

Rautavaaran kunta
Kunnanhallitus ja lautakunnat
Tytäryhtiöt

Talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2026–2028 laadintaohjeet

1. Talousarvioraami

Kunnan kirjanpidossa on neljä tulosaluetta: hallintopalveluiden palvelualue, elinkeinopalveluiden toimintayksikkö, teknisten palveluiden palvelualue ja hyvinvointipalveluiden palvelualue. Vuodelle 2026 tilikartta säilyy pääosin muuttumattomana.

Kunnan tulopohja on vielä valtionosuus- ja verotulojen osalta epävarma. Veroennusteet on päivitetty 13.8., mutta se päivittyy vielä loppuvuonna uudelleen. Ennakollinen valtionosuuslaskelma vuodelle 2026 on päivitetty 13.8., mutta myös valtionosuuslaskelmaan tulee muutoksia.

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

Taulukko 1: Talousarvioraami

Rautavaara	TA2025	Raami TA2026	TA2025/TA2026
------------	--------	--------------	---------------



	Netto	Netto	%
Hallintopalvelut	-833 215	-957 000	14,8
Elinkeinopalvelut	-438 933	-461 000	5,0
Tekninen toimi	-789 257	-819 000	3,8
Sivistystoimi	-2 760 917	-2 845 000	3,0
Toimintakate	-4 822 322	- 5 082 000	-5,4
Verotulot	3 509 000	3 831 000	9,2
Kunnallisvero	1 930 000	2 060 000	6,7
Yhteisövero	1 077 000	1 272 000	18,1
Kiinteistövero	502 000	499 000	-0,6
Valtionosuudet	1 889 259	2 125 403	12,5
Rahoitustuotot/kulut	279 000	264 000	-5,4
Vuosikate	854 937	1 138 403	33,1
Poistot ja sat. erät	-763 937	-800 000	4,7
Tilikauden tulos	91 000	338 403	271,8

2. Aikataulu

Viranhaltijoiden talousarvioesitysluonnokset teksteineen ja investointiesitykset tulee olla valmiit 27.10. mennessä.



Luottamushenkilöiden talousarvioseminaari pidetään 29.10. Talousarvioseminaarissa keskustellaan viranhaltijoiden talousarvioesitysluonnoksista lautakunnille ja kunnan investointiohjelmasta. Tilaisuudessa toivotaan poliittista ohjausta, mitä asioita talousarvioon toivotaan sisällytettävän käytettävissä olevien määrärahojen puitteissa.

Lautakuntien ja tytäryhtiöiden valtuustotason ehdotusten tulee olla hyväksyttynä viimeistään 28.11. mennessä.

Mahdollinen talousarvion toinen käsittely kunnanhallituksessa sovitaan tarvittaessa.

Kunnanhallituksen lopullinen ehdotus annetaan kunnanvaltuustolle ja valtuusto käsittelee vuoden 2026 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2028 kokouksessaan joulukuussa.

Taulukko 2: Aikataulu

Toimenpide	Vastuutaho	Määräaika
Talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2026–2028 raamit ja laadintaohjeet	kunnanhallitus	kunnanhallituksen kokous 25.8.



Viranhaltijan talousarvioehdotukset, tekstit, tavoitteet ja investointiesitykset valmiit	palvelualuejohtajat, johtoryhmä	palvelualuejohtajien kokous 27.10. (johtoryhmä 20.10.)
Luottamushenkilöiden talousarvioseminaari	poliittinen ohjaus	talousarvioseminaari 29.10.
Talousarvion 2026 käsittely lautakunnissa ja tytäryhtiöissä	lautakunnat ja tytäryhtiöt	lautakuntien kokoukset, tytäryhtiöiden hallitukset 28.11. mennessä
Talousarvion 2026 käsittely kunnanhallituksessa	kunnanhallitus	kunnanhallituksen kokous 8.12.
Mahdollinen talousarvion 2. käsittely kunnanhallituksessa	kunnanhallitus	tarvittaessa erikseen sovittava kokous
Talousarvion 2026 käsittely valtuustossa	kunnanvaltuusto	kunnanvaltuuston kokous 15.12.
Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet	kunnanhallitus	31.1.2026 mennessä
Talousarvion käyttösuunnitelmat	lautakunnat ja kunnanhallitus	28.2.2026 mennessä

3. Työehtosopimus ja sosiaalivakuutusmaksut

Kunta- hyvinvointialueyönantajat KT, Julkisalan koulutettujen neuvottelujärjestö JAU, Julkisen alan unioni JUKO ja Sosiaali- ja terveysalan neuvottelujärjestö SOTE ry pääsivät toukokuussa 2025 neuvottelutulokseen ja hyväksyivät sopimusratkaisun vuosille 2025–2028. Sopimuskauden pituus on 34 kuukautta, eikä sopimusta voi irtisanoa.



Sopimuskausi on 1.5.2025–29.2.2028. Perusratkaisun palkankorotukset ovat sopimuskauden aikana yhteensä 7,37 prosenttia. Korotukset jakautuvat siten että, palkat nousevat:

- 2,50 prosenttia vuonna 2025
- 2,47 prosenttia vuonna 2026
- 2,40 prosenttia vuonna 2027

Lisäksi kunta- ja hyvinvointialan palkkarakenteita ja palkkausjärjestelmiä koskeva kehittämisohjelma 2026–2028 tuo kunta- ja hyvinvointialalle kolmen vuoden aikana yhteensä 1,8 prosentin korotukset. Kehittämisohjelman erät ovat:

- 0,4 prosenttia vuonna 2026
- 0,4 prosenttia vuonna 2027
- 1,0 prosenttia vuonna 2028.

Kehittämisohjelmassa sovitut erät ovat paikallisia järjestelyeriä. Valtakunnalliset sopijaosapuolet voivat kuitenkin sopia, että vuosien 2026–2027 erät käytetään osin tai kokonaan keskitettyinä erinä.

Tarkemmat tiedot palkkaratkaisun jakautumisesta sekä sopimuskorotuksista 1.6.2025–1.2.2028 löytyvät Kunta- ja hyvinvointityöalueuetyönantajat KT:n verkkosivuilta.

Talousarvioehdotukseen vuodelle 2026 palkat lasketaan vuoden 2025 lokakuun palkkojen (lokakuussa 2025 palkkoja korotetaan 2,5 % yleiskorotuksella) perusteella korotettuna 2,9 %. Vuosien 2027 ja 2028 palkkoja korotetaan 2,8 %. Henkilöstön palkkojen laskentaan tarvittavat listaukset saadaan palkanlaskennasta.

Sosiaalivakuutusmaksut ovat seuraavat:

- JuEl (Julkisten alojen eläkelain), palkkaperusteinen maksu 17,14 %
- Kuntien euromääräinen tasausmaksu 2,90 %
- Työttömyysvakuutusmaksu 0,60 %
- Tapaturmavakuutusmaksu 0,25 %



Sairausvakuutusmaksu 1,85 %

Vuosina 2027–2028 käytetään samoja prosentteja.

4. Investoinnit

Investoinnin aktivointiraja on 10 000 €, jota pienemmät hankinnat merkitään pääsääntöisesti käyttötalouteen. Tulosvastuullisten viranhaltijoiden tulee tehdä omaa tulosaluettaan koskevat investointiesitykset osana omaa viranhaltijan talousarvioesitystään 27.10. mennessä kunnanjohtajalle.

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

5. Muita ohjeita tulosalueille

Talousarvio ja taloussuunnitelmat laaditaan organisaation mukaisesti niin, että valtuustoon nähden sitovat tulostavoitteet omaavia tulosyksiköitä on neljä: hallintopalveluiden palvelualue, elinkeinopalveluiden toimintayksikkö, teknisten palveluiden palvelualue ja hyvinvointipalveluiden palvelualue. Kunnanhallituksen alaisia ovat hallintopalvelut ja elinkeinopalvelut. Tekniset palvelut ovat teknisen lautakunnan alainen. Hyvinvointipalveluiden palvelualue on hyvinvointilautakunnan alainen.

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

Sisäiset erät syötetään keskitetysti hallintopalveluissa. Talousarvion rinnalla laaditaan henkilöstösuunnitelma, mistä ilmenee henkilöstömäärän tarve henkilötyövuosina. Jokaisen tulosalueen henkilöstösuunnitelmaa on verrattava talousarvion 2026 tulosalueen palkkamäärärahaan. Talousarviosta on löydettävä henkilöstösuunnitelmaan varatulle henkilöstömäärälle tarvittavat määrärahat.



Talousarviossa määriteltyjen tavoitteiden tulee olla selkeitä ja mitattavia. Tavoitteet johdetaan kuntastrategiasta. Hallintopalvelut laativat mallipohjan, jonka mukaan palvelualueiden tulee laatia talousarvioteksti ja -tavoitteet.

Jakelu	Hallintopalveluiden palvelualue
	Hyvinvointipalveluiden palvelualue
	Teknisten palveluiden palvelualue
	Elinkeinopalveluiden toimintayksikkö

