSAAMISET	126 630	55 258
LYHYTAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ	496 756	512 333
RAHAT JA PANKKISAAMISET	2 135 049	1 534 800
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	2 810 393	2 216 448
VASTAAVAA YHTEENSÄ	19 913 794	18 475 879



VASTATTAVAA	31.12.2024 LUMIJOEN KONSERNI	31.12.2023 LUMIJOEN KONSERNI
OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	2 958 495	2 958 495
MUU OMAT RAHASTOT	142 940	139 418
EDELLISTEN TILIKAUSIEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 682 776	1 129 420
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	306 753	553 356
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	5 090 964	4 780 690
VÄHEMMISTÖOSUDET	145 695	141 373
PAKOLLISET VARAUKSET		
MUUT PAKOLLISET VARAUKSET	0	4 623
PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	0	4 623
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
VALTION TOIMEKSIANNOT	31 179	53 868
LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	553 258	556 018
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	21 146	30 000
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	605 583	639 886
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN		
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSLAITOKSILTA	7 281 495	6 293 411
LIITTYMISMAKSUT JA MUUT VELAT	1 182 377	1 182 377
LASKENNALLISET VEROVELAT	87 271	87 903
PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	8 551 142	7 563 691
LYHYTAIKAINEN		
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT	3 400 000	3 400 000
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSLAITOKSILTA	411 916	399 951
SAADUT ENNAKOT	15 828	30 851
OSTOVELAT	699 748	508 402
LIITTYMISMAKSUT JA MUUT VELAT	237 460	249 295
SIIRTOVELAT	755 458	757 116
LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	5 520 410	5 345 615
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	14 071 553	12 909 306
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	19 913 794	18 475 879

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Omavaraisuus-% = (Oma pääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi + Kertynyt poistoero + Vapaaehtoiset varaukset)/(Koko po.-Saad.enn.)	26 %	27 %
Suhteellinen velkaantuneisuus = (Vieras po. - saadut ennakot)/käyttötulot	138 %	117 %
Kertynyt ylijäämä = Ed. tk. yli-(alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 989 529	1 682 776
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), euroa/asukas	991	828
Konsernin lainakanta 31.12, 1000 euroa = Vieras po. - (Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat)	11 093	10 093
Konsernin lainat €/asukas	5 527	4 967
Lainat ja vuokravastuut 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut	11 210 202	10 213 787
Lainat ja vuokravastuut €/asukas	5 586	5 026
Konsernin lainsaamiset 31.12	0	0
Kunnan asukasmäärä vuoden lopussa	2007	2032



IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT LUMIJOEN KUNTA JA KONSERNI

1. ARVOSTUSPERIAATTEET JA -MENETELMÄT SEKÄ JAKSOTUSPERIAATTEET JA -MENETELMÄT

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.
Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintameno-
vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.
Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman
liitetiedoissa kohdassa 10. Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintameno- tai sitä alempaan arvoon.
Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai
sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluoteiset erät on merkitty taseeseen hankintameno- tai sitä alempaan
todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen FIFO-periaatteen mukaisesti hankintamenon
tai sitä alemman todennäköisen hankintamenon tai todennäköisen luovutushinnan
määräisenä.

Rahoitusomaisuus

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno- tai sitä alempaan todennäköiseen
luovutushintaan.

Johdannaissopimusten käsittely

Lumijoen kunnalla ei ole johdannaissopimuksia.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao.
hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.



KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

2. TULOSLASKELMAN JA TASEEN ESITTÄMISTAVAN MUUTOKSESTA

Tuloslaskelman ja taseen esittämistapaa ei ole muutettu.

3. OIKAISUT EDELLISTEN TILIKAUSIEN TIETOIHIN

Edellisten tilikausien tietoja ei ole oikaistu.

4. EDELLISEN TILIKAUDEN TIETOJEN VERTAILUKELPOISUUS

Edellisen tilikauden tiedot ovat vertailukelpoiset päättyneen tilikauden tietojen kanssa.

5. AIKAISEMPIIN TILIKAUSIIN KOHDISTUVAT TUOTOT JA KULUT SEKÄ VIRHEIDEN KORJAUKSET

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuneita merkittäviä tuottoja ja kuluja tai virheen korjauksia ei ole.

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA JA ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt, joissa kunnalla on määräysvalta ja kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä. Kuntayhtymät on yhdistelty suhteellisen omistussuuden mukaan.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut on eliminoitu konsernituloslaskelmasta. Konserniyhteisöjen keskinäiset saamiset ja velat on eliminoitu konsernitaseesta.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Tämä jako on huomioitu omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuusien erottamisessa sekä osakkuusyhtiöiden yhdistelemissä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu.

Vähemmistöosuudet

Lumijoen Vesi Oy:n vähemmistöosuus on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseesta.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Suunnitelmapoistoja ei ole oikaistu.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisö Lumijoen Kuitu Oy on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen. Osakkuusyhteisö Asunto Oy Lumijoen Hopiakuja on jätetty yhdistelemättä konserniin. Yhtiön vaikutus konsernitilinpäätökseen on epäolennainen, eikä yhdistelemättä jättäminen vaikuta oikean ja riittävän kuvan saamiseen konsernin tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.



TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

6. Toimintatuotot tehtäväalueittain				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Yleishallinto	303 065	282 645	281 655	260 552
Opetus- ja kulttuuripalvelut	440 533	549 381	325 456	440 950
Yhdyskuntapalvelut	1 119 808	753 095	868 665	688 804
Muut palvelut	640 986	700 656	0	0
Toimintatuotot yhteensä	2 504 392	2 285 777	1 475 776	1 390 307

7. Verotulojen erittely		
	2024	2023
Kunnan tulovero	3 307 965	3 045 336
Osuus yhteisöveron tuotosta	153 832	194 525
Kiinteistövero	340 778	322 943
Verotulot yhteensä	3 802 574	3 562 804

8. Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely				
	2024	2023	2024	2023
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	3 259 688	4 580 021	3 259 688	4 580 021
Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien taseaus	1 370 358	1 491 648	1 370 358	1 491 648
Siitä: Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	0	200 000	0	200 000
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet	-334 992	-387 948	-334 992	-387 948
Verotulomenetysten korvaus	322 753	323 532	322 753	323 532
Ammatillisen koulutuksen ja ammattikorkeakoulujen yksikköhintarahoitus	677 068	634 765	0	0
Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä	3 924 517	5 150 370	3 247 449	4 515 605

Konsernitiilin päätöksessä OSAO:n yksikköhintarahoitus 677 068 eur on siirretty toimintatuotoista valtionosuuksiin.

9. Palvelujen ostojen erittely		
	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	220 169	171 759
Muiden palvelujen ostot	1 191 067	1 330 521
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	1 411 236	1 502 280



10. Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Aineettomat hyödykkeet	
Aineettomat oikeudet	5 v / tasapoisto
Tietokoneohjelmistot	
Atk-ohjelmistot	5 v / tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	
Kehittämismenot	2 v / tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	2 v / tasapoisto
erityisestä syystä enintään	20 v / tasapoisto
Aineelliset hyödykkeet	
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa
Kiinteistöjen liittymismaksut	ei poistoaikaa
Kiinteistöjen vuokraoikeudet ja liittymismaksut	ei poistoaikaa
Rakennukset	
Asuinrakennukset	30 v / tasapoisto
Hallinto- ja laitosrakennukset	20 v - 30 v / tasapoisto
Hallinto- ja laitosrakennukset	20 v / tasapoisto
Hallinto- ja laitosrakennukset, hirsirunkoinen rakennus	30 v / tasapoisto
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 v - 30 v / tasapoisto
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 v / tasapoisto
Tehdas- ja tuotantorakennukset, hirsirunkoinen rakennus	30 v / tasapoisto
Muut rakennukset	
Talousrakennukset	10 v / tasapoisto
Vapaa-ajanrakennukset	20 v - 30 v / tasapoisto
Vapaa-ajanrakennukset	20 v / tasapoisto
Vapaa-ajanrakennukset, hirsirunkoinen rakennus	30 v / tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet	
Maa- ja vesirakenteet	
Kadut, tiet, torit ja puistot (rautatiet)	15 v / tasapoisto
Sillat, laiturit ja uimalat sekä voimalaitosrakent.	10 v / tasapoisto
Muut maa- ja vesirakenteet	15 v / tasapoisto
Johtoverkostot ja laitteet	
Vedenjakeluverkosto	30 v / tasapoisto
Viemäriverkko	30 v / tasapoisto
Sähköjohdot, muutoasemat ja ulkoval.laitteet	15 v / tasapoisto
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 v / tasapoisto
Muut kiinteät rak ja laitteet	
Sähkövoimalaitosten koneet ja laitteet	10 v / tasapoisto
Vesi- ja viemärlaitosten koneet ja laitteet	10 v / tasapoisto
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	10 v / tasapoisto
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 v / tasapoisto
Koneet ja kalusto	
Kuljetusvälineet	
Muut kuljetusvälineet	4 v / tasapoisto
Muut koneet ja kalusto	
Muut kevyet koneet	5 v / tasapoisto
Sairaala-, terveydenhuolto yms. laitteet	5 v / tasapoisto
Atk-laitteet	3 v / tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3 v / tasapoisto
Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	
Ennakkomaksut (Aineellis.hyöd.)	ei poistoaikaa
Keskeneräiset hankinnat	ei poistoaikaa
Sijoitukset	
Osakkeet ja osuudet	
Tytäryhtiöosakkeet ja -osuudet	ei poistoaikaa
Kuntayhtymäosuudet	ei poistoaikaa
Osakkuusyhtiöosakkeet ja -osuudet	ei poistoaikaa
Yhteisyyhtiöosakkeet ja -osuudet	ei poistoaikaa
Muut osakkeet ja osuudet	
Muut osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa
Muut pitkävaikutteiset sijoitukset	
Vakuutus sijoitukset	ei poistoaikaa
Sijoitusrahasto-osuudet	ei poistoaikaa
Liikelaitosten peruspääomaos.	ei poistoaikaa
Muiden taseyks.peruspääomaos.	ei poistoaikaa
Osakkeiden ja osuuksien arvont	ei poistoaikaa
Palautuskelpoiset liittymismaksut	ei poistoaikaa



11. Pakollisten varausten muutokset

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1	0	136 508	0	0
Vähennykset tilikaudella	0	-136 508	0	0
Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12	0	0	0	0
Muu pakollinen vastuu 1.1	4 623	3 737	0	0
Lisäykset tilikaudella	0	887	0	0
Vähennykset tilikaudella	-4 623	0	0	0
Muu pakollinen vastuu 31.12.	0	4 623	0	0
Pakolliset varaukset yhteensä	0	4 623	0	0

12. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	54 494	0	54 494	0
Muut luovutusvoitot	7 324	6 969	5017	6 969
Luovutusvoitot yhteensä	61 818	6 969	59 511	6 969
Muut toimintakulut				
Rakennusten luovutustappiot	-25	0	0	0
Luovutustappiot yhteensä	-25	0	0	0

13. Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

	2024	2023
Osinkotuotot muista yhteisöistä	5 077	1 787
Yhteensä	5 077	1 787

14. Erittely poistoeron muutoksista

	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	39 807	-263 873
Suunnitelman mukaisten ja verotuspoistojen erotus (- tai +)	0	0
Poistoeron muutokset yhteensä	39 807	-263 873



TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

15. Pysyvät vastaavat tase-eräkohtaisesti

Aineettomat hyödykkeet				
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Ennakkomaksut	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	13 714	671 861	0	685 575
Tilikauden poisto	-13 714	-107 868	0	-121 582
Poistamaton hankintameno 31.12.	0	563 993	0	563 993
Arvonkorotukset	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	0	563 993	0	563 993
Olennaiset lisäpoistot	0	0	0	0
Erittely olennaisista lisäpoistoista				

Aineelliset hyödykkeet						
	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	1 693 764	7 247 679	1 417 266	93 035	229 309	10 681 053
Lisäykset tilikauden aikana	46 891	0	0	0	929 451	976 342
Rahoitusosuudet tilikaudella	0	0	0	0	-23 200	-23 200
Vähennykset tilikauden aikana	0	0	-19 125	0	0	-19 125
Siirrot erien välillä	0	0	19 500	0	-19 500	0
Tilikauden poisto	0	-421 552	-126 525	-44 373	0	-592 450
Poistamaton hankintameno 31.12.	1 740 655	6 826 128	1 291 117	48 663	1 116 059	11 022 621
Arvonkorotukset	0	0	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	1 740 655	6 826 128	1 291 117	48 663	1 116 059	11 022 621
Olennaiset lisäpoistot	0	0	0	0	0	0
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

Maa- ja vesialueet erittely				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	127 063	127 063	100 105	100 105
Muut maa- ja vesialueet	1 853 528	1 806 802	1 640 550	1 593 659
Maa- ja vesialueet yhteensä	1 980 591	1 933 865	1 740 655	1 693 764

Pysyvien vastaavien sijoitukset								
	Osakkeet ja osuudet					Jvk-, muut laina- ja muut saamiset		
	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistusyht. yhteisöt	Kuntayhtymä osuudet	- Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Saamiset konserniyhteisöt	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	415 805	219 825	1 568	415 543	1 052 742	28 732	30 394	59 126
Vähennykset	0	0	0	-16	-16	0	0	0
Hankintameno 31.12.	415 805	219 825	1 568	415 527	1 052 726	28 732	30 394	59 126
Arvonlennukset	0	0	0	0	0	0	0	0
Arvonkorotukset	0	0	0	0	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	415 805	219 825	1 568	415 527	1 052 726	28 732	30 394	59 126



16. Omistukset muissa yhteisöissä

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhtiöt						
Nimi	Y-tunnus	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus-osuus	Kuntakonsernin osuus		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt						
Kiinteistö Oy Lumijoen Kartano	0593372-3	100,00	100,00	104 715	3 411 848	-1 665
Lumijoen Vesi Oy	0186579-4	75,05	75,05	438 253	930 188	13 000
			Yhteensä	542 968	4 342 036	11 335
Kuntayhtymät						
Koulutuskuntayhtymä (OSAO)	0992445-3	0,84	0,84	684 439	224 742	8 561
Pohjois-Pohjanmaan liitto	0922484-4	0,36	0,36	6 352	3 512	351
			Yhteensä	690 790	228 254	8 913
Osakkuusyhteisöt						
Lumijoen Kuitu Oy	2891773-4	49,00	49,00	76 126	345 132	4 161
Yhdistelemättömät osakkuusyhteisöt						
Asunto Oy Lumijoen Hopiakuja	2510375-1	35,00	35,00	131 538	153	8
Muut omistusyhteisyyshyhteisöt						
Asunto Oy Lumijoen Jokivainio	2156926-3	18,70	18,70	153 672	75	2
			Yhteensä	361 337	345 360	4 172

17. Saamisten erittely

	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0	18 344	0	4 788
Yhteensä	0	18 344	0	4 788
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyshyhteisöiltä				
Lainasaamiset	116 559	0	116 559	0
Siirtosaamiset	0	0	0	4 788
Yhteensä	116 559	0	116 559	4 788
Saamiset yhteensä	116 559	18 344	116 559	9 577

18. Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
Muut menoennakot	265	214	0	0
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä	265	214	0	0
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
Siirtyvät korot	17 419	0	6 698	0
Muut menoennakot	897	0	897	0
Tulojäämät				
Pehkosen rahasto	3 207	2 958	3 207	2 958
Limingan kunta	7 139	3 015	7 139	3 015
Ouka ympäristötoimen ylijäämän palautus	11 113	5 481	11 113	5 481
Kelan korvaus työterveyshuollosta	16 092	15 276	16 092	15 276
Työllistämistuet	5 112	5 693	5 112	5 693
Muut tulojäämät	65 652	22 835	31 930	4
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	126 630	55 258	82 189	32 427
Siirtosaamiset yhteensä	126 896	55 472	82 189	32 427



TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

19. Oman pääoman erittely				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	2 958 495	2 958 495	2 958 495	2 958 495
Peruspääoma 31.12.	2 958 495	2 958 495	2 958 495	2 958 495
Yhdistysten ja säätiöiden peruspääoma 1.1.	0	806	0	0
Vähennykset	0	-806	0	0
Yhdistysten ja säätiöiden peruspääoma 31.12.	0	0	0	0
Muut omat rahastot				
Kehittämisrahasto 1.1.	3 881	3 467	0	0
Lisäykset	0	1 128	0	0
Vähennykset	-568	-714	0	0
Kehittämisrahasto 31.12.	3 314	3 881	0	0
Rakennusrahasto 1.1.	2 106	2 106	0	0
Rakennusrahasto 31.12.	2 106	2 106	0	0
Muut omat rahastot 1.1.	133 431	188 496	0	0
Lisäykset	9 667	0	0	0
Vähennykset	-5 578	-55 065	0	0
Muut omat rahastot 31.12.	137 520	133 431	0	0
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	142 940	139 418	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	1 682 776	1 147 620	623 117	44 350
Siirrot	0	-1 079	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämän (alijäämän) muutos	0	-17 121	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	1 682 776	1 129 420	623 117	44 350
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	306 753	553 356	324 681	578 767
Oma pääoma yhteensä	5 090 964	4 780 690	3 906 294	3 581 613

20. Erittely poistoerosta		
	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	669 734	709 541
Verotuspoistoihin liittyvät poistoero	0	0
Poistoero yhteensä	669 734	709 541

21. Pitkäaikaiset velat		
	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 965 288	3 233 644
Pitkäaikaiset velat yhteensä	2 965 288	3 233 644

22. Joukkovelkakirjalainat		
	2024	2023
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	3 400 000	3 400 000
- korko 2,95 % - 3,62 %		
- erääntyvät 8.1.-21.3.2025		
Joukkovelkakirjalainat yhteensä	3 400 000	3 400 000



23. Vieras pääoma				
	2024		2023	
	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen
Velat tytäryhteisölle				
Saadut ennakot	0	0	0	0
Ostovelat	0	0	0	10 291
Muut velat	0	0	0	0
Siirtovelat	0	0	0	0
Yhteensä	0	0	0	10 291
Vieras pääoma yhteensä	0	0	0	10 291

24. Muiden velkojen erittely				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Pitkäaikaiset muut velat				
Liittymismaksut	1 098 103	1 098 103	0	0
Muut velat	84 274	84 274	1 522	1 522
Pitkäaikaiset muut velat yhteensä	1 182 377	1 182 377	1 522	1 522

25. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Siirtyvät projektirahoitukset	388	0	0	0
Muut tuloennakot	13 776	0	0	0
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja hlösivukulujen jaksotukset	512 218	483 958	468 665	442 720
Muut palkkojen ja hlösivukulujen jaksotukset	134 173	148 134	120 158	134 693
Korkojaksotukset	67 244	80 689	50 604	72 228
Muut menojäämät	27 659	44 335	8 498	11 791
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	755 458	757 116	647 924	661 432
Siirtovelat yhteensä	755 458	757 116	647 924	661 432

VAKUUKSIA JA VASTUITA KOSKEVAT LIITETIEDOT

26. Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	922 578	0	0	0
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	400 000	0	0	0
Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä	400 000	0	0	0

27. Vakuudet				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Omasta puolesta annetut vakuudet				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	2 384 892	2 384 892	0	0
Yhteensä	2 384 892	2 384 892	0	0
Vakuudet yhteensä	2 384 892	2 384 892	0	0



28. Vuokravastuut				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Vuokravastuut yhteensä	14 055	8 726	0	0
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	9 091	6 195	0	0
Leasingvastuut yhteensä	102 737	111 699	83 428	91 018
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	38 353	47 814	28 672	37 269
Yhteensä	116 791	120 425	83 428	91 018
Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

29. Vastuusitoumukset				
Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma			3 900 443	2 500 443
Jäljellä oleva pääoma			3 160 658	1 833 084
Takaukset muiden puolesta				
Alkuperäinen pääoma	0	0	0	0
Jäljellä oleva pääoma	0	0	0	0

30. Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista		
	2024	2023
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	17 570 236	16 492 109
Kunnan osuus kattamattomista takausvastuista 31.12.	0	0
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	18 855	13 128

31. Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt				
Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Sopimusvastuut				
Sitoumukset avustukseen	85 352	54 357	0	0
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus	0	0	0	0
Muut sopimusvastuut	134 023	134 023	0	0
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus	0	0	0	0
Sopimusvastuut yhteensä	219 376	188 380	0	0
Arvonlisäveron palautusvastuu*	34 093	35 756	0	0

*)Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttuessa vähennykseen tai palautukseen oikeuttamattomaan tarkoitukseen (AVL 120 §). Palautusvastuuta määriteltäessä otetaan huomioon kiinteistöt, joiden osalta vastuun toteutuminen on todennäköistä investointi- tai taloussuunnitelmaan tai toimenpideohjelmaan perustuen.



HENKILÖSTÖÄ JA TILINTARKASTAJAN PALKKIOITA KOSKEVAT LIITETIEDOT

32. Henkilöstön lukumäärä 31.12.		
	2024	2023
Yleishallinto	6	8
Opetus- ja kulttuuritoimi	72	85
Yhdyskuntapalvelut	18	14
<i>Yhteensä</i>	<i>96</i>	<i>107</i>

33. Henkilöstökulut		
	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	4 717 963	5 043 186
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0	0
<i>Henkilöstökulut yhteensä</i>	<i>4 717 963</i>	<i>5 043 186</i>

34. Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2024	2023
Suomen Keskusta	2 939	3 170
Vasemmistoliitto	288	274
Perussuomalaiset	273	219
<i>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	<i>3 499</i>	<i>3 662</i>

35. Tilintarkastajan palkkiot		
	2024	2023
Tilintarkastusyhteisö BDO Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	6 623	8 135
Tilintarkastajan lausunnot	0	0
Tarkastuslautakunnan avustaminen	665	1 410
Muut palkkiot	0	0
<i>Palkkiot yhteensä</i>	<i>7 288</i>	<i>9 545</i>



V LUETTELOT JA SELVITYKSET

TOSITENUMEROSARJAT

10	Kirjaston kassa	1	246
30	Pankkitositteet	1	311
32	Ostolaskut P2P	1	2932
34	Hyvitysten kohdistus OSRE	1	1
35	Ostolaskujen maksut	1	272
40	Myren viitesuoritukset	1	195
41	Myre käsintallennetut suorituk	1	20
42	Intime yleislaskutus	115237	115858
44	Intime Web-laskutus heti	400286	400286
45	Kodia vuokralaskut	20240301	20241231
46	Viitesuoritukset/Perintätsto	1	17
47	Myre enn.ja maksumäär.kohdistu	1	6
48	Sopimuslaskutus	805708	805778
52	Effica päivähoidolaskut	52004166	52004626
63	eMemo Payment	24100002	24100006
77	SIS Web-muistiotositteet	1	10
80	Web-muistiotosite	1	166
81	Käsinkirjatut muistiotositteet	1	1
82	Matkalaskut	1	46
84	Palkkatositteet	1	28
85	Luottotappiot	1	1
86	Hyvitysten kohdistus MYRE	1	8
87	Sumu-poistot	1	23
88	Käyttöomaisuuden luovutukset	1	8
90	Vyörytykset	12003140	12048609
93	SL Laskennalliset	4003510	12003510
96	Kirjanpidon tulos	1	12
97	Kirjanpidon tulos laskennallis	1	12
98	Sisäisen laskennan tulos	1	12
99	Sisäisen laskennan tulos laske	1	12
T1	Tilinpäätösarvio	1	3



SELVITYS KIRJANPIDON SÄILYTYKSESTÄ

KIRJANPITOKIRJAT

	SÄILYTYSAJAT
Tasekirja, sidottu	pysyvästi
Tilipuitteet, sidottu	pysyvästi
Tase-erittelyt, tuloste	10 vuotta
Päiväkirja, atk - sähköinen tuloste	10 vuotta
Pääkirja, atk - sähköinen tuloste	10 vuotta
Myyntireskontra, atk - sähköinen arkisto	10 vuotta
Ostoreskontra, atk - sähköinen arkisto	10 vuotta
Talousarvion toteutumisvertailu, sidottu	10 vuotta
Liitetietotositteet, tuloste	10 vuotta

PALKKAKIRJANPITO

Palkkakortit	50 vuotta
Palkka-ajot	11 vuotta
Palkkaluettelot	5 vuotta

Kirjanpitoaineisto säilytetään MonetArkisto-sähköisessä arkistossa sekä kunnan keskusarkistossa.



VI ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Paikka

Aika

Lumijoki

24.3.2025

Jaakko Klaavo

Anne Meskus

Ville Keinänen

Risto Prokkola

Janne Aholanranta

Eeva-Liisa Kauppi

Sisko Sutela

Paula Karsi-Ruokolainen

2024 Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Lumijoella 9 / 5 2025

BDO Oy

Eetu Rantakeisu KHT, JHT