

Rautavaaran kunta
Kunnanhallitus ja lautakunnat
Tytäryhtiöt

Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024–2026 laadintaohjeet

1. Talousarvioraami

Hyvinvointialueuudistuksen jälkeen kunnan kirjanpidossa on neljä tulosaluetta: hallintopalvelut, tekninen toimi, elinkeinopalvelut ja sivistystoimi. Vuodelle 2024 tilikartta säilyy pääosin muuttumattomana, mutta elinkeinopalvelujen tulosalue siirtyy tekniseltä lautakunnalta kunnanhallituksen alaisuuteen.

Kunnan tulopohja on vielä valtionosuus- ja verotulojen osalta epävarma. Veroennusteet on päivitetty 23.8., mutta se päivittyy vielä loppuvuonna. Ennakollinen valtionosuuslaskelma vuodelle 2024 on päivitetty 11.8., mutta myös valtionosuuslaskelmaan tulee muutoksia.

Edellä mainitut muutokset päivitetään raamiin hallintopalvelujen toimesta ennen viranhaltijan talousarvioesityksen määräaikaa huomioiden päivittyvät ennusteet verotuloista ja valtionosuuksista. Johtoryhmä käsittelee tarvittaessa muuttunutta raamia ja käy läpi minkälaisilla ratkaisuilla ja edellytyksillä raamin mukainen talousarvioesitys voidaan laatia. Ellei raamiin johtoryhmän keinoin päästä, tiedottaa kunnanjohtaja asiasta kunnanhallitusta etukäteen.

Taulukko 1: Talousarvioraami

Rautavaara	TA2023 netto	RAAMI TA2024 netto	TA2024/ TA2023 %
Hallintopalvelut	- 795 133 €	- 810 000 €	2 %
Elinkeinopalvelut	- 228 001 €	- 230 000 €	1 %
Tekninen toimi	- 676 197 €	- 680 000 €	1 %
Sosiaalitoimi	- €	- €	
Perusterveydenhuolto	- €	- €	
Erikoissairaanhoido	- €	- €	
Sivistystoimi	- 2 420 872 €	- 2 500 000 €	3 %
Toimintakate	- 4 120 203 €	- 4 220 000 €	2 %
Verotulot	3 862 000 €	3 314 000 €	-14 %
kunnallisvero		1 768 000 €	
yhteisö vero		1 055 000 €	
kiinteistö vero		491 000 €	
Valtionosuudet	904 979 €	1 479 978 €	64 %
Rahoitustuotot/ kulut	128 000 €	200 000 €	56 %
Vuosikate	774 776 €	773 978 €	0 %
Poistot ja sat. erät	-748 445 €	-760 000 €	2 %
Tilikauden tulos	26 331 €	13 978 €	

2. Aikataulu

Viranhaltijoiden talousarvioesitysluonnokset teksteineen ja investointiesitykset tulee olla valmiit 23.10. mennessä.



Luottamushenkilöiden talousseminaari pidetään 26.10.. Talousseminaarissa keskustellaan viranhaltijoiden talousarvioesitysluonnoksista lautakunnille ja kunnan investointiohjelmasta. Tilaisuudessa toivotaan poliittista ohjausta mitä asioita talousarvioon toivotaan sisällytettävän käytettävissä olevien määrärahojen puitteissa.

Lautakuntien ja tytäryhtiöiden valtuustotason ehdotusten tulee olla hyväksyttynä viimeistään 10.11. mennessä.

Toinen luottamushenkilöiden talousseminaari pidetään 23.11., jolloin on tiedossa lautakuntien ja tytäryhtiöiden sitovat valtuustotason esitykset. Näiden esitysten perusteella kunnanhallitus arvioi ja käsittelee kunnanjohtajan talousarvioesitystä vuodelle 2024 kokouksessaan 4.12. Mahdollinen talousarvion toinen käsittely kunnanhallituksessa sovitaan tarvittaessa.

Kunnanhallituksen lopullinen ehdotus annetaan kunnanvaltuustolle ja valtuusto käsittelee vuoden 2024 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2026 kokouksessaan joulukuussa.

Taulukko 2: Aikataulu

Toimenpide	Vastuutaho	Määräaika
Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024-2026 raamit ja laadintaohjeet	khall	khall kokous 28.8.
Viranhaltijan TA-ehdotukset, tekstit, tavoitteet ja investointiesitykset valmiit	jory	joryn kokous 23.10.
Luottamushenkilöiden talousarvioseminaari	poliittinen ohjaus	talousseminaari 26.10.
TA2024 käsittely lautakunnissa ja tytäryhtiöissä	ltk:t ja tytäryhtiöt	ltk:ien kokoukset, tytäryhtiöiden hallitukset 10.11. mennessä
Luottamushenkilöiden talousarvioseminaari	poliittinen ohjaus	talousseminaari 23.11.
TA2024 käsittely kunnanhallituksessa	khall	khall kokous 4.12.
Mahdollinen talousarvion 2. käsittely kunnanhallituksessa	khall	tarvittaessa erikseen sovittava kokous
TA2024 käsittely valtuustossa	kv alt	kv alt kokous 11.12. (vahvistamatta)
Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	khall	31.1.2024 mennessä
Talousarvion käyttösuunnitelmat	ltk:t ja khall	29.2.2024 mennessä

3. Työehtosopimus ja sosiaalivakuutusmaksut

Kuntatyönantajat, JAU ja JUKO pääsivät erillissopimukseen kunta-alan uusista työ- ja virkaehtosopimuksista 2022–2025.

Sopimuskausi on 1.5.2022–30.4.2025. Kolmen vuoden sopimuskaudella työvoimakustannukset nousevat korkoa korolle laskien keskimäärin 8,79 prosenttia seuraavasti:

- vuonna 2022 keskimäärin 1,76 prosenttia
- vuonna 2023 kustannukset nousevat keskimäärin vähintään 3,05 prosenttia
- vuonna 2024 keskimäärin vähintään 3,11 prosenttia



Talousarvioehdotukseen vuodelle 2024 palkat lasketaan vuoden 2023 palkkojen perusteella korotettuna 2,88 %. Myös vuoden 2025 ja 2026 palkkoja korotetaan 3,3 %. Henkilöstön palkkojen laskentaan tarvittavat listaukset saadaan palkanlaskennasta.

KuEL-maksu		18,36 %
Työttömyysvakuutusmaksu	0,90 %	
Tapaturmavakuutusmaksu	0,50 %	
Sairausvakuutusmaksu		1,30 %

Vuosina 2025 – 2026 käytetään samoja prosentteja.

4. Investoinnit

Investoinnin aktivointiraja on 10 000 €, jota pienemmät hankinnat merkitään pääsääntöisesti käyttötalouteen. Tulosvastuullisten viranhaltijoiden tulee tehdä omaa tulosaluettaan koskevat investointiesitykset osana omaa viranhaltijan TA-esitystään 23.10. mennessä tekniselle johtajalle ja kunnanjohtajalle.

Talousarvion sitovuus investointien osalta: Hankkeen perusteluissa valtuusto voi antaa hankevastaavalle toimivaltuuden tarkistaa hankintamenon jaksottamista myöhemmin kokonaiskustannusarvion rajoissa jos hankevastaava sitä hankkeen perusteluissa anoo.

5. Muita ohjeita tulosalueille

Talousarvio ja taloussuunnitelmat laaditaan osastokartan mukaisesti niin, että valtuustoon nähdessä sitovat tulostavoitteet omaavia tulosyksiköitä on neljä: hallintopalvelut, elinkeinopalvelut, tekninen toimi ja sivistystoimi. Kunnanhallituksen alaisia ovat kunnanhallitus ja elinkeinopalvelut. Tekninen toimi on teknisen lautakunnan alainen. Sivistystoimi on hyvinvointilautakunnan alainen.

Talousarvion laatimisaikataulussa ilmoitetut päivämäärät ovat sitovia, tulosvastuulliset viranhaltijat palvelualuejohtajina vastaavat osalta niihin pääsemisestä oman palvelualueensa osalta.

Sisäiset erät syötetään keskitetysti hallintopalveluissa.

Talousarvion rinnalla laaditaan henkilöstösuunnitelma, mistä ilmenee henkilöstömäärän tarve henkilötyövuosina. Jokaisen tulosalueen henkilöstösuunnitelmaa on verrattava TA2024 tulosalueen palkkamäärärahaan. Talousarviosta on löydettävä henkilöstösuunnitelmaan varatulle henkilöstömäärälle tarvittavat määrärahat.

Tarkastuslautakunta on raporteissaan kiinnittänyt huomiota valtuustotason sitovien tavoitteiden määrittelyn puutteellisuuksiin. Tavoitteiden määrittelyyn kiinnitetään erityisesti huomiota ja tulosalueiden tavoitteet johdetaan kuntastrategiasta. Tavoitteiden on oltava mitattavia ja selkeitä. Hallintopalvelut laatii mallipohjan, jonka mukaan palvelualueiden tulee talousarvioteksti ja -tavoitteet laatia.

JAKELU: hallintopalvelut: vs. hallintojohtaja, hallintosihteeri, kirjanpitäjä, henkilöstösihteeri
 tekniset palvelut: tekninen johtaja, palvelusihteeri
 hyvinvointipalvelut: hyvinvoinnin palvelualuejohtaja, palvelusihteeri, koulusihteeri
 Rautavaaran vuokratalot Oy



KOY Rautavaaran virastotalo
tarkastuslautakunta, tilintarkastaja

