



30.4.2024

Osavuosisikatsaus 1 – 3/2024



Heli Janhunen
RAUTJÄRVEN KUNTA

1 Sisällys

1	Yleistä	2
1.1	Väestö	2
1.2	Elinkeinot ja työllisyys	3
1.3	Strategia	3
2	Tuloslaskelma ja kuntatalouden näkymät	4
3	Kunnanhallitus	5
3.1	Konsernijohto.....	5
3.2	Elinvoimaisuuden edistäminen	8
3.3	Työllisyyden edistäminen.....	11
3.3.1	Kunnanhallituksen alaiset tulosalueet yhteensä	12
4	Toimielin: Hyvinvointilautakunta	13
5	ELINYMPÄRISTÖLAUTAKUNTA.....	19
6	Liikelaitos- ja lupajohtokunta.....	25
7	Liikelaitokset	27
8	Tytäryhteisöt.....	30
8.1	Rautjärven Vuokratalot Oy	30
8.2	Simpeleen Lämpö Oy	36
9	Tuloslaskelma.....	40

1 Yleistä

Kunnanhallituksen antamien vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan kunnanvaltuustolle annetaan raportti talouden toteutumistilanteesta 31.3., 30.6., 30.9.2024 ja vuoden lopun tilanne raportoidaan helmikuussa ennen tilinpäätöksen valmistumista normaalina kauden toteamana. Samassa yhteydessä raportoidaan myös toimialojen toiminnallisten tavoitteiden ja tulosalueen kriittisten menestystekijöiden toteutuminen ja mittarit.

Neljännesvuosiraportissa tulee selvittää käyttötaloudesta tulosaluekohtaisesti sitovien toiminnallisten tavoitteiden sekä toimintakatteen toteutuma raportointihetkellä, arvio koko vuoden toteutumasta sekä poikkeamat ja niiden syyt.

Neljännesvuositoteumat tulee käsitellä lautakunnissa ja niissä selvitetään määrärahojen ja tuloarvioiden toteuma raportointihetkellä sekä arvio koko vuoden toteutumisesta ja poikkeamat suunnitelmasta.

Raportissa esitetään myös mahdolliset talousarviomuutokset. Kaikki talousarviomuutokset on käsiteltävä toimielimessä tai valtuustossa talousarviovuoden aikana.

Tasainen tulo- ja menokertymä on 25 % maaliskuun lopussa.

Kuntakonsernin osalta myös kuntakonsernin liiketoiminnallisten yksiköiden tulee raportoida talousarvion tavoitteiden niin talouden kuin toiminnan toteumasta. Kuntakonsernin liiketoiminnallisten yksiköiden, Rautjärven Vuokratalot Oy, Simpeleen Lämpö Oy ja Rautjärven Vesi kunnan talousarvion tavoitteeksi on asetettu, että niiden tulee toiminnassaan varmistaa liiketaloudellinen kannattavuus ja raportoida olennaisista muutoksista kunnanhallitusta.

1.1 Väestö

Väkiluku oli vuoden 2024 alussa 3032 henkilöä ja maaliskuun lopussa 3 011 henkilöä, väkiluku on pienentynyt 21 henkilöllä. Lapsia syntyi vuoden alussa 3 lasta ja väestöstä vuoden alusta oli kuolleita 16. Luonnollinen väestön vähennys -13 henkilöä.

Sarake1	Elävänä syntyneet	Kuolleet	Luonnollinen väestönlisäys	Kuntien välinen tulomuutto	Kuntien välinen lähtömuutto	Kuntien välinen nettomuutto	Maahanmuutto Suomeen	Maastamuutto Suomesta	Nettomaahanmuutto	Kokonaisnettomuutto	Väestön lisäys	Kokonaismuutos	Väkiluku
2024M01*	0	2	-2	8	13	-5	4	1	3	-2	-4	-4	3028
2024M02*	1	7	-6	5	9	-4	0	0	0	-4	-10	-10	3018
2024M03*	2	7	-5	7	9	-2	0	0	0	-2	-7	-7	3011

1.2 Elinkeinot ja työllisyys

Työttömyysaste Rautjärvellä oli maaliskuun lopussa 13,9 prosenttia (ed. vuosi 14,2 %). Työttömien työnhakijoiden määrä 157 hlöä, vähentyi 4 henkilöllä edellisen vuoden vastaavasta ajankohdasta. Maaliskuun lopussa avoimia työpaikkoja Rautjärvellä oli 8 (ed. vuosi 9) kpl.

Vuosi	Työvoima	Työttömät	työnhakijat	Työttömistä	lomautettuja	Avoimien
2024	kpl	kpl	% työvoimasta	kpl	% työttömistä	työpaikko jen määrä
Tammikuu	1131	169	14,9	24	14 %	43
Helmikuu	1131	161	14,2	24	15 %	6
Maaliskuu	1131	157	13,9	26	17 %	8

1.3 Strategia

Vuonna 2023 päivitettiin Rautjärven kunnan strategia 2025, jonka valtuusto on hyväksynyt 22.2.2021 § 3 ja uusi valtuusto päivittänyt 15.11.2022 § 60.



Strategiset tavoitteet ja toimenpiteet

Kunnanvaltuusto on linjannut viisi kuntatasoista toiminnan painopistettä, joihin panostamalla strategian pitkän tähtäimen tavoitteet voidaan saavuttaa:

- Tasapainoinen kuntatalous
- Perheystävällinen hyvän elämän Rautjärvi
- Laadukas oppimisympäristö ja monipuoliset kouluttautumismahdollisuudet
- Kulku- ja etätyöyhteydet tukevat kestävästä kehitystä ja palvelujen saavutettavuutta
- Rautjärvi on vetovoimainen luonto- ja retkeilymatkailukohde

Kuntastrategian 2024–2026 päivityksessä on nostettu päämääräksi:

- Kunnan tunnettuus yritys- ja matkailukuntana kasvaa
- Enemmän työkäisiä ja työssäkäyviä asukkaita
- Kunta kiinnostaa asukkaita, vierailijoita ja yrityksiä
- Sitoutuminen kasvaa ja kunnan työkäiset asukkaat viihtyvät kunnassa
- Kunnan asukkaat ja työntekijät voivat paremmin

2 Tuloslaskelma ja kuntatalouden näkymät

Kunnan tuloslaskelma on toteutunut ensimmäisen vuosineljänneksellä kokonaisuutena hyvin. Toimintatuotot ovat ylittäneet tavoitteen 2,1 %. Toimintamenot ovat alittuneet tasaisen kertymän 2,32 % talousarvion mukaisesta. Toimintakate on toteutunut talousarvioon nähden hieman parempana kuin talousarviossa on suunniteltu. Vuosikate on 2 326 415,39 euroa, joka on talousarvioon verrattuna toteutunut 77 prosenttisesti.

Verotuloja on kertynyt yhteensä 3,3 miljoonaa euroa, mikä on 40 % talousarvioon nähden. Maaliskuun loppuun mennessä kunnan kunnallisveron kertymä oli 2,2 miljoonaa euroa, joka on 1,0 milj. euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna vastaavana ajankohtana. Yhteisöveroja kertyi 1,1 milj. euroa, mikä on yhtä suuri kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana. Kiinteistöveron kertymä tulee vasta syksyllä mutta alkuvuodesta kertymää on jo kuitenkin noin 55 000 euroa.

Valtionosuuksia on kertynyt kunnalle 0,7 miljoonaa euroa, mikä on 26 % talousarvioon nähden. Valtionosuuksien kertymä on 2 milj. euroa vähemmän kuin edellistä vuonna.

* 1a Kunta ilman liikelaitosta	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1–3/2024	OVK 1–3/2024 / TA 2024 (muutos)
Tuotot	€	3 865 086,51	3 777 600,12	3 777 600,12	938 449,20	24,84 %
Myyntituotot	€	809 406,76	914 879,88	914 879,88	182 717,73	19,97 %
Maksutuotot	€	31 198,74	26 199,96	26 199,96	7 298,39	27,86 %
Tuet ja avustukset	€	207 306,55	252 500,04	252 500,04	96 895,21	38,37 %
Vuokratuotot	€	2 634 506,07	2 543 300,28	2 543 300,28	631 406,46	24,83 %
Muut tuotot	€	182 668,39	40 719,96	40 719,96	20 131,41	49,44 %
Toimintakulut	€	-11 813 670,62	-12 342 428,84	-12 342 428,84	-3 055 687,84	24,76 %
Henkilöstökulut	€	-5 739 370,13	-5 953 664,56	-5 953 664,56	-1 403 081,44	23,57 %
Palveluiden ostot	€	-2 851 312,88	-3 168 722,88	-3 168 722,88	-753 557,86	23,78 %
Aineet ja tarvikkeet	€	-1 021 003,19	-996 041,52	-996 041,52	-332 198,91	33,35 %
Avustukset	€	-380 982,83	-524 430,04	-524 430,04	-85 057,33	16,22 %
Vuokrat	€	-1 707 734,42	-1 664 670,00	-1 664 670,00	-441 575,31	26,53 %
Muut kulut	€	-113 267,17	-34 899,84	-34 899,84	-40 216,99	115,24 %
Toimintakate	€	-7 948 584,11	-8 564 828,72	-8 564 828,72	-2 117 238,64	24,72 %
Poistot	€	-1 358 145,18	-1 362 500,04	-1 362 500,04	-352 514,55	25,87 %
Netto	€	-9 306 729,29	-9 927 328,76	-9 927 328,76	-2 469 753,19	24,88 %
				TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuusikatsaus		

Huomattavat poikkeamat:

- tilille 5972 Suhdetoiminta/edustus on kirjattu menoja 23.808 euroa (Muut kulut)
-

3 Kunnanhallitus

Konsernipalvelut

Konsernipalvelut valmistelee ja avustaa kunnanhallitusta ja - valtuustoa konserniin kuuluvien yhteisöjen johtamisessa ja kunnan toimintaa koskevien päätösten valmistelussa ja täytäntöönpanossa. Konsernipalvelut tuottaa kaikkien toimialojen yhteiset suunnittelu-, talous-, henkilöstö- ja tietohallintopalvelut sekä valtionhallinnon ja muiden kumppanusorganisaatioiden osalta. Kunnan asiakaspalvelutehtävät hoidetaan pääosin asiointipisteessä. Konsernipalvelun ulkoisia asiakkaita ovat palveluja ja tietoa tuottavat ja tarvitsevat yhteistyökumppanit sekä kuntalaiset ja päätöksentekijät. Sisäisiä asiakkaita ovat kunnan muut toimialat, työpaikat ja työyhteisöt.

3.1 Konsernijohto

Tulosyksiköt

Tarkastustoiminta

Kuntakonsernin johto

Vaikuttamistoimielimet

Vaalit

Kuntien yhteistoiminta

Hallintopalvelut

Tilivelvolliset: kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja

Ydintoiminnan kuvaus

Toimintayksikön tavoitteena on turvata kunnan elinvoimaisuutta sekä edistää sitä elinkeinopolitiikan, kaavoituksen, maankäytön, työllisyyden hoidon ja kehittämishankkeiden keinoin.

Tarkastustoiminta

Kunnan ja kuntayhtymän arviointi- ja tarkastustoiminta koostuu tarkastuslautakunnan vastuulla olevasta arviointitoiminnasta, tilintarkastuksesta sekä sisäisestä tarkastuksesta.

Kuntakonsernin johto

Kuntakonsernin johto vastaa kunnan johtamisesta päätetyn kuntastrategian painopistealueiden mukaisesti. Kuntakonsernin johtoon kuuluvat kunnanvaltuusto ja kunnanhallitus.

Vaikuttamistoimielimet

Rautjärven kunnan vanhus- ja vammaisneuvosto on kunnanhallituksen alainen toimikunta. Vanhus- ja vammaisneuvosto ideoi ja järjestää erilaisia tapahtumia ikääntyneen väestön, vammaisten ja muiden erityisryhmien aktivoimiseksi, arvioi kunnan ja kuntayhtymien sekä yksityisten ja kolmannen

sektorin toimijoiden palveluja heidän näkökulmastansa ja tekee tarvittaessa parannus- ja korjauskeh-dotuksia.

Vaalit

Suomessa toimitetaan seuraavat yleiset valtakunnalliset vaalit:

- eduskuntavaalit joka neljäs vuosi,
- alue- ja kuntavaalit joka neljäs vuosi,
- tasavallan presidentin vaali (presidentinvaali) joka kuudes vuosi ja
- Euroopan parlamentin vaalit (europarlamenttivaalit) joka viides vuosi.

Vaalien lisäksi voidaan toimittaa myös yleiseen äänestys-oikeuteen perustuvia

- neuvoa-antavia valtiollisia kansanäänestyksiä ja
- neuvoa-antavia hyvinvointialueen tai kunnan kansanäänestyksiä.

Vuoden 2024 presidentinvaalin vaalipäivä on sunnuntai 28.1.2024 ja EU-vaalit 2024 6.–9. kesäkuuta 2024.

Kuntien yhteistoiminta

Kunnat ja kuntayhtymät voivat harjoittaa sopimusperusteista yhteistoimintaa järjestäessään palvelu- jaan. Yhteistoiminta voidaan toteuttaa julkisoikeudellisessa tai yksityisoikeudellisessa muodossa. Kuntien julkisoikeudellisesta yhteistoiminnasta säädetään kuntalaissa.

Rautjärven kunta järjestää ja turvaa merkittävän osan palveluista ja niiden saatavuudesta yhteis- työssä muiden Etelä-Karjalan kuntien kanssa.

Ympäristönsuojelun, ympäristöterveydenhuollon, eläinsuojelun ja eläinlääkintähuollon palvelujen järjestämisvastuu on siirretty Imatran Seudun Ympäristötoimelle. Imatran Seudun Ympäristötoimi on osa Imatran kaupungin organisaatiota.

Rautjärven kunta on mukana TE2024 -uudistuksen Etelä-Karjalan maakunnallisessa yhteistoiminta- alueen valmistelussa. Etelä-Karjalassa TE-palvelut tullaan järjestämään vastuukuntamallilla.

Hallintopalvelut

HR tukee työntekijän työsuhdetta ja hyvinvointia. Se on ihmisten osaamisen johtamista. Henkilöstö- hallinnon tehtävänä on tukea toiminnan tavoitteita suunnittelemalla ja kehittämällä henkilöstöön liittyviä toimintoja strategia huomioiden

Hallinto- ja talouspalvelut vastaa tukipalveluyksikkönä hallinto- ja talouspalveluiden järjestämisestä. Hallinnon tehtäviin kuuluu kunnanhallituksen ja -valtuuston asioiden valmistelu- ja täytäntöönpa- notehtävät sekä näiden toimielinten sihteeritehtävät. Hallinto- ja talouspalvelut huolehtii kunnan keskitetystä taloudenhoidosta.

Toteuma

TALOUSARVIO 2024						
*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024 / TA 2024	OVK 1-3/2024 / TA 2024 (muutos)
100a Konsernipalvelut						
Koko Konsernipalvelut						
Tuotot	€	101 240,07	232 369,92	232 369,92	26 325,94	11,33 %
Toimintakulut	€	-1 990 967,20	-2 256 466,20	-2 256 466,20	-574 555,92	25,46 %
Toimintakate	€	-1 889 727,13	-2 024 096,28	-2 024 096,28	-548 229,98	27,09 %
Poistot	€	-10 066,80	-11 700,00	-11 700,00	-2 516,70	21,51 %
Netto	€	-1 899 793,93	-2 035 796,28	-2 035 796,28	-550 746,68	27,05 %
100c Kuntakonsernin johto						
Toimintakulut	€	-368 114,13	-276 787,79	-276 787,79	-67 185,11	24,27 %
Toimintakate	€	-368 114,13	-276 787,79	-276 787,79	-67 185,11	24,27 %
Netto	€	-368 114,13	-276 787,79	-276 787,79	-67 185,11	24,27 %
1000a Tarkastustoiminta						
Toimintakulut	€	-9 213,80	-11 886,12	-11 886,12	-1 487,14	12,51 %
Toimintakate	€	-9 213,80	-11 886,12	-11 886,12	-1 487,14	12,51 %
Netto	€	-9 213,80	-11 886,12	-11 886,12	-1 487,14	12,51 %
1020 Hallinto- ja talouspalvelut						
Tuotot	€	13 587,50	10 650,00	10 650,00	14 666,39	137,71 %
Toimintakulut	€	-472 376,86	-529 032,37	-529 032,37	-165 031,66	31,20 %
Toimintakate	€	-458 789,36	-518 382,37	-518 382,37	-150 365,27	29,01 %
Poistot	€	-10 066,80	-10 500,00	-10 500,00	-2 516,70	23,97 %
Netto	€	-468 856,16	-528 882,37	-528 882,37	-152 881,97	28,91 %
1040 Henkilöstöpalvelut						
Tuotot	€	28 921,16	24 999,96	24 999,96	0,00	0,00 %
Toimintakulut	€	-152 511,05	-197 992,10	-197 992,10	-56 330,39	28,45 %
Toimintakate	€	-123 589,89	-172 992,14	-172 992,14	-56 330,39	32,56 %
Netto	€	-123 589,89	-172 992,14	-172 992,14	-56 330,39	32,56 %
1060 Vaalit						
Tuotot	€	6 403,20	9 999,96	9 999,96	0,00	0,00 %
Toimintakulut	€	-12 462,66	-5 849,88	-5 849,88	-12 624,08	215,80 %
Toimintakate	€	-6 059,46	4 150,08	4 150,08	-12 624,08	-304,19 %
Netto	€	-6 059,46	4 150,08	4 150,08	-12 624,08	-304,19 %
1700 Kuntien yhteistoiminta						
Tuotot	€	4 510,38	0,00	0,00	3 182,72	
Toimintakulut	€	-278 775,15	-175 249,42	-175 249,42	-54 687,98	31,21 %
Toimintakate	€	-274 264,77	-175 249,42	-175 249,42	-51 505,26	29,39 %
Netto	€	-274 264,77	-175 249,42	-175 249,42	-51 505,26	29,39 %
TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuosisikatsaus						

Huomattavat poikkeamat:

3.2 Elinvoimaisuuden edistäminen

Tulosityksiköt

Yleiskaavoitus

Elinvoimaisuuden edistäminen

Tilivelvolliset: kunnanhallituksen jäsenet, kunnanjohtaja, projektijohtaja

Yleiskaavoitus

Yleiskaava ohjaa asemakaavoitusta. Asemakaavaa laadittaessa tarkistetaan, minkälaisia ohjeita yleiskaavassa annetaan maankäytölle. Yleiskaavan vahvistaa kunnanvaltuusto.

Yleiskaavatyössä keskitytään Änkilän ja Laikonkankaan aurinkovoimalahankkeiden yleiskaavojen laadintaan. Molempiin hankkeisiin on saatu Ympäristöministeriön avustusta ja suunnittelua tehdään yhteistyössä hankekehittäjä 3Flash Finland Oy:n kanssa. Kunta on myös aktiivisesti mukana vetytalouden edistämiseen liittyvien maankäytön suunnittelun tarpeiden määrittelyssä Suomen Vetylaakso ry:n jäsenenä.

Elinvoimaisuuden edistäminen

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Imatran Seudun Kehitysyhtiö Oy:n osakassopimus on toistaiseksi voimassa oleva ja 3 kk irtisanomisajalla vuoden 2022 alusta alkaen. Rautjärven kunta on varautunut ostamaan perusmuotoisten uusyrityspalvelujen ja yritysneuvonnan sekä yritysryhmähankkeiden järjestämisen ostopalveluna hintaan 46 000 euroa vuodessa. Laskut tulevat kuukausittain.

Omistajavaihdospalvelu järjestetään Etelä-Karjalan Yrittäjät ry:n toimintana hankerahoituksen avulla, jonka kustannuksista kunnat maksavat yhteensä suunnilleen 40.000 euroa vuodessa. Vuodelle 2024 Rautjärven kunnan osuus on noin 3000 euroa.

BusinessMill -yrityshautomotoiminnan rahoituksesta Rautjärven osuus vuodelle 2024 on 3 571 euroa.

Kärki-Leaderin toiminnan rahoitukseen varataan 11.571 €/vuosi ja se laskutetaan kerralla. Lisäksi jäsenmaksu 250 €/vuosi.

Hankkeet

Vakinaisen elinvoima- ja hankekehittäjän hankkeisiin menevää työaikaa ja niiden palkkarahoitusta vuonna 2024 ei voi tässä vaiheessa arvioida, sillä uudet ohjelmakaudet vasta alkaneet, eikä uusia hankehakemuksia ole vielä vireillä. Hiitolanjoen sekä Mietttilän Kasarminkankaan edelleen kehittäminen vaativat uusia hankkeita. Muina vastuualueina on matkailun ja markkinoinnin kehittäminen sekä yhteistyö yritysten ja kolmannen sektorin kanssa. Rautjärven kunta on sitoutunut olemaan mukana seuraavissa verkostohankkeissa:

- ProAgrian Voiman merkit -hanke, omarahoitusosuus 1109 €
- Centrian Distance LAB -hankkeessa yhteistyökumppanina
- Hiitolanjoen vapautuminen – juhla, 10 000 euroa

Tulevia selvitettäviä ja valmisteltavia hanketeemoja:

- Miettilän - Kasarminkankaan historian esiin nostaminen (matkailuteema)
- Kansainvälisen matkailun kehittäminen, mahdollisesti Central Baltic-ohjelmasta
- Laikon vedenottamon suunnittelu ja rakentaminen, mahdollisesti JTF-ohjelmasta
- Vetytalouteen liittymisen edellytykset -selvityshanke

Tapahtuma-avustuksiin varataan 10 000 euroa.

Viestintä ja markkinointi

Elinvoiman keskeisin tavoite on kasvattaa kunnan tunnettuutta yritys- ja matkailukuntana. Viestinnän ja markkinoinnin painopisteet keskittyvät ensisijaisesti Hiitolanjoen brändäykseen vetovoimaisena luonto- ja retkeilykohteena. Hiitolanjoen aluetta markkinoidaan myös potentiaalisena toimintaympäristönä matkailualan yrityksille. Luonto- ja retkeilymatkailukohteiden markkinoinnissa huomioidaan myös Hiitolanjoen, Konkalammen sekä pyöräily- ja retkeilyreittien kokonaiskehittämisshanke. Viestinnän toinen matkailun kärki keskittyy Miettilän kasarminkankaan alueellisen toiminnan markkinointiin ja brändin rakentamiseen. Kuntaviestinnän keskeisimmät painopisteet liittyvät kunnan imagon ja brändin kirkastamiseen, jota lähdetään toteuttamaan laatimalla viestintä- ja markkinointiohjelma. Matkailualueiden markkinointia lähdetään toteuttamaan uusimalla tienvarsiopasteita VT6 varrelta sekä kampanjoimalla pääteiden varrella digitaalimainonnan kampanjoilla ja lehti-ilmoituksilla. Maakunnallista goSaimaa -markkinointiyhteistyötä jatketaan ja siihen varataan 5 500 euroa/vuosi. Lisäksi kunta osallistuu Helsingin matkamessuille sekä Lahden Raksa-messuille. Lisäksi panostamme kohdennettuihin somekampanjoihin.

AarreApp –sovelluksen. Sovelluksen käytöstä luovutaan, jos sitä ei saada toimimaan halutulla tavalla vuoden 2024 aikana.

Tulosalueen toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri	Tavoitetaso
Viestintä- ja markkinointiohjelman laadinta	Valmis	* Kuntakonsernin viestintä ja markkinointi toteutuu koordinoitusti
Työllisyys- ja yrittäjyysohjelman laadinta	Valmis	Ohjelma laadittu yhteistyössä yrittäjien kanssa
Yritystoiminta-alueiden kehittäminen ja markkinointi	Markkinointimateriaali valmis	* Markkinointi on aloitettu toimitalayhtiön aloitettaessa
Laajakaistahankkeiden edistäminen		Hankesuunnittelu valmis
Etätyöpisteiden ja WiFi HotSpottien tarjoaminen	Toteutunut	* Kunnan eteläpäässä on tarjolla etätyöpiste* Simpeleen torilla, Hiitolanjoella ja Miettilän reservikasarmi-alueella on WiFi HotSpotit.

Toteuma

*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024	OVK 1-3/2024 / TA 2024 (muutos)
120a Elinvoimaisuuden kehittäminen						
Tuotot	€	47 817,83	186 720,00	186 720,00	8 476,83	4,54 %
Toimintakulut	€	-697 513,55	-1 059 668,52	-1 059 668,52	-217 209,56	20,50 %
Toimintakate	€	-649 695,72	-872 948,52	-872 948,52	-208 732,73	23,91 %
Poistot	€	0,00	-1 200,00	-1 200,00	0,00	0,00 %
Netto	€	-649 695,72	-874 148,52	-874 148,52	-208 732,73	23,88 %
TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuositarkaus						

*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024	OVK 1-3/2024 /
120b Yleiskaavoitus						
Tuotot	€	0,00	69 999,96	69 999,96	0,00	0,00 %
Toimintakulut	€	-16 317,77	-90 000,00	-90 000,00	-10 553,86	11,73 %
Toimintakate	€	-16 317,77	-20 000,04	-20 000,04	-10 553,86	52,77 %
Netto	€	-16 317,77	-20 000,04	-20 000,04	-10 553,86	52,77 %
121 Elinvoiman edistäminen						
Tuotot	€	-16 456,27	42 999,96	42 999,96	0,00	0,00 %
Toimintakulut	€	-203 989,21	-311 384,77	-311 384,77	-80 110,62	25,73 %
Toimintakate	€	-220 445,48	-268 384,81	-268 384,81	-80 110,62	29,85 %
Netto	€	-220 445,48	-268 384,81	-268 384,81	-80 110,62	29,85 %
TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuositarkaus						

Poikkeamat

- Hiitolanjoen Hurmaa -hankkeelle saatu E-K liiton Akke-avustusta 51.949 euroa, joka korottaa myös vastaavasti toimintakuluja.
- Aurinkovoimaloiden osayleiskaavojen laadinta jatkuu suunnitellusti ja Ympäristöministeriön avustus haetaan lokakuun loppuun mennessä Änkilän aurinkovoimahankkeelle.
- JTF-hankeavustusta kuntien infrastruktuuriin kehittämiseen haetaan Tiiliruukin ja Kasarmin-kankaan hankkeisiin. Avustusosuus max .70 %

3.3 Työllisyyden edistäminen

Tulosyksiköt

Työllisyyden edistäminen

Työpaja Voimala

Tilivelvolliset: kunnanjohtaja ja työllisyyskoordinaattori

Ydintoiminnan kuvaus

Työllisyyden edistäminen on toimivaa monialaista yhteistyötä edellyttävä kokonaisuus. Hyvinvointialueuudistus ja valmistelussa oleva TE-palvelut 2024 –uudistus vaikuttavat työllisyyden edistämisen kokonaisuuteen ja mm. eri toimijoiden rooleihin merkittävästi. Yhteistyöhön tarvitaan uudenlaisia rakenteita ja toimintamalleja. Monialaisessa yhteistyössä ja yhdyspinnoilla onnistuminen on asiakkaiden näkökulmasta ydintärkeää, jotta he saavat tarvitsemansa palvelut oikea-aikaisesti ja sujuvasti.

Työpajatoiminta vahvistaa valmennuksen ja merkityksellisen tekemisen avulla nuorten ja aikuisten elämänhallintaa ja työelämävalmiuksia. Työpaja on valmennusyhteisö, jonka tavoitteena on tukea hyvinvointia, tunnistaa osaamista ja valmentaa kohti koulutusta ja työtä. Valmennus työpajalla on tavoitteellista, valmentautujan tarpeiden mukaista tukemista sekä taitojen ja osaamisen kehittämistä.

Tulosalueen toimenpiteet	Mittarit	Tavoite	Toteuma 1-3/2024
Rekrytoinnin tuen toteuttaminen yhteistyössä työnantajien kanssa	Toimintamalli valmis	Kunta ja keskeiset työnantajat tekevät yhteistyötä	Rekrytoinnin tuen suunnittelu aloitettu: tukimateriaali kunnan palveluista työnantajille
Paikallisten tarpeiden huomioiminen TE-uudistuksessa	Työllisyysalueen palvelustrategia	Kunnan näkemykset on otettu huomioon palveluja järjestettäessä ja toimivaltaa on päätetty siirtää	Kunnanjohtaja ja työllisyyskoordinaattori ovat osallistuneet aktiivisesti TE2024-uudistuksen valmisteluun
Oppimisympäristöjen ja harjoittelupaikkojen tarjoaminen sekä oppisopimusten edistäminen	Kunta mukana kehittämishankkeessa	Hanke käynnistynyt	Plan B kohti uusia mahdollisuuksia -kehittämisshanke: -tutustumisvierailu Luumäen Osaajaverstas -hankkeeseen -Osaajaverstas -tiloja kartoitettu Simpeleeltä -työllisyyskoordinaattori valittu hankkeen ohjausryhmän puheenjohtajaksi

Toteuma

*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024	OVK 1-3/2024 /
						TA 2024
122 Työllisyyden edistäminen						
Tuotot	€	64 274,10	73 720,08	73 720,08	8 476,83	11,50 %
Toimintakulut	€	-477 206,57	-658 283,75	-658 283,75	-126 545,08	19,22 %
Toimintakate	€	-412 932,47	-584 563,67	-584 563,67	-118 068,25	20,20 %
Poistot	€	0,00	-1 200,00	-1 200,00	0,00	0,00 %
Netto	€	-412 932,47	-585 763,67	-585 763,67	-118 068,25	20,16 %
TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuosikatsaus						

Poikkeamat

- Palkkatuki maksetaan kunnalle useamman kuukauden viiveellä.

3.3.1 Kunnanhallituksen alaiset tulosalueet yhteensä

*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024	OVK 1-3/2024 /
						TA 2024
10 Kunnanhallitus						
Tuotot	€	101 240,07	232 369,92	232 369,92	26 325,94	206 043,98 11,33 %
Myyntituotot	€	21 862,76	94 599,96	94 599,96	3 485,48	91 114,48 3,68 %
Maksutuotot	€	18,00	0,00	0,00	3,10	-3,10
Tuet ja avustukset	€	62 398,22	114 999,96	114 999,96	12 650,38	102 349,58 11,00 %
Vuokratuotot	€	729,82	50,04	50,04	12,10	37,94 24,18 %
Muut tuotot	€	16 231,27	22 719,96	22 719,96	10 174,88	12 545,08 44,78 %
Toimintakulut	€	-1 990 967,20	-2 256 466,20	-2 256 466,20	-574 555,92	-1 681 910,28 25,46 %
Henkilöstökulut	€	-851 490,32	-840 036,44	-840 036,44	-209 532,89	-630 503,55 24,94 %
Palveluiden ostot	€	-732 897,55	-870 046,08	-870 046,08	-235 609,16	-634 436,92 27,08 %
Aineet ja tarvikkeet	€	-35 463,42	-44 681,16	-44 681,16	-5 309,76	-39 371,40 11,88 %
Avustukset	€	-246 094,92	-379 999,96	-379 999,96	-71 377,69	-308 622,27 18,78 %
Vuokrat	€	-93 228,12	-102 302,64	-102 302,64	-26 205,88	-76 096,76 25,62 %
Muut kulut	€	-31 792,87	-19 399,92	-19 399,92	-26 520,54	7 120,62 136,70 %
Toimintakate	€	-1 889 727,13	-2 024 096,28	-2 024 096,28	-548 229,98	-1 475 866,30 27,09 %
Poistot	€	-10 066,80	-11 700,00	-11 700,00	-2 516,70	-9 183,30 21,51 %
Netto	€	-1 899 793,93	-2 035 796,28	-2 035 796,28	-550 746,68	-1 485 049,60 27,05 %
Tuottojen osuus kuluista	%	5,06	10,24	10,24	4,56	5,68 44,53 %
TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuosikatsaus						

4 Toimielin: Hyvinvointilautakunta

Tulosalue: Hyvinvoinnin edistäminen

Tulosyksiköt:

Hyvinvointipalvelujen hallinto
Varhaiskasvatus
Perusopetus
Lukio
Vapaa-aikapalvelut (liikunta, kulttuuri, nuoriso, kirjasto)

Tilivelvolliset:

Hyvinvointilautakunta, hyvinvointijohtaja ja tulosyksikköjen lähijohtajat

Ydintoiminnan kuvaus

Hyvinvointitoimialueen perustehtävinä ovat kunnan varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen, perus- ja lukio-opetuksen sekä kirjasto-, kulttuuri-, nuoriso- ja liikuntapalvelujen järjestäminen lainsäädännön edellyttämällä tavalla. Hyvinvointipalveluilla edistetään kuntalaisten hyvinvointia ja tarjotaan mahdollisuuksia aktiiviseen sekä hyvinvoivaan elämään turvallisessa ja viihtyisässä elinympäristössä. Kuntalaisten osallistamista ja yhteisöllistä vastuuta pyritään lisäämään. HYTE- toimintaa järjestetään yhteistyössä hyvinvointialueen sekä kolmannen sektorin kanssa. Jatkossa kunnan rooli kasvaa HYTE - sekä yhdyspintoiminnan koordinoijana muiden tahojen kesken, millä tavoin kunta kykenee täysimääräisesti hyötymään hyvinvointiuudistuksen tuomista mahdollisuuksista.

TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2026

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Kunnan elin-, pito- ja vetovoiman kannalta suuri haaste on uusien asukkaiden, erityisesti lapsiperheiden ja työikäisten, saaminen kuntalaisiksi. Hyvinvointipalveluiden toimintaa suunnataan lapsi- ja perheystävällisyyden sekä hyvän elämän turvaamiseksi, sillä perheille ja asukkailla on tärkeää hyvinvointia tukevien lähipalvelujen saatavuus niin etelä- kuin pohjoisosasakin kuntaa.

Hyvinvointialueet aloittivat toimintansa 1.1.2023. Kuntien rahoituksen valtionosuuden suuruus määräytyy osaksi niiden tekemän hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön mukaan, jota mitataan HYTE-kertoimen avulla. Hyvinvointialueella ja kunnalla on monenlaisia yhdyspintoja kuten esim. hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen koordinointi ja johtaminen, opiskelu- huolto, maahanmuuttajien kotouttaminen sekä liikunta-, nuoriso- ja kulttuurityö. Kunta on sitoutunut vastaanottamaan kiintiöpakolaisia vuosittain 25 henkilöä. Vuoden 2023 erä tulee mahdollisesti vuodenvaihteen 2024 jälkeen. Kiintiöpakolaisia kotoutetaan yhteistyössä kunnan ja hyvinvointialueen kotoutumisohjauksen sekä järjestöjen ja muiden vapaaehtoisten avulla. Kuntaan avattiin vuonna 2023 kaikille avoin kohtaamispaikka Sopukka, jolla pyritään mm. tukemaan järjestöjen toimintaa ja lisäämään kaikkien kuntalaisten osallistumista, kohtaamisia ja kotoutumista.

Maakunnallisen laajan hyvinvointisuunnitelman vuosille 2021–24 pääteemat ovat terveelliset elintavat, mielen hyvinvointi sekä työllisyys. Lasten ja nuorten pahoinvointi on lisääntynyt niin maakunnallisesti kuin valtakunnallisestikin. Vuoden 2023 kouluterveyskyselyn tulokset ovat huolestuttavia myös Rautjärven kunnan osalta, minkä vuoksi tulevaisuudessa resursseja ja keinoja nuorisotoimen ennaltaehkäisevään työhön tullaan

tarvitsemaan aiempaa enemmän. Rautjärven kunnalla on vahva kulttuuriperintö tapahtumiin sekä arvokas Mietttilän kasarmialue, jolle on laadittu hoito- ja käyttösuunnitelma. Kunnan kulttuurityön sekä Mietttilän kasarmialueen toimintojen ja toimivuuden pitkän aikavälin kehitystyön tavoitteena on lisätä kunnan elin-, pito- ja vetovoimaa.

Hyvinvointipalveluiden henkilöstöstä osa eläköityy (kirjasto ja varhaiskasvatus) tulevana vuonna, mikä aiheuttaa epävarmuutta laadukkaan palvelutason säilymiselle sekä työyhteisöjen työssä jaksamiselle. Uusien työntekijöiden rekrytoiminen sekä ennakoiva hiljaisen tiedon siirtäminen tulee aloittaa ajoissa.

TALOUSARVIO 2024

Käyttötalous

Talousarvioesityksessä hyvinvointipalveluiden tulosalueen alaisen toiminnan käyttötalouden toimintakulut ovat n. 7 317 281,00 € ja toimintatuotot n. 405 548,00 €. Toimintakulut ja – tulot ovat pienentyneet edellisiin vuosiin verrattuna, sillä työllisyyspalvelut sekä ruoka- ja siivouspalvelut siirtyivät 1.8.2023 alkaen hyvinvointipalvelujen toimialalta konserni- ja elinympäristöpalveluihin.

Talousarviossa tehtyjä muutoksia vuoteen 2023 nähden:

- Perusopetuksen TA 2024 on 3 590 200 €, nousua edellisvuoteen n. 7 %.
- Lukion TA 2024 on 716 800 €, mikä koostuu pääasiassa oppilasmäärän kasvusta johtuvasta kurssimäärän kasvusta, opiskelijoiden asumisen tukemisesta ja maksuttoman toisen asteen kuluista. Vuoden 2023 talousarvioon verrattuna nousua n. 16 %.
- Varhaiskasvatukseen varataan määräraha kolmen lastenhoitajan määräaikaisten työsuhteiden jatkamiseksi 31.7.2024 saakka (palkat sivukuluineen noin 54 000 €) sekä oppisopimusopiskelijan palkkaukseen 15.11.2024 saakka (palkka sivukuluineen noin 24 000 €). Varhaiskasvatuksessa olevien lapsien määrä kasvaa, kun uusi erä maahanmuuttajia saapuu kuntaan keväällä. Varhaiskasvatukseen 1.8.2021 alkaen tullut muutos ei mahdollista henkilöstömäärästä poikkeamista edes tilapäisesti. Henkilöstöresurssit ovat olleet tiukoilla kuluneen vuoden aikana henkilöstön sairaus- ja vuosilomien aikana.
- Varhaiskasvatuspäällikön palkkaukseen varataan määräraha, joka jaetaan seuraavasti: 34 % esiopetus, 34 % Simpeleen päiväkotitoiminta, 22 % Asemanseudun päiväkotitoiminta, 10 % perhepäivähoito. Vuositasolla palkka sivukuluineen noin 47 000 €.
- Kulttuuritoimeen varataan määräraha toistaiseksi voimassa olevan, työsuhteisen kulttuurituottajan palkkaukseen 1.1.2024 alkaen. Kulttuurituottajan tehtäväkuva koostuu 50 % kunnan kulttuuritoiminnan kehittämisestä ja 50 % Mietttilän reservikasarmialueen toimintojen kehittämisestä. Vuositasolla palkka sivukuluineen noin 30 000 €.
- Nuorisotoimeen varataan määräraha toistaiseksi voimassa olevan, työsuhteisen (mahdollisesti oppisopimusopiskelija) nuoriso-ohjaajan palkkaukseen 1.1.2024

alkaen, jonka tehtäväkuva koostuu 50 % nuorisotyöstä ja 50 % etsivästä nuorisotyöstä. Vuositasolla palkka sivukuluineen noin 33 000 €.

- Etsivän nuorisotyön osuuteen haetaan hankerahoitusta AVI:lta. Tällä hetkellä etsivä nuorisotyöntekijä työskentelee 50 % Rautjärvellä ja 50 % Parikkalassa AVI:n hankerahoituksella 31.12.2023 saakka. Riittävän, ennaltaehkäisevän ja vaikuttavan työn varmistamiseksi on tärkeää panostaa kunnan ”omaan” resurssiin. Lisäksi vakituisessa työsuhteessa oleva nuoriso-ohjaaja aloittaa sosionomiopinnot monimuototeutuksena tammikuussa 2024 (kesto noin 3 vuotta), mikä vaikuttaa käytettävissä olevaan resurssiin.
- Nuorisotoimessa koulunuorisotyöntekijän määräaikaista työsuhdetta jatketaan 1.1.-15.8.2024 saakka, mikä rahoitetaan perintörahalla. Koulunuorisotyöntekijän työn jatkon varmistamiseksi haetaan AVI:lta hankerahoitusta. Tällöin nuorisotyötä pystytään kohdentamaan riittävästi ja ennaltaehkäisevästi rautjärveläisiin lapsiin sekä nuoriin. Nuorisotyön resurssien lisäämisen tavoitteena on

parantaa nuorten kokonaisvaltaista hyvinvointia, ehkäistä syrjäytymistä ja tukea maahanmuuttajien sekä kv-opiskelijoiden kotoutumista.

- Kirjastolle varataan määräraha toistaiseksi voimassa olevan, työsuhteisen kirjastovirkailijan palkkaukseen 1.1.2024 alkaen. Vuositasolla palkka sivukuluineen noin 29 000 €. Toinen kirjastovirkailijoista jää eläkkeelle 1.11.2024 ja tekee tällä hetkellä 50 % työaikaa. Tätä 50 % tointa ei täytetä nykyisen työsuhteen päättyessä. Ennakoon varautumalla varmistetaan laadukkaiden kirjastopalveluiden säilyminen ja kehittäminen kirjaston molemmissa toimipisteissä. Lisäksi maakunnallinen Quria-tietohallintajärjestelmä otetaan maakunnallisesti käyttöön syksyllä 2024, mikä vaatii lisää resursseja ja koulutautumista.
- Liikuntatoimessa varataan 10 000 € Asemanseudun kuntosalin uudelleen kalustamiseen.
- Kunnat ovat oikeutettuja valtion maksamiin korvauksiin kotoutumispalveluiden järjestämisestä kotoutumislain mukaisesti. Korvaukset on tarkoitettu ohjaukseen ja neuvontaan sekä muuhun kotoutumista tukevaan toimintaan. Näitä korvauksia on arvioitu saatavan vuoden 2024 aikana noin 170 000 €.
- Simpelejärven opiston maksuosuus vuonna 2024 on Rautjärven kunnan osalta noin 63 000 €.
- Kohtaamispaikka Sopukalle on varattu määräraha 1.5.-31.12.2024 väliselle ajalle tukityöllistetyn palkkaukseen, jotta kohtaamispaikka voidaan pitää auki kuntalaisille.
- Kesätyöntekijöitä varten varataan 5000 € määräraha.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Rautjärven kunnanvaltuusto on hyväksynyt Rautjärven kunnan kuntastrategian vuosille 2021–2025 (Kv 22.2.2021 § 3). Toimintaympäristön muuttuessa kuntastrategiaa päivitetään parhaillaan. Alle listatut valtuus-toa kohden sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niitä edistävät toimenpiteet vuodelle 2024 voivat muuttua strategian päivitystyön edetessä.

Strateginen tavoite: Enemmän työikäisiä ja työssä käyviä asukkaita			
Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 01–03 / 2024
Aktiivinen maahanmuuton tukeminen	Kunnassa asuvien kiintiöpakolaisten ja ulkomaalaisten opiskelijoiden määrä	Kotoutumisohjaaja toimii kunnassa Järjestöt mukana aktiivisesti kotouttamistoiminnassa	Kotoutumisen ohjaaja toimii kunnassa. Kiintiön viimeinen 24 hlö saapuu

		Muuttovoitto + 25 asukasta vuodessa	kuntaan huhti-tou- kokuussa. Järjestöt sekä va- paaehtoiset aktiivi- sesti mukana ko- touttamistoimin- nassa. (Yhteisölähtöisen kotoutumisen hanke, jutellaan suomeksi –kerho kokoontuu kerran viikossa ja Sopi- kan kohtaamis- paikka kerran kuussa).
--	--	--	---

Strateginen tavoite: Kunta kiinnostaa asukkaita, vierailijoita ja yrityksiä			
Tulosalueen toi- menpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 01–03 / 2024
Kattavat hyvinvointi- palvelut	Henkilöstön pätevyys, täydennyskoulutus, riit- tävyys Palvelujen järjestämi- nen Harrastustoiminnan määrä Aktiivinen ja osallistava päättöksenteko	1.Palvelut helposti ja joustavasti saata- villa 2.Palvelut on järjestetty laadukkaasti (henkilöstön osaaminen, mitoitukset) 3. Osa palveluista lähipalveluja, osa digipalveluja 4. Kunnassa on laaja harrastustoiminta 5. Kuntalainen on päätöksenteon keskiössä	Kesken. (Kirjaston palvelui- den järjestäminen ja saatavuus: Ase- mankirjasto toimii uudessa tilassa (Urheilijankatu 9) 10.1.2024 lähtien. Kirjastovirkailija palkattu kokoaikai- seen, toistaiseksi voimassa olevaan työsuhteeseen 1.2.2024 alkaen. Kirjaston lauantai- aukioloa (klo 10– 14) kokeillaan maalis-huhti- kuussa. Unelmien harras- tuspäivä 10.5. tu- lossa.

Strateginen tavoite: Kunnan asukkaat ja työntekijät voivat paremmin			
Tulosalueen toimen- piteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 01–03 / 2024
Suomen harrastami- sen malli kunnan toi- mintamalliksi.	Jokaisella lapsella on ainakin yksi harras- tus	Lasten ja nuorten mielen hyvinvointi paranee	Kesken.
Varhaiskasvatuksen perhetyö	Kouluterveyskyselyn tulokset	Kuntalaiset ovat hyvinvoivia ja liikku- via	

Koulun kerhot harrastustoiminnan tukena	Liikuntaryhmien ja –paikkojen käyttäjämäärä		Kouluterveyskysely tulokset käyty läpi.
Koulunuorisotyön vakiinnuttaminen	Kansallinen sairastavuusindeksi		Koulunuorisotyölle haetaan jatkohoitusta AVI:n hankehaun kautta. Suunnitteilla perheliikunnan tapahtumat syksylle, kuukausittain. Vertaisohjaajille suunnitteilla tapaaminen/ koulutus toukokuulle.
Perhetapahtumat kuukausittain			
Vertaisohjauksen kehittäminen			

Strateginen tavoite: Lukio-opetuksen ja työvaltaisen oppimisen järjestäminen sekä monipuolisten koulutusmahdollisuuksien tukeminen			
Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 01–03 / 2024
Maksuttoman asumisen tarjoaminen ulkopaikkakunnista ja ulkomailta tuleville lukio-opiskelijoille	Lukion opiskelijamäärä	Vähintään 10 opiskelijaa/vuosi- kurssi	LV. 2024–205 on aloittamassa n. 15 opiskelijaa, joissa on rautjärveläisten lisäksi sekä ulkopaikkakuntalaisia että ulkomaalaisia
Lukion kurssien monimuotoisuus	Erikoiskurssien määrä	Vähintään yksi teemapainotteinen kurssi tarjolla	Tänä lukuvuonna on tarjottu useampi teemapainotteinen kurssi. Samoin tehdään lv. 2024–205
Perusopetuksessa ja lukiossa tarjotaan laadukasta opetusta	lukion oppimistulokset (yo-kirjoitukset), 9. luokan valtakunnalliset kokeet Perusopetuksen toiminnan arviointi vuosittain	Oppimistulokset vähintään keskitasolla Tavoitetaso saavutetaan	Kesken.
Valmistavan opetuksen järjestäminen	Integroituminen yleisopetukseen	Oppilaat saavat kielelliset ja taidolliset valmiudet yleisopetukseen siirtymiseen	Simpeleen koulussa on valmistavan opetuksen ryhmä.
Aikuisten perusopetus	Opiskelijoiden tekemät suoritukset	Opiskelijat saavat suoritukset tehtyä	Tämän lukuvuoden aikana ei ole ollut tarvetta järjestää aikuisten perusopetusta.

Simpelejärven opisto toteuttaa oppimisympäristöjä ammatilliseen koulutukseen tähtäävissä opinnoissa	Tutkinnon osien suorittamisen määrä	Ammattitutkintoon valmistavaa koulutusta järjestetään vuosittain	Kesken.
Yhteistyö Sampon kanssa työvaltaisten oppimispaikkojen löytämiseksi Digiopastuksen tarjoaminen kuntalaisille	Työvaltaisten oppimispaikkojen määrä Digiopastuksessa kävijöiden määrä	Sampo on aktiivinen toimija kunnassa Digipalvelut tuovat palvelujen saavutettavuutta	Kesken. (Pääkirjastolla maaliskuussa työssäopija Sampon kotoutumiskoulutuksesta. Digipaja pääkirjastolla kerran kuussa, kävijöitä vähän (1-2 / kerta)

Strateginen tavoite: Kunnan tunnettuus yritys- ja matkailukuntana kasvaa Kunta kiinnostaa asukkaita, vierailijoita ja yrityksiä			
Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 01-03 / 2024
Miittilän kasarmikankaan toimintojen ja kunnan kulttuuritarjonnan kehittäminen	Kävijämäärät	Kulttuurituottaja koordinoi ja aktivoi kulttuuritoimintaa + yhteistyötahoja Kattavat kulttuuripalvelut	Kulttuurituottaja aloittanut helmikuussa.

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 14.3.2016 § 9 Rautjärven kunnan riskienhallintasuunnitelman. Toimintaa valvotaan sisäisen valvonnan ohjeessa määriteltyjen käytäntöjen ja talousarvion 2024 täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti. Hyvinvointipalveluiden toimintaa ohjaa ja valvoo valtuuston ja kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva hyvinvointilautakunta. Lautakunta hyväksyy hyvinvoinnin tulosalueen käyttösuunnitelman vuodelle 2024. Hyvinvointilautakunta ja toimialajohtaja toimittavat tekemänsä päätökset asioissa, joissa heille on kuntalain ja hallintosäännön mukaan ohjattu päätösvaltaa, tiedoksi ylemmille toimielimille, jotta nämä voivat tarvittaessa käyttää kuntalain mukaista otto-oikeuttaan. Toimialajohtaja huolehti siitä, että päättäjillä on käytettävissään riittävästi ajantasaista ja oikeellista tietoa päätöksenteon pohjaksi ja että tiedonkulku on oikea-aikaista ja riittävää. Toimialajohtaja varmistaa, että henkilöstö on tietoinen omista tehtävistään ja tulostavoitteistaan ja hallitsee tehtävänsä edellyttämät osa-alueet lainsäädännöstä ja hallintosäännöstä.

Yksikkökohtaiset riskit kartoitetaan ja sovitaan aikataulutetut korjaustoimenpiteet määräajoin tehtävissä kunnan työsuojelun ja työterveyshuollon tekemien työpaikkakäyntien yhteydessä. Tulosalueiden ja tulosyksiköiden lähijohtajat huolehtivat alaistensa osalta, että tiedonkulku on oikea-aikaista ja riittävää. Kunnan henkilöstön tiedotuskanavia ovat johtoryhmän muistiot, Rautiainen, Teams - kanavat, sähköposti ja työpaikoilla säännöllisesti pidettävät työpaikallaverit ja -kokoukset.

*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024	OVK 1-3/2024 /
60 Hyvinvointilautakunta						
Tuotot	€	412 507,60	413 406,12	413 406,12	136 606,57	33,04 %
Toimintakulut	€	-6 805 456,68	-7 327 028,65	-7 327 028,65	-1 768 832,28	24,14 %
Toimintakate	€	-6 392 949,08	-6 913 622,53	-6 913 622,53	-1 632 225,71	23,61 %
Poistot	€	-7 864,76	-18 600,00	-18 600,00	-4 146,30	22,29 %
Netto	€	-6 400 813,84	-6 932 222,53	-6 932 222,53	-1 636 372,01	23,61 %
Maksutuottojen osuus toimintakuluista	%	-0,23	-0,10	-0,10	-0,17	165,39 %
			TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuosisiksaus			

Talouden tasapainottamisen keinot

Hyvinvoinnin edistämisen toimialan talouden tasapainottamisehdotuksia vuodelle 2024 ovat aikuisten perusopetukseen varatun 35 000 €:n jättäminen budjetista pois ja/tai Asemanseudun (Otsola) 1.–2.lk:n alkuopetuksen siirtäminen Simpeleen koululle lukuvuodesta 2024–2025 alkaen, jolloin 5 kk:n säästö on noin 35 000 €. Lukuvuonna 2024–2025 1.luokan oppilaita on 0 ja 2 lk:n oppilaita 5 Otsolassa.

Hyvinvointilautakunta (28.11.) ehdottaa, että Otsolan 1.–2.luokan alkuopetuksen siirtoa Simpeleen koululle ei toteuteta lukuvuoden 2024 alusta (1.8.2024 alkaen) vaan Asemaseudulle tehdään palveluverkkoselvitys 31.5.2024 mennessä koskien alkuopetuksen (Otsola) ja varhaiskasvatuksen (Karhunpesä) tulevaisuutta. Hyvinvoinnin toimialan talouden tasapainottamistoimenpiteenä käytetään pelkästään aikuisten perusopetukseen varatun 35 000 € poistamista budjetista.

Poikkeamat

Tällä hetkellä ei ole poikkeamia.

5 ELINYMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

Elinympäristöpalvelut

Elinympäristön tulosalue

Tulosityköt:

7000 kunnallistekniikka, 7020 maa- ja metsätilat, 7030 kiinteistöt, 7040 Hyvinvointipalvelujen kiinteistöt, 7050 asuinkiinteistöt, 7060 muut kiinteistöt, 7080 liikuntapaikat ja -alueet, 7090 elinympäristöpalvelujen hallinto, 1030 Kiinteistöhuolto- ja siivouspalvelut, 6060 ruoka- ja siivouspalvelut

Tilivelvolliset:

Elinympäristölautakunnan jäsenet, tekninen johtaja

Ydintoiminnan kuvaus

Elinympäristöpalvelut huolehtivat mm. kunnan kiinteistöistä, liikenneväylistä, yleisistä alueista ja viheralueista, liikuntapaikoista, maa- ja metsäomaisuudesta sekä asemakaavoituksesta. Asiakkaina ovat kuntalaiset, kesäasukkaat, matkailijat ja muut kunnan tarjoamien palveluiden tarvitsijat. Keskeisenä tavoitteena on turvata laadukkaat, turvalliset, terveelliset, ekologisesti kestävät ja taloudellisesti järkevät palvelut asiakkaiden käyttöön.

Ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun (ml. eläinlääkintähuolto) viranomaistehtävät hoitaa seudullinen Imatran seudun ympäristöviranomaisen.

Jätehuollon lakisääteiset viranomaistehtävät Etelä-Karjalan alueella hoitaa Etelä-Karjalan jätelautakunta. Jätelautakunta päättää mm. jätetaksoista, jätehuoltomääräyksistä ja jätehuollon palvelutaloudesta. Jätehuollon järjestäjänä alueellamme toimii kuntien omistama Etelä-Karjalan Jätehuolto Oy.

Palo- ja pelastustoimen tehtävistä vastaa osana Etelä-Karjalan hyvinvointialuetta toimiva Etelä-Karjalan Pelastuslaitos.

Kunnan tukipalveluyksikkö vastaa kunnan kiinteistöjen hoidosta ja ruoka- ja siivouspalveluista sekä tuottaa palveluita kuntakonsernin yhtiöille. Tukipalveluyksikön kautta on mahdollista tuottaa em. palveluita myös kuntakonsernin ulkopuolelle. Tukipalveluyksikkö perustettiin kesällä 2023 ja sen lähihoitajana toimii tukipalvelupäällikkö.

TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2026

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Tehtaan alueen asemakaavaehdotus on asetettu nähtäville. Kaava on pyritään saada hyväksytyksi kesällä 2024. Kaavan hyväksymisen jälkeen Tehtaantien tiesuunnitelmalle voidaan hakea hyväksyntää. Tiesuunnitelman toteuttamisen on Kaakkois-Suomen ELY-keskuksen tämän hetkisen suunnitelman mukaisesti tarkoitus alkaa keväällä 2025.

Miettilän kasarmikankaan kehittämiseksi valmistelussa on hanke Kasarmikankaan tapahtuma-aukion toteuttamiseksi. Hanke sisältää useita toimenpiteitä tapahtumien järjestämisen ja alueen toimivuuden kehittämiseksi. Hankkeelle tullaan hakemaan JTF-rahoitusta.

TALOUSARVIO 2024

Käyttötalous

Elinympäristöpalveluiden käyttötalouden osalta toiminnan toimintakate 31.3.2024 oli 85.138 €. Toimintatuottojen toteuma oli 771.175 € (24,76 %) ja -menojen -686.038 € (25,81 %). Talous on toteutunut lähes suunnitellusti vuoden ensimmäisellä kvartaalilla eikä toteuma sisällä merkittäviä poikkeamia.

Investoinnit

Investointien toteuma 31.3.2024 oli -40.277 €. Investointeja on valmisteltu ja niiden toteuttaminen sijoittuu pääasiassa myöhempiin ajankohtiin.

Talousarviomuutokset 2024

Tässä vaiheessa vuotta ei toistaiseksi ole talousarviomuutoksia.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Rautjärven kunnanvaltuusto on hyväksynyt Rautjärven kunnan kuntastrategian vuosille 2021–2025 (Kv 22.2.2021 § 3). Kuntastrategiaa on päivitetty vastaamaan muuttunutta tilannetta. Kunnanvaltuusto on hyväksynyt kuntastrategian päivityksen (Kv 11.12.2023 § 55). Elinympäristön tulosalueen sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niihin liittyvät toimenpiteet on johdettu päivitetystä kuntastrategiasta.

Tulosyksikkö: 7000 kunnallistekniikka

Kustannuspaikat: 7112 kunnallistekninen suunnittelu, 7113 mittaustoiminta, 7121 liikenneväylät, 7131 puistot ja yleiset alueet, 7150 hulevesiverkosto

Tulosyksikön toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 1-3/2024
Hulevesijärjestelmien kehittäminen asemakaava-alueilla	Lehmuskadun hulevesiverkoston laajenuksen toteutumisen	- Hulevedet johdetaan hallitusti eikä niistä ole haittaa kiinteistöille - Jätevedenpuhdistamon kuormituksen vähentäminen	Suunnittelu käynnistetty

Tulosyksikkö: 7020 maa- ja metsätilat

Kustannuspaikat: 7171 maa- ja metsätilat

Tulosyksikön toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 1-3/2024
Hakkuiden kohdistaminen alueille, joilla ei ole vaikutusta tai on vähäistä vaikutusta alueen luontoarvoille		Luontoarvot huomioidaan metsänhoidollisissa toimenpiteissä. Metsien hoito on ekologisesti ja taloudellisesti kestävä.	Luontoarvot otettu huomioon mm. Konkalamelle suunnitelluissa hakkuissa.
Talousarvion toteuttaminen	puunmyyntitulot €	Talousarvion tuloarvio saavutettu	Arvioidun hakkuukertymän perusteella saadut tarjoukset vastaavat talousarviota.

Tulosyksiköt: 7030 kiinteistöt, 7040 hyvinvointipalvelujen kiinteistöt, 7050 asuinkiinteistöt, 7060 muut kiinteistöt

Kustannuspaikat: 7210–7548, perusturvan kiinteistöt, hyvinvointipalvelujen kiinteistöt, asuinkiinteistöt ja muut kiinteistöt

Tulosyksikön toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 1-3/2024
Kiinteistöpoliittisen ohjelman päivittäminen	Päivitetty ohjelma valmis ja hyväksytty vuoden loppuun mennessä.	Kiinteistöpoliittisessa ohjelmassa ratkaistu kiinteistökohtaisesti kiinteistöjen käyttö seuraavalle ohjelmakaudelle	Valmistelu käynnissä --> päätöksentekoon vuoden loppuun mennessä
Miettilän kasarmialueen kehittäminen	Toteutettavien toimenpiteiden valmiusaste	Hoito- ja käyttösuunnitelman mukaisesti sotahistoriamatkailun vetonaulaksi: - Kollaa- ja Simo Häyhä museon korjaukset toteutettu - Kylmäkellarin korjaukset toteutettu - Alueen sauna kunnostettu - Vaurioitunut puusto poistettu - Öljylämmitys korvattu uusiutuvalla energiamuodolla	Käynnissä --> valmiit 5/2024 Suunnittelussa Suunnittelussa Suunnittelussa Suunnittelussa (JTF-hanke?)

Tulosyksikkö: 7080 Liikuntapaikat

Kustannuspaikat: 7551 Urheilukeskus Simpele, 7552 Konkalampi, 7553 uimarannat, 7554 Urheilukeskus Asemanseutu, 7555 ladut, 7556 kentät ym. liikuntapaikat

Tulosyksikön toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 1-3/2024
E10 reitin kunnostaminen ja kehittäminen monikäyttöreitiksi	Kävijämäärät reitillä	E10 houkutteleva runkoreitti kuntien retkeilykohteiden ja -verkostojen välillä. - Reittimerkinnät ajan tasalla maastossa - Muutokset monikäyttöreitiksi	Toimenpiteet lumien sullettua ja maaston kii- vuttua
Hiitolanjoki Lahnasenkoski -Kangaskoski retkeilypolun rakentaminen	Toteutettavien toimenpiteiden valmiusaste	Reitti yhdistää Hiitolanjoen retkeilykohteet toisiinsa - Reittilinjaus valmis	Maanomistajien kanssa neuvottelut kesken --> vaikutuksia reittilinjaukseen

		- Laadittu sopimukset maanomistajien kanssa - Aikataulu toteutukselle	Selvitetty joen ylittävän sillan kustannuksia. Palkattu projektityöntekijä edistämään hanketta
Polkupyöräilyreittien suunnittelu	Toteutettavien toimenpiteiden valmistusaste	Kunnan alueella pyöräilyn ympyräreitti retkeilijöiden, matkailijoiden ja palveluntuottajien hyödynnettävissä. - Reitin linjaus tehty - Kustannusarvio toteuttamiselle laadittu	Palkattu projektityöntekijä edistämään hanketta

Tulosyksikkö: 7090 elinympäristöpalvelujen hallinto

kustannuspaikat: 1410 pelastustoimi, 7111 kaavoitus- ja maankäyttö, 7610 elinympäristöpalvelujen hallinto, 7611 yhteiset palvelut (Varikko)

Tulosyksikön toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 1-3/2024
Tehtaan alueen asema-kaavoitus	Kaavaprosessin tavoitteet saavutettu	Kaava hyväksytty vuoden loppuun mennessä.	Kaavaehdotus nähtävillä
Elinympäristöpalvelujen tuottavuuden säilyttäminen	Toimialan nettomenojen asukaskohtainen kehitys	Nettomenot/asukas eivät kasva aiempiin vuosiin verrattuna	nettomeno -84,29 €/asukas

Tulosyksikkö: TY 1030 kiinteistöhuoltopalvelut

kustannuspaikat: 1170 Rautjärven Vuokratalot Oy, 7145 Simpeleen Lämpö Oy, 7591 Kiinteistöpalvelut, 7146 Rautjärven Toimitilat Oy, 7147 Rakupalvelut Oy

Tulosyksikön toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 1-3/2024
Kiinteistöhuollon palveluiden uusien toimintamallien omaksuminen ja kehittäminen	Asiakkailta tulleiden reklamaatioiden määrä.	- Kiinteistöt ovat terveitä ja turvallisia käyttäjille. - Kiinteistöhuoltopalveluiden asiakkaat ovat tyytyväisiä palveluun - Sähköinen kiinteistöhuoltojärjestelmä toiminnan ohjauksen työkaluna osana päivittäistä kiinteistöhuoltoa.	Ei reklamaatioita. Järjestelmän käyttöaste noussut huomattavasti ja kiinteistöhuollon säännöllisessä käytössä.

Tulosyksikkö: TY 6060 Ruoka- ja siivouspalvelut

kustannuspaikat: 6910 Ruokapalvelu Rosmariini, 7615 Siivous

Tulosyksikön toimenpiteet 2024	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma 1-3/2024
Kouluruuan ja kouluruokailun kehittäminen toteutetaan asiakastyytyväisyyskysely oppilaille, kouluhenkilökunnalle ja varhaiskasvatukselle	Asiakastyytyväisyyskyselyn tulokset (vrt. vuoden 2020 tuloksiin)	- Kouluruokailu osaksi kaikkien oppilaiden koulupäivää - Kouluruuan maistuvuuden parantaminen - Ruokahävikin vähentäminen	Asiakastyytyväisyyskysely teetetty varhaiskasvatukseen, perusopetukseen, lukioon ja henkilökunnalle --> tulokset raportoidaan myöhemmin.

Talous

*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024	OVK 1-3/2024 /	
70 Elinympäristölautakunta							
Tuotot	€	3 336 878,84	3 114 224,16	3 114 224,16	771 175,44	24,76 %	
Toimintakulut	€	-2 932 576,04	-2 657 518,53	-2 657 518,53	-686 037,56	25,81 %	
Toimintakate	€	404 302,80	456 705,63	456 705,63	85 137,88	18,64 %	
Poistot	€	-1 340 213,62	-1 332 200,04	-1 332 200,04	-345 851,55	25,96 %	
Netto	€	-935 910,82	-875 494,41	-875 494,41	-260 713,67	29,78 %	
		TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuositarkastus					

Poikkeamat

- Ruokapalveluiden tuloissa on jaksotusvirhe 47.600 euroa, virhe korjataan toukokuun alussa

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 14.3.2016 § 9 Rautjärven kunnan riskienhallintasuunnitelman. Toimintaa valvotaan sisäisen valvonnan ohjeessa määriteltyjen käytäntöjen ja talousarvion 2024 täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti.

Elinympäristöpalveluiden toimintaa ohjaa ja valvoo valtuuston ja kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva elinympäristölautakunta. Lautakunta on hyväksynyt elinympäristön tulosalueen käyttösuunnitelman vuodelle 2024. Elinympäristön toimialajohtaja ja lautakunta ovat toimittaneet tekemänsä päätökset asioissa, joissa heille on kuntalain ja hallintosäännön mukaan ohjattu päätösvaltaa, tiedoksi ylemmille toimielimille, jotta nämä voivat tarvittaessa käyttää kuntalain mukaista otto-oikeuttaan. Toimialajohtaja on huolehtinut, että päättäjillä on ollut käytettävissä riittävästi ajantasaista ja oikeellista tietoa päätöksenteon pohjaksi ja että tiedonkulku on ollut oikea-aikaista ja riittävää.

Toimialajohtaja on varmistanut, että alaiset ovat tietoisia omista tehtävistään ja että alaiset hallitsevat tehtävänsä edellyttämät osa-alueet lainsäädännöstä ja hallintosäännöstä.

Tulosalueiden ja tulosityksiköiden esimiehet huolehtivat alaistensa osalta, että tiedonkulku on oikea-aikaista ja riittävää. Kunnan henkilöstön tiedotuskanavia ovat johtoryhmän muistiot, intranet, sähköposti, pikaviesti-ryhmät, ilmoitustaulut ja työpaikoilla säännöllisesti pidettävät henkilöstöpalaverit ja työpaikkakokoukset.

Elinympäristölautakunnan alaisessa toiminnassa ei ole esiintynyt väärinkäytöksiä tai toimivallan ylityksiä.

6 Liikelaitos- ja lupajohtokunta

Rakentamisen ohjaus

Rakennusvalvonta

Tilivelvolliset: Liikelaitos- ja lupajohtokunnan jäsenet, tekninen johtaja, rakennustarkastaja

Ydintoiminnan kuvaus

Rakennusvalvonnan tehtävänä on valvoa kaavojen noudattamista, huolehtia rakentamista ja muita toimenpiteitä koskevien lupien käsittelemisestä sekä osaltaan valvoa rakennetun ympäristön ja rakennusten kunnossapitoa ja hoitoa siten kuin siitä säädetään. Rakentamisen ohjauksella pyritään suunnitelmalliseen ja sopivaan rakentamiseen, kulttuuri- ja luonnonarvojen huomioon ottamiseen, hyvän elinympäristön toteuttamiseen sekä mahdollisuuksien mukaan olevan rakennuskannan ja elinympäristön säilyttämiseen. Määräyksillä edistetään ekologisesti, taloudellisesti, sosiaalisesti ja kulttuurillisesti kestävää kehitystä.

Kunnan rakennusvalvontaviranomaisena toimii hallintosäännön mukaan liikelaitos- ja lupajohtokunta, jonka alaisuudessa toimii rakennustarkastaja.

Maa-aineisten ottoluvat ja ottamiseen liittyvä valvonta kuuluvat Imatran seudun ympäristöviranomaiselle.

TALOUSSUUNNITELMA 2024 - 2026

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Rakentamislaki tulee voimaan 1.1.2025. Laki tuo ilmastonmuutoksen torjunnan osaksi rakentamisen lainsäädäntöä. Laki myös sujuvoittaa rakentamista, vauhdittaa kiertotaloutta ja digitalisaatiota sekä parantaa rakentamisen laatua. Lain toimeenpanon valmistelua ei ole vielä aloitettu, koska laista ei ole annettu vielä asetusta eikä valmisteluun liittyvät asiat ole selvillä. Toisaalta kunnan uusi rakennustarkastaja, joka aloittaa lakiin liittyvän valmistelun, aloittaa tehtävässä alkuperäistä suunnitelmaa myöhemmin touko-kesäkuussa.

TALOUSARVIO 2024

Rakentamisen ohjauksen osalta toiminnan toimintakate 1.1.2024 - 31.3.2024 oli -21.921 € 26,15 % talousarvioon nähden. Toimintatuottojen toteuma oli 4.341 € (25 %) ja -me-no-jen -26.626 € (26 %). Talous on toteutunut suunnitellusti vuoden ensimmäisellä kvartaalilla.

Lupatilasto 1.1 – 31.3.2024			
Lupatyyppi	Saapunut	Myönnetty	Muu päätös
R Rakennuslupa	7	5	0
RJ Rakennusluvan jatko	1	2	0
T Toimenpide	3	2	0
I Ilmoitus	3	3	0
POI Poikkeamispäätös	0	2	0
MAI Maisematyölupa	0	1	0
TJO Vastuullinen työnjohtaja	3	4	0
Yhteensä	17	19	0

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2024–2026	Toteuma 1-3/2024
Asiakastyytyväisyys, asiakaspalvelun laatu	Reklamaatioiden määrä	0 kpl reklamaatioita	0 reklamaatiota
Rakennusvalvonnan myöntämien lupien määrän kehitys	Lupamäärät	Lupamäärät pysyvät edellisvuosien tasolla	1-3/2024 17 lupahakemusta 1-3/2023 21 lupahakemusta
Rakentamislain voimaantuloon valmistautuminen	Toimenpiteet toteutettu	Rakennusjärjestys ja rakennusvalvontataksa uudistettu ja hyväksytty ennen uuden lain voimaan tuloa.	Valmistelua ei ole aloitettu.

Talous

*	€ TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1–3/2024	OVK 1–3/2024 /
71 Lupajohtokunta					
Tuotot	€ 14 460,00	17 599,92	17 599,92	4 341,25	24,67 %
Toimintakulut	€ -84 670,70	-101 415,46	-101 415,46	-26 262,08	25,90 %
Toimintakate	€ -70 210,70	-83 815,54	-83 815,54	-21 920,83	26,15 %
Netto	€ -70 210,70	-83 815,54	-83 815,54	-21 920,83	26,15 %
	TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuosisikatsaus				

Riskien hallinta ja sisäinen valvonta

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 14.3.2016 § 9 Rautjärven kunnan riskienhallintasuunnitelman. Toimintaa valvotaan sisäisen valvonnan ohjeessa määriteltyjen käytäntöjen ja talousarvion 2024 täytännönpano-ohjeen mukaisesti.

Liikelaitos- ja lupajohtokunta on hyväksynyt rakentamisen ohjauksen käyttösuunnitelman vuodelle 2024. Liikelaitos- ja lupajohtokunnalle ja kunnanhallitukselle annetaan raportti talouden toteutumistilanteesta neljä kertaa vuodessa kolmen kuukauden välein.

7 Liikelaitokset

Rautjärven vesihuoltoliikelaitos osavuosisiraportti 1-3/2024

Tilivelvolliset: Liikelaitos- ja lupajohtokunnan jäsenet, vesihuoltoliikelaitoksen johtaja

Ydintoiminnan kuvaus

Vesihuoltoliikelaitos tuottaa toiminta-alueillaan vesihuollon palveluja kuntalaisille, yrityksille ja muille palvelujen tarvisijoille. Rautjärven kunnan vesihuoltoliikelaitoksen tehtävinä ovat yleiset laatuvaatimukset täyttävä talousveden tuottaminen ja häiriötön jakelu toiminta-alueille sekä vesilaitoksen toimittaman talousveden johtaminen käytön jälkeen puhdistusvaatimukset täyttävään käsitteilyyn ja edelleen purkuvesistöön ympäristöä kuormittamatta.

Hulevesiverkoston omistus ja toiminta kuuluvat kunnalle. Rautjärven Vesi vastaa kunnan hulevesiverkoston hoidosta ja ylläpidosta erillisellä sopimuksella.

Vesihuollon viranomaistehtävät hoitaa Imatran seudun ympäristöviranomaisen.

TALOUSSUUNNITELMA 2024-2026

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Vihvilänsuon jätevedenpuhdistamon kokonaissaneerauksen 1. vaihe eli lietteen kuivauksen saneeraus on edennyt ja näillä näkymin koeajoja päästään suorittamaan huhti-toukokuussa. Urakka valmistunee toukokuun 2024 aikana. Saneerauksen 2. vaihe eli esikäsitteily uusimisen KVR-urakka alkoi maaliskuussa ja se valmistunee niin ikään toukokuussa. Seuraava saneerausvaihetta suunnitellaan parhaillaan. Kokonaisuudessaan puhdistamon laaja-alaisen saneerauksen tulisi olla valmis vuoden loppuun mennessä.

TALOUSARVIO 2024

Käyttötalous

Vesihuoltoliikelaitoksen käyttötalouden osalta toimintakate 1.1.2024 - 31.3.2024 oli 85.548 € ja 32 % talousarvioon nähden. Toimintatuottojen toteuma oli 157.178 € ja -menojen -71.630 €. Toimintatuotot eivät ole toteutuneet talousarvion tasaisen toteuman mukaisesti. Kuitenkin toimintakate on hyvällä tasolla, koska menot ovat toteutuneet selkeästi alle talousarvion.

Investoinnit

Investointimenot ovat 1.1-31.3.2024 -81.751 €. Toteutuneet investointikustannukset ovat puhdistamon saneeraukseen liittyviä kustannuksia.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Vesihuoltoliikelaitoksen toiminnan tulee olla valtuuston hyväksymien päästrategioiden mukaista. Vesihuoltoliikelaitoksen toiminnalliset tavoitteet ovat:

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2025–2026	Toteuma 1-3/2024
Laatuvaatimukset täyttävän talousveden häiriötön jakelu asiakkaille	–Talousveden laatu –Jakelukeskeytyksien määrä	–Talousvesi täyttää laatuvaatimukset 100 %. –0 kpl ennakoimattomia jakelukeskeytyksiä.	Laatuvaatimukset 100 %. Ei jakelukeskeytyksiä.
Vihvilänsuon jätevedenpuhdistamonsaneerauksen onnistuminen	Saneerauksen toiminnallinen ja taloudellinen onnistuminen	Onnistunut saneeraus mahdollistaa puhdistamon käytön seuraavat 30 vuotta. Saneerauskustannukset kestävät kustannusarviossa.	Saneeraus etenee suunnitelmien mukaisesti ja valmistunee vuoden loppuun mennessä kustannusarvion puitteissa.
Tuottavuuden parantaminen	Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä	Jäteveden kokonaismäärän vähentäminen	Raportointi puolivuositain.
Tuottavuuden parantaminen	Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkostoon pumpattava veden kokonaismäärästä	Vesijohtoverkostoon pumpattavan veden kokonaismäärän vähentäminen	Raportointi puolivuositain.

Talous

						OVK 1–3/2024 / TA 2024
*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1–3/2024	(muutos)
2c Rautjärven vesi						
Tuotot	€	634 884,75	739 300,08	739 300,08	157 178,26	21,26 %
Toimintakulut	€	-374 364,33	-472 168,32	-472 168,32	-71 629,86	15,17 %
Toimintakate	€	260 520,42	267 131,76	267 131,76	85 548,40	32,02 %
Poistot	€	-175 182,94	-207 400,08	-207 400,08	-45 589,89	21,98 %
Netto	€	85 337,48	59 731,68	59 731,68	39 958,51	66,90 %
TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuosisikatsaus						

Riskien hallinta sisäinen valvonta

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 14.3.2016 § 9 Rautjärven kunnan riskienhallintasuunnitelman. Toimintaa valvotaan sisäisen valvonnan ohjeessa määriteltyjen käytäntöjen ja talousarvion 2024 täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti.

Rautjärven veden toimintaa ohjaa ja valvoo valtuuston ja kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva liikelaitos- ja lupajohtokunta. Johtokunta on hyväksynyt vesihuoltoliikelaitoksen käyttösuunnitelman vuodelle 2024.

8 Tytäryhteisöt

8.1 Rautjärven Vuokratalot Oy

Tuloslaskelma

Hakuehdot

Päivämääräväli: 1.1.2024 - 31.3.2024

Rautjärven Vuokratalot Oy

Jaksolta

Tili

1.1.2024 - 31.3.2024

Tuloslaskelma

Liikevaihto	210 828,51
Vuokrat	201 219,43
Vuokrat	201 219,43
3100 Vuokratuotot	201 219,43
Käyttökorvaukset	9 609,08
Käyttökorvaukset	9 609,08
3200 Käyttökorvaukset/vesi- ja sähkömaksut	8 667,88
3201 Käyttökorvaukset /autopaikka	688,12
3203 Saunamaksut	253,08
LIIKEVAIHTO	210 828,51
Muut kiinteistön tuotot	2 409,08
Muut kiinteistön tuotot	729,08
3400 Muut kiinteistön tuotot	729,08
Muut kiinteistön tuotot, Alv	1 680,00
3420 Muut kiinteistön tuotot, Alv	1 680,00
Henkilöstökulut	-23 139,31
Palkat ja palkkiot	-16 636,11
Palkat ja palkkiot	-16 636,11
5000 Palkat ja palkkiot	-13 498,17
5019 Maksamattomat palkat	-3 137,94
Muut palkat ja palkkiot	0,00
5097 Puhelinedut	-120,00
5099 Luontoisetujen vastatili	120,00
Henkilösivukulut	-6 503,20
Eläkekulut	-5 319,85
5120 Eläkevakuutusmaksut	-5 319,85
Muut henkilösivukulut	-1 183,35
Sosiaaliturvamaksut	-456,52
5110 Sosiaaliturvamaksut	-160,30
5113 Henkilösivukulujen jaksotus	-296,22
Työttömyysvakuutusmaksut	-90,66
5130 Työttömyysvakuutusmaksut	-90,66
Muut sosiaalivakuutusmaksut	-636,17
5141 Tapaturmavakuutusmaksut	-77,83
5142 Ryhmähenkivakuutusmaksut	-558,34
Poistot ja arvonalentumiset	-36 644,19
Suunnitelman mukaiset poistot	-36 644,19
Rakennuksista ja rakennelmista	-34 779,39
7000 Poistot rakennuksista ja rakennelmista	-34 779,39

Kuntamaisema / NHG Finland Oy
Numerus

Koneista ja kalustosta	-1 703,40
7100 Poistot koneista ja kalustosta	-1 703,40
Muista pitkävaikutteisista menoista	-161,40
7259 Poistot muista aineellisista hyödykkeistä	-161,40
Muut kulut	-160 294,54
Kiinteistön muut hoitokulut	-161 101,21
Hallinto	-21 354,46
Maksut isännöintiyritykselle	-194,02
5306 Teknisen isännöinnin erillisveloitukset	-194,02
Maksut kirjanpito toimistolle	-557,20
5321 Kirjanpito toimiston sopimusveloitukset	-557,20
Toimisto- ym. hallintokulut	-20 603,24
5350 Toimisto- ym. hallintokulut	-19 144,80
5357 Pankki- ja maksuliikennekulut	-518,98
5358 Perintäkulut	-23,74
5374 Muut toimisto ja hallintokulut	-915,72
Käyttö ja huolto	-6 707,60
Maksut kiinteistöhoitoyritykselle käytön ja huollon palveluista	-2 243,60
5430 Maksut kiinteistöhoitoyritykselle käytön ja huollon palveluista	-279,62
5439 Muut maksut kiinteistöhoitoyritykselle käytön ja huollon palveluista	-1 963,98
Muut käytön ja huollon kulut	-4 464,00
5480 Muut käytön ja huollon kulut	-4 464,00
Ulkoalueiden huolto	-4 613,32
Maksut kiinteistöhoitoyritykselle ulkoalueiden hoitopalveluista	-4 613,32
5530 Maksut kiinteistöhoitoyritykselle ulkoalueiden hoitopalveluista	-4 613,32
Siivous	-570,66
Maksut kiinteistöhoito- ja siivousyrityksille	-570,66
5630 Maksut kiinteistöhoito- ja siivousyrityksille	-570,66
Lämmitys	-55 555,38
Lämmitys	-55 555,38
5700 Lämmitys	-5 746,71
5701 Lämpö konsernin sis.osto	-49 808,67
Vesi ja jätevesi	-13 143,61
Vesi ja jätevesi	-13 143,61
5800 Vesi ja jätevesi	-13 143,61
Sähkö ja kaasu	-10 020,08
Sähkö ja kaasu	-10 020,08
5900 Sähkö	-10 020,08
Jätehuolto	-11 524,91
Jätehuolto	-11 524,91
6000 Jätehuolto	-11 524,91
Vahinkovakuutukset	-3 786,93
Vahinkovakuutukset	-3 786,93
6100 Vahinkovakuutukset	-3 786,93
Vuokrat	-18 371,72
Vuokrat	-18 371,72
6211 Tonttivuokrakulut	-4 590,58

Kuntamaisema / NHG Finland Oy
Numerus

6221 Maksetut vastikkeet asunnoista	-13 781,14
Korjaukset	-10 264,62
Kiinteistön korjaukset	-10 264,62
6435 Kiinteistön korjaukset	-10 264,62
Muut hoitokulut	-5 187,92
Muut sosiaalikulut	-347,50
5152 Työterveyshuolto	-347,50
Kustannusten korvaukset	-979,31
5174 Kilometrikorvaukset	-979,31
Muut hoitokulut	-3 861,11
6800 Muut hoitokulut	-3 867,11
6898 Pyöristyserot	6,00
Luottotappiot	806,67
Luottotappiot ja oikaisuerät	806,67
3903 Jälkiperintätuotot	806,67
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-6 840,45
Rahoitustuotot ja -kulut	-8 980,99
Muut korko- ja rahoitustuotot	330,81
Korkotuotot	330,81
8022 Viivästyskorkotuotot	311,43
8028 Tuloverosta vapaat korkotuotot (esim. palautettava yhteisökorko)	19,38
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-9 311,80
Korkokulut	-9 311,80
8500 Korkokulut	-9 311,80
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIRTOJA JA VEROJA	-15 821,44
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-15 821,44

Rautjärven Vuokratalot Oy:n laskelmissa ei ole huomioitu jaksotuksia.

Tase

Hakuehdot

Päivämääräväli: 1.1.2024 - 31.3.2024

Rautjärven Vuokratalot Oy

	Alkusaldo	Muutos	Loppusaldo	Muutos-%
Vastaavaa	4 379 537,13	-281 775,23	4 097 761,90	-6,4 %
PYSYVÄT VASTAAVAT	4 287 593,59	-36 644,19	4 250 949,40	-0,9 %
Aineelliset hyödykkeet	3 731 452,50	-36 644,19	3 694 808,31	-1,0 %
Maa- ja vesialueet	223 677,36	0,00	223 677,36	0,0 %
Omistuskäyttökohteet	223 677,36	0,00	223 677,36	0,0 %
1101 Tontit	69 909,62	0,00	69 909,62	0,0 %
1105 Liittymismaksut	153 767,74	0,00	153 767,74	0,0 %
Rakennukset ja rakennelmat	3 477 938,33	-34 779,39	3 443 158,94	-1,0 %
Omistusrakennukset ja -rakennelmat	3 477 938,33	-34 779,39	3 443 158,94	-1,0 %
1121 Asuinrakennus, Mäkihaankatu 2	295 423,52	-2 954,24	292 469,28	-1,0 %
1122 Asuinrakennus, Mäkihaankatu 1	290 947,48	-2 909,47	288 038,01	-1,0 %
1123 Asuinrakennus, Puolukkakatu 1	345 030,07	-3 450,30	341 579,77	-1,0 %
1124 Asuinrakennus, Puolukkakatu 3	287 810,34	-2 878,10	284 932,24	-1,0 %
1125 Asuinrakennus, Puolukkakatu 4	271 443,74	-2 714,44	268 729,30	-1,0 %
1126 Asuinrakennus, Puolukkakatu 6	288 514,63	-2 885,15	285 629,48	-1,0 %
1127 Asuinrakennus, Saniaiskatu 10	246 464,25	-2 464,64	243 999,61	-1,0 %
1128 Asuinrakennus, Iltaruskonkatu	361 870,96	-3 618,71	358 252,25	-1,0 %
1129 Asuinrakennus, Tulilammenkaari	307 293,73	-3 072,94	304 220,79	-1,0 %
1130 Asemakatu 3	157 966,47	-1 579,66	156 386,81	-1,0 %
1131 Tulilammenkaari 2	132 966,50	-1 329,67	131 636,83	-1,0 %
1132 Asuinrakennus, Tuominotko	418 052,19	-4 180,52	413 871,67	-1,0 %
1134 Asuinrakennus, Mustikkapolku 2	65 730,60	-657,31	65 073,29	-1,0 %
1135 Asuinrakennus, Mikonkatu 4	8 423,85	-84,24	8 339,61	-1,0 %
Koneet ja kalusto	27 254,43	-1 703,40	25 551,03	-6,2 %
1161 Koneet ja kalusto, Mäkihaanka	2 004,63	-125,29	1 879,34	-6,3 %
1162 Koneet ja kalusto, Mäkihaanka	1 780,46	-111,28	1 669,18	-6,3 %
1163 Koneet ja kalusto, Puolukkakat	1 449,76	-90,61	1 359,15	-6,3 %
1164 Koneet ja kalusto, Puolukkakat	1 346,87	-84,18	1 262,69	-6,3 %
1165 Koneet ja kalusto, Puolukkakat	772,48	-48,28	724,20	-6,3 %
1166 Koneet ja kalusto, Puolukkakat	887,88	-55,49	832,39	-6,2 %
1167 Koneet ja kalusto, Saniaiskat	2 345,00	-146,56	2 198,44	-6,2 %
1168 Koneet ja kalusto, Iltaruskon	5 035,55	-314,72	4 720,83	-6,2 %
1169 Koneet ja kalusto, Tulilammen	2 521,78	-157,61	2 364,17	-6,2 %
1170 Koneet ja kalusto, Tuominotko	4 074,18	-254,64	3 819,54	-6,3 %
1171 Koneet ja kalusto, Asemakatu	508,34	-31,77	476,57	-6,2 %
1172 Koneet ja kalusto, Tulilammen	1 127,14	-70,45	1 056,69	-6,3 %
1173 Kalusto	3 400,36	-212,52	3 187,84	-6,2 %
Muut aineelliset hyödykkeet	2 582,38	-161,40	2 420,98	-6,3 %
1305 Asfaltointi	2 582,38	-161,40	2 420,98	-6,3 %
Sijoitukset	556 141,09	0,00	556 141,09	0,0 %
Muut osakkeet ja osuudet	548 341,09	0,00	548 341,09	0,0 %

Kuntamaisema / NHG Finland Oy
Numerus

1441 Huoneisto-osakkeet, Asunto Oy Roihantie	36 700,10	0,00	36 700,10	0,0 %
1442 Huoneisto-osakkeet, Asunto Oy Laikko	42 955,20	0,00	42 955,20	0,0 %
1443 Huoneisto-osakkeet, Asunto Oy Kenraalintorni	16 238,54	0,00	16 238,54	0,0 %
1444 Huoneisto-osakkeet, Asunto Oy Livastintoivo	41 452,42	0,00	41 452,42	0,0 %
1445 Huoneisto-osakkeet, Asunto Oy Rautjärven Toivo	57 300,02	0,00	57 300,02	0,0 %
1446 Huoneisto-osakkeet, Asunto Oy Aho-Mäki	7 000,00	0,00	7 000,00	0,0 %
1447 Huoneisto-osakkeet, Asunto Oy Simpeleen Jussinkulma	346 694,81	0,00	346 694,81	0,0 %
Muut saamiset	7 800,00	0,00	7 800,00	0,0 %
1483 Liittymismaksut, palautuskelpo	7 800,00	0,00	7 800,00	0,0 %
VAIHTUVAT VASTAAVAT	91 943,54	-245 131,04	-153 187,50	-266,6 %
Lyhytaikaiset saamiset	49 156,96	-247 035,49	-197 878,53	-502,5 %
Myyntisaamiset	8 973,64	2 645,53	11 619,17	29,5 %
1701 Myyntisaamiset vuokrakanto	29 492,86	-17 873,69	11 619,17	-60,6 %
1705 Myyntireskontran välitili	-20 519,22	20 519,22	0,00	-100,0 %
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	20 519,22	-253 522,09	-233 002,87	-1 235,5 %
1731 Konsemimyyntisaamiset	20 519,22	-20 519,22	0,00	-100,0 %
1910 Op 542808-26032	0,00	-233 002,87	-233 002,87	-
Siirtosaamiset	19 664,10	3 841,07	23 505,17	19,5 %
1849 Muut siirtosaamiset	19 664,10	3 841,07	23 505,17	19,5 %
Rahat ja pankkisaamiset	42 786,58	1 904,45	44 691,03	4,5 %
Rahat	0,00	0,00	0,00	-
1900 Käteisvarat	0,00	0,00	0,00	-
Pankkisaamiset	42 786,58	1 904,45	44 691,03	4,5 %
1940 Op 542808-226444 (Vuokravakuudet)	42 786,58	1 904,45	44 691,03	4,5 %
Vastattavaa	4 379 537,13	-281 775,23	4 097 761,90	-6,4 %
OMA PÄÄOMA	1 733 603,81	-15 821,44	1 717 782,37	-0,9 %
Osakepääoma	423 455,03	0,00	423 455,03	0,0 %
2001 Osakepääoma	423 455,03	0,00	423 455,03	0,0 %
Osakeanti	313 019,49	0,00	313 019,49	0,0 %
2011 Uusmerkintä	313 019,49	0,00	313 019,49	0,0 %
Muut rahastot (oy)	566 340,48	0,00	566 340,48	0,0 %
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto (oy)	566 340,48	0,00	566 340,48	0,0 %
2080 Muut omat rahastot	21 864,43	0,00	21 864,43	0,0 %
2081 Peruskorjausrahasto, Tuominot	235 000,00	0,00	235 000,00	0,0 %
2082 SVOP-rahasto 2023	309 476,05	0,00	309 476,05	0,0 %
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	430 788,81	0,00	430 788,81	0,0 %
2251 Edellisten tilikausien voitto/tappio	430 788,81	0,00	430 788,81	0,0 %
Tilikauden voitto (tappio)	0,00	-15 821,44	-15 821,44	-
2375 Tilikauden tappio	0,00	-15 821,44	-15 821,44	-
VIERAS PÄÄOMA	2 645 933,32	-265 953,79	2 379 979,53	-10,1 %
Pitkäaikainen vieras pääoma	2 120 242,12	0,00	2 120 242,12	0,0 %
Lainat rahoituslaitoksilta	1 840 242,12	0,00	1 840 242,12	0,0 %
2621 Kuntarahotus 0543/98	114 367,79	0,00	114 367,79	0,0 %
2622 Kuntarahotus 21108/22	1 610 000,00	0,00	1 610 000,00	0,0 %
2634 SOP/laina 83516364	115 874,33	0,00	115 874,33	0,0 %
Pääomalainat	280 000,00	0,00	280 000,00	0,0 %
2781 Pääomalainat	280 000,00	0,00	280 000,00	0,0 %

8.2 Simpeleen Lämpö Oy

	1.3.2024 - 31.3.2024		1.1.2024 - 31.3.2024		1.1.2023 - 31.3.2023		Muutos Muutos-%
	Jaksolta	Tilikauden alusta	Muutos	Muutos-%	Muutos	Muutos-%	
Tuloslaskelma							
Hakuehdot							
Päivämääräväli:							
Simpeleen Lämpö Oy							
Tili	1.3.2024 - 31.3.2024	1.3.2023 - 31.3.2023	Muutos	Muutos-%	1.1.2024 - 31.3.2024	1.1.2023 - 31.3.2023	Muutos Muutos-%
Tuloslaskelma							
Myyntituotot	114 420,33	88 344,27	26 076,06	29,5 %	418 790,07	273 864,04	144 926,03 52,9 %
Yleiset myyntitilit	114 420,33	88 344,63	26 075,70	29,5 %	418 790,07	273 864,42	144 925,65 52,9 %
3000 Lämmön myynti	92 312,80	69 794,69	22 518,11	32,3 %	352 467,48	218 214,60	134 252,88 61,5 %
3010 Perusmaksut	22 107,53	18 549,94	3 557,59	19,2 %	66 322,59	55 649,82	10 672,77 19,2 %
Myymin oikaisuerät	0,00	-0,36	0,36	100,0 %	0,00	-0,38	0,38 100,0 %
3500 Myynnin alemukset	0,00	-0,36	0,36	100,0 %	0,00	-0,38	0,38 100,0 %
LI I K E V A I H T O	114 420,33	88 344,27	26 076,06	29,5 %	418 790,07	273 864,04	144 926,03 52,9 %
Materiaalit ja palvelut	-122 776,74	-67 951,60	-54 825,14	80,7 %	-344 034,48	-235 391,97	-108 642,51 46,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-122 649,70	-67 921,61	-54 728,09	80,6 %	-339 704,16	-231 660,01	-108 044,15 46,6 %
Ostot tilikauden aikana	-122 649,70	-67 921,61	-54 728,09	80,6 %	-339 704,16	-231 660,01	-108 044,15 46,6 %
Aine-, tarvike- ja tavaraostot	-122 649,70	-67 921,61	-54 728,09	80,6 %	-339 704,16	-231 660,01	-108 044,15 46,6 %
4000 Lämmön ostot	-57 508,32	-58 085,25	576,93	1,0 %	-255 686,42	-169 740,62	-85 945,80 50,6 %
4010 Lämmön ostot kiinteät maksut	-9 438,18	-9 836,36	398,18	4,0 %	-28 314,54	-29 509,08	1 194,54 4,0 %
4020 Ostot omaan lämmön tuotantoon	-55 703,20	0,00	-55 703,20	-	-55 703,20	-32 410,31	-23 292,89 71,9 %
Ulkopuoliset palvelut	-127,04	-29,99	-97,05	323,6 %	-4 330,32	-3 731,96	-598,36 16,0 %
4455 Ostot kuntakonsernilta	0,00	0,00	0,00	-	-990,52	-946,65	-43,87 4,6 %
4460 Tj-palvelut/kuntakonsernilta	0,00	0,00	0,00	-	-3 212,76	-2 755,32	-457,44 16,6 %
4475 Vesi kuntakonsernilta	-29,99	-29,99	0,00	0,0 %	-29,99	-29,99	0,00 0,0 %
4480 Sähkö	-97,05	0,00	-97,05	-	-97,05	0,00	-97,05 -
BRUTTOTULOS	-8 356,41	20 392,67	-28 749,08	-141,0 %	74 755,59	38 472,07	36 283,52 94,3 %

Tase

Hakuehdot

Päivämääräväli: 1.1.2024 - 31.3.2024

Simpeleen Lämpö Oy

	Alkusaldo	Muutos	Loppusaldo	Muutos-%
Vastavaa	1 346 631,35	119 076,91	1 465 708,26	8,8 %
PYSYVÄT VASTAAVAT	1 078 578,62	-17 540,17	1 061 038,45	-1,6 %
Aineelliset hyödykkeet	1 078 578,62	-17 540,17	1 061 038,45	-1,6 %
Kiinteät rakenteet/verkotot	1 063 298,29	-15 871,24	1 047 427,05	-1,5 %
Kiinteät rakenteet/verkotot	1 063 298,29	-15 871,24	1 047 427,05	-1,5 %
1121 Varavoimala	8 705,89	-2 374,33	6 331,56	-27,3 %
1125 Kaukolämpöverkko	1 054 592,40	-13 496,91	1 041 095,49	-1,3 %
Koneet ja kalusto	3 347,54	-912,97	2 434,57	-27,3 %
1161 Kalusto	3 347,54	-912,97	2 434,57	-27,3 %
Muut aineelliset hyödykkeet	11 932,79	-755,96	11 176,83	-6,3 %
1301 Varavoimalan peruskorjaus	11 932,79	-755,96	11 176,83	-6,3 %
VAIHTUVAT VASTAAVAT	268 052,73	136 617,08	404 669,81	51,0 %
Vaihto-omaisuus	16 111,20	0,00	16 111,20	0,0 %
Aineet ja tarvikkeet	16 111,20	0,00	16 111,20	0,0 %
1501 Aineet ja tarvikkeet	16 111,20	0,00	16 111,20	0,0 %
Lyhytaikaiset saamiset	251 941,53	136 617,08	388 558,61	54,2 %
Myyntisaamiset	107 774,00	44 427,62	152 201,62	41,2 %
1701 Myyntisaamiset	107 607,09	44 527,62	152 134,71	41,4 %
1702 Myyntisaamiset vanhat	166,91	-100,00	66,91	-59,9 %
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	125 365,57	92 189,46	217 555,03	73,5 %
1731 Konsernimyyntisaamiset	51 818,72	-51 818,72	0,00	-100,0 %
1735 Op Simpele 542808-217641	73 496,85	144 058,18	217 555,03	196,0 %
1739 Muut konsernisaamiset	50,00	-50,00	0,00	-100,0 %
Muut saamiset	0,00	0,00	0,00	-
1763 Arvonlisäverosaamiset	0,00	0,00	0,00	-
Laskennalliset verosaamiset	18 801,96	0,00	18 801,96	0,0 %
1851 Laskennalliset verosaamiset	18 801,96	0,00	18 801,96	0,0 %

Kuntamaisema / NHG Finland Oy
Numerus

Vastattavaa	1 346 631,35	119 076,91	1 465 708,26	8,8 %
OMA PÄÄOMA	529 720,13	46 859,40	576 579,53	8,8 %
Osakepääoma	50 000,00	0,00	50 000,00	0,0 %
2001 Osakepääoma	50 000,00	0,00	50 000,00	0,0 %
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	479 720,13	0,00	479 720,13	0,0 %
2251 Edellisten tilikausien voitto/tappio	484 220,13	0,00	484 220,13	0,0 %
2261 Osingonjako	-4 500,00	0,00	-4 500,00	0,0 %
Tilikauden voitto (tappio)	0,00	46 859,40	46 859,40	-
2371 Tilikauden voitto	0,00	46 859,40	46 859,40	-
2375 Tilikauden tappio	0,00	0,00	0,00	-
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ	338 445,42	0,00	338 445,42	0,0 %
Poistoero	338 445,42	0,00	338 445,42	0,0 %
2401 Poistoero	338 445,42	0,00	338 445,42	0,0 %
VIERAS PÄÄOMA	478 465,80	72 217,51	550 683,31	15,1 %

peleen Lämpö Oy 16.4.2024 klo 16:17

Pitkäaikainen vieras pääoma	241 833,30	0,00	241 833,30	0,0 %
Lainat rahoituslaitoksilta	39 999,96	0,00	39 999,96	0,0 %
2623 Laina OP 542808-83524293	39 999,96	0,00	39 999,96	0,0 %
Velat saman konsernin yrityksille	121 333,34	0,00	121 333,34	0,0 %
2707 Investointilaina Rautjärven kunta	121 333,34	0,00	121 333,34	0,0 %
Muut velat	80 500,00	0,00	80 500,00	0,0 %
2749 Liittymismaksut ja muut velat	80 500,00	0,00	80 500,00	0,0 %
Lyhytaikainen vieras pääoma	236 632,50	72 217,51	308 850,01	30,5 %
Lainat rahoituslaitoksilta	13 333,34	0,00	13 333,34	0,0 %
2821 Laina OP 542808-83524293	13 333,34	0,00	13 333,34	0,0 %
Ostovelat	198 244,25	81 978,50	280 222,75	41,4 %
2871 Ostovelat	198 244,25	81 978,50	280 222,75	41,4 %
Velat saman konsernin yrityksille	20 739,62	-12 026,52	8 713,10	-58,0 %
2903 Ostovelat konserniyrityksille	12 026,52	-12 026,52	0,00	-100,0 %
2907 Investointilaina Rautjärven kunta	8 666,66	0,00	8 666,66	0,0 %
2909 Siirtovelat konserniyrityksille	46,44	0,00	46,44	0,0 %
Muut velat	3 256,06	2 265,53	5 521,59	69,6 %
2939 Arvonlisäverovelka	0,00	0,00	0,00	-
2948 Verotili	3 256,06	2 265,53	5 521,59	69,6 %
Siirtovelat	1 059,23	0,00	1 059,23	0,0 %
2967 Siirtyvät korot muille	1 059,23	0,00	1 059,23	0,0 %

Taseen laskennallinen voitto: 46 859,40

9 Tuloslaskelma

Rautjärvi Tuloslaskelma 1-3/2024						
*	€	TP 2023	TA 2024	TA 2024 (muutos)	OVK 1-3/2024	OVK 1-3/2024
1 Rautjärven kunta						
Koko Rautjärven kunta						
Toimintatuotot	€	4 499 971,26	4 516 900,20	4 516 900,20	1 095 627,46	24,26 %
Myyntituotot	€	1 444 291,51	1 654 179,96	1 654 179,96	339 895,99	20,55 %
Maksutuotot	€	31 198,74	26 199,96	26 199,96	7 298,39	27,86 %
Tuet ja avustukset	€	207 306,55	252 500,04	252 500,04	96 895,21	38,37 %
Vuokratuotot	€	2 634 506,07	2 543 300,28	2 543 300,28	631 406,46	24,83 %
Muut tuotot	€	182 668,39	40 719,96	40 719,96	20 131,41	49,44 %
Toimintakulut	€	-12 188 034,95	-12 814 597,16	-12 814 597,16	-3 127 317,70	24,40 %
Henkilöstökulut	€	-5 869 143,40	-6 083 382,16	-6 083 382,16	-1 432 495,71	23,55 %
Palveluiden ostot	€	-2 968 595,07	-3 355 172,88	-3 355 172,88	-765 517,39	22,82 %
Aineet ja tarvikkeet	€	-1 142 469,77	-1 149 042,12	-1 149 042,12	-361 613,19	31,47 %
Avustukset	€	-380 982,83	-524 430,04	-524 430,04	-85 057,33	16,22 %
Vuokrat	€	-1 711 483,39	-1 667 670,12	-1 667 670,12	-442 417,09	26,53 %
Muut kulut	€	-115 360,49	-34 899,84	-34 899,84	-40 216,99	115,24 %
Toimintakate	€	-7 688 063,69	-8 297 696,96	-8 297 696,96	-2 031 690,24	24,48 %
Verotulot	€	8 554 776,33	7 641 000,00	7 641 000,00	2 045 667,61	26,77 %
Valtionosuudet	€	2 983 396,00	2 051 609,04	2 051 609,04	551 028,00	26,86 %
Rahoitustuotot ja -kulut	€	12 865,91	97 300,08	97 300,08	-3 004,17	-3,09 %
Korkotuotot	€	112 338,50	167 300,04	167 300,04	1 739,51	1,04 %
Rahoitustuotot	€	596,17	500,04	500,04	0,00	0,00 %
Korkokulut	€	-99 222,27	-69 499,92	-69 499,92	-3 616,98	5,20 %
Rahoituskulut	€	-846,49	-1 000,08	-1 000,08	-1 126,70	112,66 %
Vuosikate	€	3 862 974,55	1 492 212,16	1 492 212,16	562 001,20	37,66 %
Poistot ja arvonalentumiset	€	-1 533 328,12	-1 569 900,12	-1 569 900,12	-398 104,44	25,36 %
Poistot	€	-1 533 328,12	-1 569 900,12	-1 569 900,12	-398 104,44	25,36 %
Tilikauden tulos	€	2 329 646,43	-77 687,96	-77 687,96	163 896,76	-210,97 %
Poistoeron muutos	€	106 999,66	107 000,04	107 000,04	0,00	0,00 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	€	2 436 646,09	29 312,08	29 312,08	163 896,76	559,14 %
1101 Toimintakatt. jälkeiset sitovat erät						
Verotulot	€	8 554 776,33	7 641 000,00	7 641 000,00	2 045 667,61	26,77 %
Valtionosuudet	€	2 983 396,00	2 051 609,04	2 051 609,04	551 028,00	26,86 %
Rahoitustuotot ja -kulut	€	20 634,10	129 099,96	129 099,96	-3 004,17	-2,33 %
Korkotuotot	€	110 797,42	165 600,00	165 600,00	1 739,51	1,05 %
Rahoitustuotot	€	596,17	500,04	500,04	0,00	0,00 %
Korkokulut	€	-89 913,00	-36 000,00	-36 000,00	-3 616,98	10,05 %
Rahoituskulut	€	-846,49	-1 000,08	-1 000,08	-1 126,70	112,66 %
Vuosikate	€	11 558 806,43	9 821 709,00	9 821 709,00	2 593 691,44	26,41 %
Tilikauden tulos	€	11 558 806,43	9 821 709,00	9 821 709,00	2 593 691,44	26,41 %
Poistoeron muutos	€	106 999,66	107 000,04	107 000,04	0,00	0,00 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	€	11 665 806,09	9 928 709,04	9 928 709,04	2 593 691,44	26,12 %
TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio OVK=Osavuosisiksaus						

Tase

	Avaustase	Vuoden al	Muutos	Ed vuosi tilinp
T A S E				
VASTAAVAA				
A PYSYVÄT VASTAAVAT				
I Aineettomat hyödykkeet				
II Aineelliset hyödykkeet				
* 1. Maa- ja vesialueet	1 946 283,40	1 946 283,40	0,00	1 946 283,40
* 2. Rakennukset	15 035 004,01	14 780 303,65	-254 700,36	15 035 004,01
* 3. Kiinteät rakenteet ja laitt	4 115 007,58	3 988 876,42	-126 131,16	4 115 007,58
* 4. Koneet ja kalusto	150 849,55	133 576,63	-17 272,92	150 849,55
* 6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	570 427,76	691 506,99	121 079,23	570 427,76
** Aineelliset hyödykkeet yht	21 817 572,30	21 540 547,09	-277 025,21	21 817 572,30
III Sijoitukset				
* 1. Osakkeet ja osuudet	2 417 171,64	2 418 120,39	948,75	2 417 171,64
* 3. Muut lainasaamiset	511 421,76	456 421,76	-55 000,00	511 421,76
* 4. Muut saamiset	56 950,00	56 950,00	0,00	56 950,00
** Sijoitukset yhteensä	2 985 543,40	2 931 492,15	-54 051,25	2 985 543,40
**** PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	24 803 115,70	24 472 039,24	-331 076,46	24 803 115,70
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT				
* 2. Lahj.rahastojen erityiskatt	40 415,28	40 415,28	0,00	40 415,28
**** TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	40 415,28	40 415,28	0,00	40 415,28
C VAIHTUVAT VASTAAVAT				
I Vaihto-omaisuus				
* 4. Muu vaihto-omaisuus	462 727,00	462 727,00	0,00	462 727,00
*** Vaihto-omaisuus yhteensä	462 727,00	462 727,00	0,00	462 727,00
II Saamiset				
Pitkäaikaiset saamiset				
* 2. Lainasaamiset	12 264,16	12 264,16	0,00	12 264,16
** Pitkäaik.saamiset yhteensä	12 264,16	12 264,16	0,00	12 264,16
Lyhytaikaiset saamiset				
* 1. Myyntisaamiset	270 172,41	241 351,57	-28 820,84	270 172,41
* 2. Lainasaamiset	21 189,60	16 088,40	-5 101,20	21 189,60
* 3. Muut saamiset	295 461,38	64 348,38	-231 113,00	295 461,38
* 4. Siirtosaamiset	42 968,01	36 611,51	-6 356,50	42 968,01
** Lyhytaikaiset saamiset yht.	629 791,40	358 399,86	-271 391,54	629 791,40
*** Saamiset yhteensä	642 055,56	370 664,02	-271 391,54	642 055,56
III Rahoitusarvopaperit				
* 4. Muut arvopaperit	655 971,00	655 971,00	0,00	655 971,00
** Rahoitusarvopaperit yht.	655 971,00	655 971,00	0,00	655 971,00
Rahat ja pankkisaamiset				
** Rahat ja pankkisaamiset yht.	3 305 465,03	3 159 390,57	-146 074,46	3 305 465,03
**** VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	5 066 218,59	4 648 752,59	-417 466,00	5 066 218,59
***** VASTAAVAA YHTEENSÄ	29 909 749,57	29 161 207,11	-748 542,46	29 909 749,57
VASTATTAVAA				
A OMA PÄÄOMA				
I Peruspääoma				
* IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-9 332 748,54	-9 332 748,54	0,00	-9 332 748,54
* V Tilikauden yli/alijäämä	-2 436 646,09	-2 600 542,85	-163 896,76	-2 436 646,09
*** OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-20 278 611,45	-20 442 508,21	-163 896,76	-20 278 611,45
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET				
* 1. Poistoero	-2 146 950,00	-2 146 950,00	0,00	-2 146 950,00
*** POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	-2 146 950,00	-2 146 950,00	0,00	-2 146 950,00
PAKOLLISET VARAUKSET				
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT				
* 2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-331 192,98	-330 123,98	1 069,00	-331 192,98
* 3. Muut toimeksiantojen pääoma	-807 523,37	-807 523,37	0,00	-807 523,37
*** TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-1 138 716,35	-1 137 647,35	1 069,00	-1 138 716,35
E VIERAS PÄÄOMA				
I Pitkäaikainen				
* 2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-3 007 647,70	-3 007 647,70	0,00	-3 007 647,70
* 7. Muut velat	-773 546,00	-773 546,00	0,00	-773 546,00
** Pitkäaikainen vieras po. yht.	-3 781 193,70	-3 781 193,70	0,00	-3 781 193,70
II Lyhytaikainen				
* 2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-563 114,00	-460 814,00	102 300,00	-563 114,00
* 5. Saadut ennakot	-16 414,76	-15 447,52	967,24	-16 414,76
* 6. Ostovelat	-978 818,94	-294 821,41	683 997,53	-978 818,94
* 7. Muut velat	-89 898,77	-84 197,62	5 701,15	-89 898,77
* 8. Siirtovelat	-916 031,60	-797 627,30	118 404,30	-916 031,60
** Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 564 278,07	-1 652 907,85	911 370,22	-2 564 278,07
*** VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-6 345 471,77	-5 434 101,55	911 370,22	-6 345 471,77
***** VASTATTAVAA	-29 909 749,57	-29 161 207,11	748 542,46	-29 909 749,57
*****	0,00	0,00	0,00	0,00

Huomioita

Valtionosuudet

[OKM:n valtionosuuspäätös vuodelle 2024, 29.12.2023](#)

Muutoslaskelmat Kuntaliitto / Olli Riikonen

Sarakeotsikossa oleva numero viittaa kirjanpidon tiliin, johon ko. erä kirjataan.

Kunta	Asukasluku 31.12.2022	Peruspalvelujen valtionosuus ilman sote-eriä	Sote-erät yhteensä	5501 Peruspalvelujen valtionosuus ilman tasausta (sis. sote- erät)	5502 Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	Kunnan peruspalvelujen valtionosuus yhteensä (F+G)	5890 Veromenetyst en korvaus	VM:n valtionosuudet ja veromenetysten korvaus yhteensä	5701 Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus (ns. OKM-vos)	Kunnan valtionosuud et yhteensä (J+K)	Kotikunta- korvaukset, netto	Valtionosuus- maksatus (valtionosuudet L + kotikunta-korvaukset M)
Rautjärvi	3 093	-418 997	2 171 498	1 752 501	-20 773	1 731 728	588 431	2 320 159	-116 038	2 204 121	3 148	2 207 269

Verotulot

Verotulojen arvio 2024 (päivitetty helmikuussa 2024)

Rautjärvi		S					1 000 €
0							
Yhteenveto							
TILIVUOSI	2022	2023	2024**	2025**	2026**	2027**	
Verolaji							
Kunnallisvero	10 621	5 302	4 884	5 074	5 113	5 191	
<i>Muutos %</i>	-3,5	-50,1	-7,9	3,9	0,8	1,5	
Yhteisövero	3 100	2 409	1 365	1 145	1 194	1 273	
<i>Muutos %</i>	47,4	-22,3	-43,3	-16,1	4,3	6,6	
Kiinteistövero	879	844	1 018	1 021	1 021	1 021	
<i>Muutos %</i>	4,4	-4,0	20,6	0,3	0,0	0,0	
VEROTULOKSI KIRJATTAVA	14 600	8 555	7 267	7 241	7 328	7 486	
<i>Muutos %</i>	4,7	-41,4	-15,1	-0,4	1,2	2,1	
<i>Taulukoiden luvut on esitetty käyvin hinnoin, eli inflaation vaikutusta ei ole eliminoitu</i>							

Veroennustekehikön päivitys perustuu pääosin kevään kuntatalousohjelman arvioihin verotulojen kehityksestä. Lisäksi on käyty keskustelua verotulojen tulevien vuosien kehityksestä Valtiovarainministeriön kanssa. Ennusteessa on myös huomioitu verotilitykset huhtikuuhun asti, viime vuoden

väestötieto ja siitä johdetut väestöennusteet vuosille 2024–2027 sekä kiinteistöveron ennakkotiedot verovuodelle 2024.

Toukokuun kuntakohtaisessa kehikossa ei ole tasauslaskelmia vuosille 2025–2027. Ensi vuoden tasauslaskelman voi tarkistaa VM:n valtionosuuslaskelmasta. Tasauslaskelmat tarkentuvat sitä mukaa, kun saadaan ennakkotietoja valmistuvasta verotuksesta 2023.

Helmikuun ennusteeseen verrattuna on huhtikuun veroennuste yhteensä vuosille 2025–2028 selvästi positiivisempi. Kehityksen taustalla ovat kehysriihen mittavat veropäätökset, jotka parantavat kunnallisveroennustetta ensi vuodesta alkaen reilulla 400 miljoonalla eurolla. Yhteisöveroennuste ensi vuodelle vastaavasti pienenee selvästi helmikuusta - noin 100 miljoonalla eurolla.

Kuluvan vuoden kertymäennuste

Loppuvuoden kunnallisveron tilityksiin ei näillä näkymin ole suurempaa yllätystä odotettavissa. Kunnallisveron ennakonpidätykset ovat kehittyneet odotetusti. Valmistuvaan verotukseen 2023 osalta ei myöskään ole yllätystä odotettavissa. Sote-uudistuksen takia maksettava kunnallisvero verovuonna 2023 laskee -58,5 prosenttia verovuodesta 2022.

Sote-uudistuksen laajuus huomioiden ovat aikaisemmat ennusteet maksettavasta kunnallisverosta 2023 osuneet erittäin hyvin. Koko maan maksuunpantava kunnallisvero näyttäisi Verohallinnon ennakkotietojen mukaan olevan vajaa 9,1 miljardia euroa koko maassa. Verohallinto julkaisee kunta-kohtaisia ennakkotietoja verovuodesta 2023 kesäkuun lopussa. Verovuosien 2023 ja 2024 ryhmäosuuksia ei Valtiovarainministeriön mukaan tällä hetkellä ole tarvetta oikaista.

Yhteisöveron loppuvuoden kertymät odotetaan heikentyvän selvästi tulevina kuukausina. Oletuksen taustalla on Valtiovarainministeriön viimeisin makroennuste, joka ennustaa selvästi heikompaa vuotta yrityksille. Tämän hetken ennuste on kuitenkin valitettavan epävarma ja tarkistetaan kesäkuussa uudestaan toteutuneiden verokertymien pohjalta.

Kunnallisveroennuste 2025–2028

Kunnallisveron parantunut ennuste johtuu kehysriihen veropäätöksistä. Veropohjassa (ansiotulojen kehityksissä) ei käytännössä tapahtunut merkittävää muutosta helmikuun silloin verrattain varovaisista arvioista.

Suurin muutos koskee ansiotulovähennyksen poistamista kunnallisverotuksesta ensi vuodesta alkaen. Hallitus päätti kevään 2024 kehysriihessä kasvattaa kunnallisverotuksen efektiivisyyttä poistamalla tulosta tehtävän ansiotulovähennyksen ja kasvattamalla vastaavasti ensisijaisesti valtion verosta tehtävää työtulovähennystä. Poisto itsessään nostaa kunnallisveron tuottoa noin 430 miljoonalla eurolla. Samalla suoraan kunnallisverosta tehtävä työtulovähennys nousee reilulla 130 miljoonalla eurolla. Näin ollen ansiotulovähennyksen poistaminen kasvattaa kunnallisveroa arviolta noin 340 miljoonalla eurolla/vuosi. Samalla kunnallisveron efektiivisyys paranee noin 0,25 %-yksikköä.

Eläketulovähennystä kiristetään osana julkisen talouden sopeuttamista. Pienempien eläkkeiden verotus ei kiristy, poistetaan vapaaehtoisen eläkesäästämisen verotuki sekä supistetaan

kotitalousvähennystä. Muutokset kehikossa näkyy pääosin pienentyneinä eläketulovähennyksinä. Muutoksen vaikutus kunnallisveron tuottoon on noin +30 miljoonaa euroa/vuosi.

Kunnallisveroa kasvattaa lisäksi myös vakuutusmaksujen muutokset, jotka liittyvät työllisyysrahaston säästöjen kanavointiin velkaa kerryttävälle sektorille. Käytännössä muutos tarkoittaa sitä, että työttömyysvakuutusmaksun ja päivärahamaksun maksuprosentteja lasketaan lisää ensi vuodesta alkaen. Maksut ovat vähennyskelpoisia ja parantavat kunnallisveron tuottoa arviolta vajaa 70 miljoonaa euroa ensi vuodesta alkaen.

Yhteisö- ja kiinteistöveroennuste

Yhteisöveroennuste perustuu pääosin kevään kuntatalousohjelman arvioon sekä alkuvuoden tilitystietoihin. Yhteisöveroennuste pienenee huomattavasti Kuntaliiton helmikuun arvioista.

Ennusteeseen liittyy vielä paljon epävarmuutta. Valmistuva yhteisövero 2023 aiheuttaa omalta osaltaan epävarmuutta kuluvan vuoden yhteisöveron tilityksiin. Tämän hetken ennakkotieto verovuodesta 2023 ja oletus yhteisöveron valmistumisesta ennakoii noin -6 % pudotusta verovuodesta 2022.

Valtiovarainministeriön viimeisin makroennuste alentui reippaasti ja se on pohjana maksuunpanolle verovuodesta 2024 alkaen. Kyseinen VM:n makroennuste ennustaa heikompaa vuotta yrityksille, jonka pitäisi alkaa näkymään heikoimpina yhteisöveron tilityksinä loppuvuoden aikana. Tulevissa ennusteissa tarkistetaan tätä näkymää tilitysten pohjalta.

Verovuoden 2024 kiinteistöverotiedot perustuvat Verohallinnon 27.3. julkaisemaan ennakkotietoon. Kiinteistöveron tilitys kasvaa arviolta noin 7 % kuluvana vuonna. Kasvu johtuu pääosin maapohjan eriytetyistä kiinteistöveroprosentista, jonka alaraja on 1,30 %. Tämä muutos huomioitiin jo viime vuoden lokakuun veroennustekehikossa.

Verotilitysten kehitys 2023 - 2024

Verolajeittain	Kalenterivuoden alusta 2023				Kalenterivuoden alusta 2024				Muutos % edelliseen vuoteen	
	Tammikuu 2023	Helmikuu 2023	Maaliskuu 2023	Maaliskuu 2023 alusta 2023	Tammikuu 2024	Helmikuu 2024	Maaliskuu 2024	Maaliskuu 2024 alusta 2024		
Verovuosi										
Total	1 162 298 €	2 742 €	574 635 €	425 384 €	1 162 317 €	505 140 €	464 464 €	405 802 €	1 375 406 €	-36,4 %
Kunnallisvero										
Lopputilitetyt	2 742 €	1 588 €	1 588 €	819 €	5 148 €	904 €	819 €	329 €	2 052 €	-60,1 %
Muutos%										
Kunnallisvero										
Verovuosi 2019	-2 425 €	2 259 €	2 259 €	441 €	275 €					
Verovuosi 2020	2 176 €	2 690 €	2 690 €	356 €	5 223 €	151 €	548 €	221 €	920 €	-82,4 %
Verovuosi 2021	33 619 €	63 958 €	63 958 €	9 440 €	107 017 €	-4 059 €	-102 €	1 765 €	-2 396 €	-102,2 %
Verovuosi 2022	1 116 544 €	141 878 €	141 878 €	33 981 €	1 292 402 €	30 259 €	30 091 €	6 991 €	67 341 €	-94,8 %
Verovuosi 2023	9 643 €	362 262 €	362 262 €	380 348 €	752 253 €	474 611 €	55 324 €	9 118 €	539 054 €	-28,3 %
Verovuosi 2024						3 274 €	377 783 €	387 378 €	768 435 €	
Total	331 633 €	541 943 €	541 943 €	175 012 €	1 048 588 €	187 205 €	345 871 €	88 425 €	621 500 €	-40,7 %
Yhteisövero										
Lopputilitetyt	2 945 €	-1 423 €	-1 423 €	-420 €	1 102 €	-8 €	1 379 €	-1 497 €	-126 €	-111,5 %
Muutos%										
Yhteisövero										
Verovuosi 2018	1 214 €	-310 €	-310 €	22 €	926 €					
Verovuosi 2019	1 549 €	-314 €	-314 €	-277 €	958 €	-108 €	-30 €	-26 €	-164 €	-117,1 %
Verovuosi 2020	-209 €	-15 €	-15 €	-741 €	-965 €	-209 €	11 €	-25 €	-223 €	-76,8 %
Verovuosi 2021	5 737 €	1 695 €	1 695 €	1 366 €	8 798 €	506 €	426 €	-164 €	768 €	-91,3 %
Verovuosi 2022	325 397 €	411 132 €	411 132 €	32 717 €	769 245 €	4 128 €	2 093 €	2 767 €	8 989 €	-98,8 %
Verovuosi 2023	-5 144 €	130 459 €	130 459 €	139 594 €	264 910 €	217 389 €	262 008 €	10 006 €	489 403 €	84,7 %
Verovuosi 2024	144 €	720 €	720 €	2 750 €	3 613 €	-34 449 €	79 504 €	75 959 €	121 013 €	3249,0 %
Verovuosi 2025						-43 €	479 €	1 405 €	1 841 €	
Total	18 572 €	29 739 €	29 739 €	6 309 €	54 619 €	15 123 €	27 552 €	6 086 €	48 761 €	-10,7 %
Kiinteistövero										
Lopputilitetyt	23 €	-392 €	-392 €	-455 €	-825 €	-1 041 €	-630 €	-687 €	-2 358 €	186,0 %
Muutos%										
Kiinteistövero										
Verovuosi 2019	158 €	321 €	321 €	204 €	682 €			0 €	-76 €	-111,1 %
Verovuosi 2020	-62 €	-0 €	-0 €	14 €	-48 €	8 €	-84 €	-0 €	226 €	-567,4 %
Verovuosi 2021	-109 €	192 €	192 €	699 €	783 €	238 €	-12 €	127 €	406 €	-48,1 %
Verovuosi 2022	18 562 €	29 618 €	29 618 €	1 283 €	49 464 €	77 €	202 €	1 396 €	45 313 €	-8,4 %
Verovuosi 2023				4 564 €	4 564 €	15 841 €	28 076 €	5 250 €	5 250 €	15,0 %
Total	-82 560 €	-68 063 €	-68 063 €	-77 733 €	-228 355 €	-89 807 €	-75 753 €	-84 088 €	-249 648 €	9,3 %
Vähennykset										
Vähennykset	-82 560 €	-68 063 €	-68 063 €	-77 733 €	-228 355 €	-89 807 €	-75 753 €	-84 088 €	-249 648 €	9,3 %
Veronsaajalle ma										
Total	1 429 943 €	1 078 254 €	1 078 254 €	528 972 €	3 265 525 €	617 661 €	762 133 €	416 225 €	2 045 667 €	-37,4 %
Veronsaajalle ma										
Maksettava määrä	1 429 943 €	1 078 254 €	1 078 254 €	528 972 €	3 265 525 €	617 661 €	762 133 €	416 225 €	2 045 667 €	-37,4 %
Total	2 859 885 €	2 156 509 €	2 156 509 €	1 057 944 €	6 531 049 €	1 235 323 €	1 524 267 €	832 450 €	4 091 335 €	-37,4 %