



Rautjärven tilinpäätös 2023

Käsittelyt:

Työyhteisötoimikunta 18.3.2024 § 6

Kunnanhallitus 25.3.2024 § 54

Tarkastuslautakunta 3.4.2024 § 12

Kunnanvaltuusto 10.6.2024 § 17

Sisällys

1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa.....	4
1.1. Kunnanjohtajan katsaus.....	4
1.2. Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	6
1.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys.....	8
1.3.1 Yleinen kehitys	8
1.3.2 Rautjärven kunnan ja seudun kehitys.....	9
1.4. Olennaiset muutokset Rautjärven kunnan toiminnassa ja taloudessa tilikaudella	10
1.5. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	12
1.6. Rautjärven kunnan henkilöstö.....	13
1.7. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.....	14
1.9. Muut ei-taloudelliset asiat.....	16
2. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta.....	17
3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	19
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen.....	19
3.2 Toiminnan rahoitus	21
3.3 Rahoitusasema ja sen muutokset	23
3.4. Kokonaistulot ja –menot.....	25
4. Kuntakonsernin toiminta ja talous.....	26
4.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisällyvistä yhteisöistä	26
4.2. Konsernin toiminnan ohjaus	26
4.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	27
4.4. Konserniyhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutuminen.....	27
4.5. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	30
4.6. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	30
4.7. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	33
5. Tilikauden tuloksen käsittely ja tasapainotustoimenpiteet.....	37
5.1 Tilikauden tuloksen käsittely.....	37
5.2 Talouden tasapainottamistoimenpiteet.....	37
6. Talousarvion toteutuminen	37
6.1 Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	37
6.1.1 Käyttötalouden toteutuminen	37
6.1.1.1 Kunnanhallitus	37
Konsernipalvelut.....	37

6.1.1.1.2 Elinvoimaisuuden edistäminen (siirretty Konsernijohto ja elinvoimaisuuden edistäminen -toimintayksikköön 1.8.2023 alkaen)	42
6.1.1.1.3 Työllisyyden edistäminen (siirretty Hyvinvointipalveluista Konsernipalveluihin 1.8.2023 alkaen)	46
6.1.1.1.4 Kuntien yhteiset palvelut (siirtynyt Konsernijohto ja elinvoimaisuuden edistäminen toimintayksikköön 1.8.2023)	49
6.1.1.1.5 Hallintopalvelut (uusi yksikkö 1.8.2023 alkaen)	51
6.1.1.2 Hyvinvointilautakunta	53
6.1.1.2.1 Hyvinvointipalvelut	53
6.1.1.3 Elinympäristölautakunta.....	63
6.1.1.3.1 Elinympäristöpalvelut	63
6.1.1.3.2 Liikelaitos- ja lupajohtokunta.....	70
6.1.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	73
6.1.3 Investointiosan toteutuminen hankkeittain.....	75
6.1.4 Rahoitusosan toteutuminen.....	77
6.1.5. Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	78
7. Tilinpäätöslaskelmat.....	82
7.1 Tuloslaskelma.....	82
7.2 Rahoituslaskelma.....	83
7.3 Tase	84
8. Tilinpäätöksen liitetiedot	90
9. Eriytetyt tilinpäätökset.....	105
9.1 Liikelaitoksen erillistilinpäätös, Rautjärven Vesi.....	105
10. Allekirjoitus ja merkinnät.....	126
11. Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat.....	127

1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1. Kunnanjohtajan katsaus

Kunnan taloudellinen asema on muutoksessa

Vuosi 2023 oli kunnan talouden kannalta hyvä ja toimintakulut pysyivät budjetoidussa, vaikka kevään 2023 palkkaratkaisu nosti henkilöstökuluja noin 3,0 % enemmän kuin talousarviossa oli varauduttu. Kunnan vuosikate oli 3,6 M€ ja tulos 2,25 M€. Ennakoitua parempi tulos johtuu pääosin kunnallisverojen ja valtionosuuksien kertymästä. Tuloksen vaikutti myös asuntojen myynti loppuvuodesta Rautjärven Vuokratatol Oy:lle, joka alensi poistojen määrää, vaikka vuokratulot kertyivät kunnalle.

Hyvinvointialueelle siirtyneet sosiaali- ja terveydenhuolto sekä pelastustoimi näkyvät merkittävänä muutoksena, kun kunnan käyttötalous supistui 70 % toimintakulujen alentuessa noin 16 M€ ja vastaavasti leikkautuvat valtionosuudet ja kunnallisverotulot. Verotulojen vähennys ei kuitenkaan vielä näkynyt täysin verotulojen alenemisena vuonna 2023, koska aikaisempien vuosien verohäntinä saatiin noin 1 M€.

Muutos on sekoittanut kuntien ja valtion välisen rahoitusjärjestelmän, kun muutokseen liittyvät tasuserät kohdentuvat epätarkasti ja lisäleikkauksia on vielä tulossa seuraaville vuosille. Rautjärven osalta muutokset lienevät kohtuullisia ja pääosin ne on otettu huomioon jo taloussuunnitelmassa.

Hyvinvointialue on myös merkittävä vuokralainen Rautjärven kunnalle, jos esim. osa hoitokeskuksen tiloista poistuu hyvinvointiasemakäytöstä, on sillä merkitystä myös kuntakonsernin talouden tasapainoon.

Jatkossa käyttötalouden supistuminen vähentää kuntatalouden kantokykyä ja lisää riskiä talouden ja erityisesti yhteisöverojen heilahteluille, johon Rautjärven talouden hyvä kehitys on perustunut. Tästä saatiin näyttö heti vuoden 2024 alussa, kun vuoden 2022 valmistunen verotukseen perustella yhteisöveron tuotto aleni peräti 745.000 euroa ja lähes vastaava aleneminen toteutuu vuonna 2025. Alenema sinänsä on ollut odotetavissa, mutta se toteutui vuotta ennakoitua aiemmin, koska kuntakohtaisia tietoja veroennakoiden kertymästä ei ole mahdollista saada. Verotulotasausjärjestelmä tasaa muutoksen vaikutuksia kahden vuoden viiveellä vuonna 2026. Yhteisöverojen heilahtelujen hallitsemiseksi sekä kiertotalouden ja hiilineutraalisuuden edistämiseksi kunta käynnisti kahden aurinkovoimalayleiskaavan laadinnan hankekehittäjän aloitteesta. Hankkeiden toteutuessa kunnan kiinteistöverotuotot voivat nousta jopa kahta kunnallisveroprosenttia vastaavan määrän.

Lisätulot ovat tarpeen, koska kunnan talouteen on syntymässä rakenteellinen noin 600.000 euron alijäämä. Kunnan vahva tase, kertynyt ylijäämää 11,8 M€ (3.804 €/as), ja kuntakonsernin hallittu velkaantuneisuus 1.866 €/as mahdollistavat talouden tasapainon ylläpitämisen pitkäjänteisesti ja harkitusti.

Kuntastrategian päivitys, toteutuminen ja seuranta

Vuonna 2021 hyväksytty kuntastrategiaa tuli tarve päivittää toimintaympäristön muutosten, sote- ja TE2024 uudistusten, myötä. Lisäksi oli tarpeen arvioida Ukrainan sodan vaikutuksia elinvoimaan. Strategian painopiste on edelleen elinvoimassa, työikäisen väestön määrää tukevassa muuttovoitossa sekä kunnan talouden tasapainon turvaamisessa. Muuttovoittotavoite +25 henkilöä jäi vuonna 2023 saavuttamatta elo-syyskuussa toteutuneen poismuuton enemmyyden myötä.

Painopisteiksi hyväksyttiin Rautjärveläinen identiteetti ja kasvun mahdollistajat:

- Innovatiivinen yrittäjyys,
- matkailupotentiaalin valjastus,
- tietoliikenne ja kulkuyhteydet sekä
- kotoisaa kuhinaa ja kulttuuritarjontaa.

Strategian päivityksessä sanoitettiin kunnan arvot niin, että ne yhdessä painopisteiden kanssa ohjaavat toiminnan kehittämistä yksityiskohtaisten tavoitteiden sijaan. Tämän toivotaan edistävän kokeilukulttuuria toiminnan tuottavuuden parantamisessa. Strategiset tavoitteet määriteltiin koko kunnan tasolla toimintaa ohjaaviksi ja mitattaviksi.

Strategisille tavoitteille on hyväksytty toimenpiteitä, joiden toteutuksesta päätetään talousarviossa. Strategisten tavoitteiden toteutumista arvioidaan vuosittain elo-syyskuussa, jolloin valtuusto voi määritellä toteutettavia toimenpiteitä laadittavaan talousarvioon ja taloussuunnitelmaan. Elinvoimatyön kannalta strategisena uudistuksena toteutuu TE-palvelujen siirto kunnille vuoden 2025 alusta lukien. Rautjärvi päätti liittyä osaksi Etelä-Karjalan työllisyysaluetta. Uudistuksen suunnitteluun on osallistuttu aktiivisesti ja toimeenpanossa tulee nyt saada toteutettua niin kunnan toimintaedellytykset työllisyyden edistämässä ja palvelujen saavutettavuus kuin elinkeinopalvelujen maakukunnallinen toimintamalli tukemaan kunnan tavoitteita. Tässä yhteydessä laaditaan myös kunnan oma työllisyys- ja yrittäjyysohjelma.

Henkilöstöorganisaation vakauttamisen vuosi

Kunnan henkilöstössä on ollut merkittävästi vaihtuvuutta aina vuodesta 2022 alkaen. Tämä on merkinnyt useita rekrytointeja avaintehtäviin. Samanaikaisesti toimintaympäristön muutos on edellyttänyt kunnan organisaation uudelleen järjestelyjä. Muutoksen toteuttamiseksi toteutettiin johtoryhmälle ja lähijohtajille valmennukset ja koko henkilöstölle vielä helmikuussa 2024. Valmennusten tavoitteena on ollut varmistaa koko kuntaorganisaation toiminnan yhteiset periaatteet ja toimintatavat.

Organisaatiomuutoksina toteutuivat:

- Työllisyysyksikkö ja elinvoimatimi konsernipalveluihin
- Tukipalveluyksikkö elinympäristöpalveluihin
- Varhaiskasvatus yhden päällikön alaisuuteen

Henkilöstön työhyvinvointikyselyssä 88 % oli valmis suosittelemaan kunnan työpaikkaa tuttavilleen syksyllä 2023. Rautjärven kunnan hyvän työantajamaaineen myötä rekrytoinnit on pystytty toteuttamaan ja kunnan toiminta vakauttamaan.

Kiitän kunnan päättäjiä ja henkilöstöä sitoutumisesta yhteisin tavoitteisiin.

Harri Anttila, kunnanjohtaja

1.2. Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kunnan ylintä päätösvaltaa käyttää valtuusto, jossa on 17 jäsentä. Kunnanvaltuuston päätökset valmistelee ja toimeenpanee kunnanhallitus, jossa on viisi (5) jäsentä. Kunnanvaltuusto valitsee tilintarkastajan, jäsenet kunnanhallitukseen sekä lauta- ja johtokuntiin.

Kunnanvaltuuston kokoonpanon poliittiset voimasuhteet:

Suomen Keskusta	7
Suomen Sosialidemokraattinen Puolue	7
Perussuomalaiset	2
Kansallinen Kokoomus	1
Yhteensä	17

Kunnanvaltuuston puheenjohtajana toimii Taina Lonka (KESK) ja 1. varapuheenjohtajana Liisa Terävä (SDP). Kunnanvaltuusto kokoontui vuoden 2023 aikana seitsemän (7) kertaa.

Kunnanhallituksen kokoonpano:

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Nissilä Josefina pj. (SDP)	Vaittinen Mirja (SDP)
Lankinen Pekka vpj. (KESK)	Hyrkäs Hannu (KESK)
Kyröläinen Mikko jäsen (SDP)	Vuorela Harri (SDP)
Lambert Maija jäsen (KESK)	Rasmus Minna (KESK)
Vento Petri jäsen (PS)	Valkeapää Jukka (PS)

Kunnanhallituksen puheenjohtajana toimii Josefina Nissilä ja varapuheenjohtajana Pekka Lankinen.

Hallintosäännön muutoksella 1.8.2021 kunnanhallituksen jäsenmääräksi vahvistettiin viisi (5) ja puheenjohtajiston määräksi kaksi (2). Kunnanhallitus kokoontui vuonna 2023 viisitoista (15) kertaa.

Kunnanhallituksen esittelijänä toimi kunnanjohtaja Harri Anttila.

Rautjärvellä toimi vuonna 2023 neljä lautakuntaa ja yksi johtokunta:

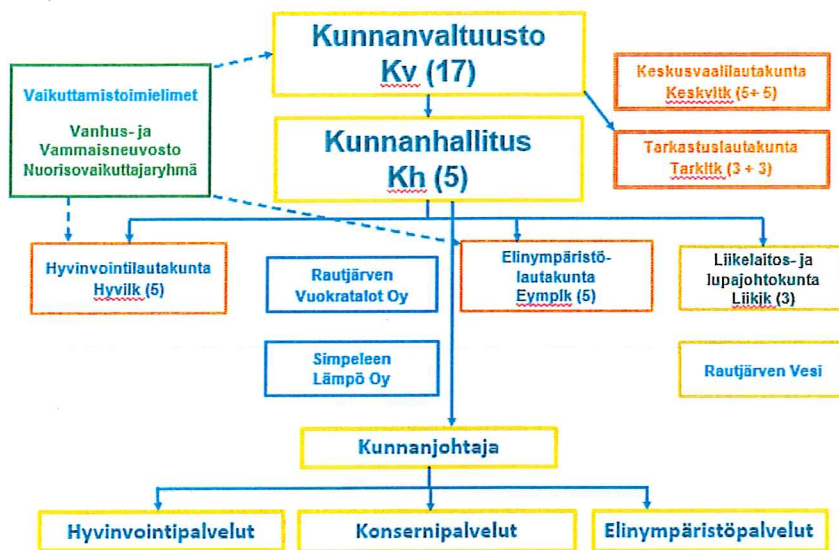
- keskusvaalilautakunta
- hyvinvointilautakunta
- elinympäristölautakunta
- tarkastuslautakunta
- liikelaitos- ja lupajohtokunta

Rautjärven kunnan tilivelvolliset vuonna 2023:

Luottamushenkilöt
Kunnanhallituksen jäsenet
Hyvinvointilautakunnan jäsenet
Elinympäristölautakunnan jäsenet
Liikelaitos- ja lupajohtokunnan jäsenet

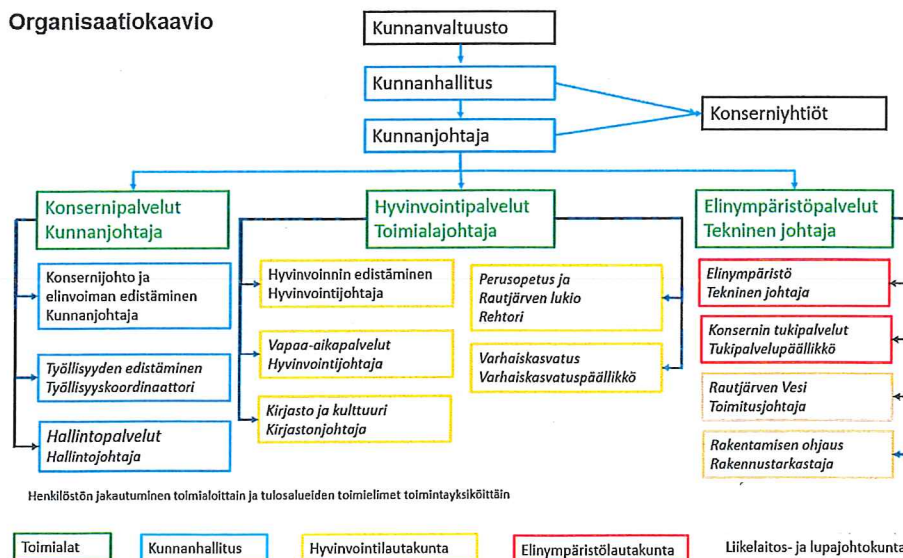
Viranhaltijat
Kunnanjohtaja Anttila Harri
Hallintojohtaja Eija Hämäläinen 30.4.2023 saakka vs. hallintojohtaja Päivi Kujantola 27.2. – 31.3.2023 vs. hallintojohtaja Heli Janhunen 1.4.2023 – 30.4.2023
Hallintojohtaja Heli Janhunen 1.5.2023 alkaen
Tekninen johtaja Jylhä Juho
Vs. hyvinvointijohtaja Sabah Samaletdin 5.5.2022 – 31.3.2023
Hyvinvointijohtaja Anu Koistinen 20.3.2023 alkaen

Rautjärven organisaatiokaavio 31.7.2023 asti:



Rautjärven organisaatiokaavio 1.8.2023 lähtien:

Organisaatiokaavio



1.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

1.3.1 Yleinen kehitys

Valtiovarainministeriö julkaisi taloudellisen katsauksen 19.12.2023, jonka mukaan Euroalueen talouskasvu pysähtyi loppuvuonna 2023. Kokonaistuotanto supistui vuoden kolmannella neljänneksellä. Erityisesti Saksan teollisuuden näkymät ovat vaikeat. Euroalueen teollisuuden ja palveluiden ennakoivat indikaattorit ovat tasaantuneet heikolle tasolle. Inflaatio on hidastunut nopeasti, johtaen rahapolitiikan keventymiseen liittyvien odotusten aikaistumiseen. Rakentaminen on useassa maassa syvässä kriisissä. Finanssipolitiikan odotetaan olevan lähivuosina lievästi kiristävää. Talouskasvun arvioidaan elpyvän vuoden 2023 0,5 prosentista 0,9 prosenttiin vuonna 2024 reaalityulojen kasvaessa.

Laaja-alainen hintojen nousu leikkasi kotitalouksien ostovoimaa ympäri maailman, kun tulojen kasvu jäi jälkeen hintojen noususta. Lisäksi velkaantuneiden kotitalouksien ahdinkoa lisäsi EKP:n ja muiden keskuspankkien koronnostot, jotka kasvattivat lainanhoitokustannuksia.

Reaalipalkkojen lasku pysähtyi syksyllä 2023 inflaation hidastuttua ja pienituloisimmat kotitaloudet hyötyivät indeksisidonnaisten tulonsiirtojen suurista korotuksista. Korkotason noususta huolimatta kotitalouksien tulot ylittivät alkuvuonna kulutuksen, mikä käänsi nettosäästämisasteen jälleen positiiviseksi. Kotitalouksien kulutuksen voimakas lasku näyttäisikin tällä hetkellä perustuvan ennen kaikkea poikkeuksellisen suureen varovaisuuteen ja luottamuksen puutteeseen, mikä puolestaan voi johtua varautumisesta heikkenevään työllisyystilanteeseen. Osa kotitalouksien tulojen kasvusta on myös ilmeisesti ohjautunut kulutuksen sijaan asuntolainojen ylimääräisiin lyhennyksiin, joilla kotitaloudet ovat pyrkineet vähentämään korkokulujaan.

Työllisten määrän kasvu taitui vuonna 2023 ja työllisyysaste supistui hieman. Käänteinen työmarkkinoilla tapahtui kesällä ja syksyllä työllisiä oli vuotta 2022 vähemmän varsinkin yksityisellä sektorilla, koska avoimien työpaikkojen määrä vähentyi. Lisäksi työvoiman ulkopuolelle siirtyi runsaasti etenkin miehiä. Alkuvuoden positiivisen kehityksen vuoksi työllisten määrä oli vuonna 2023 vielä keskimäärin 0,1 prosenttia edellisvuotta suurempi, mutta tehdyn työn määrä eli työtunnit eivät enää lisääntyneet. Lisäksi työllisyysaste laski vuodesta 2022, sillä työikäisten määrä lisääntyi runsaan maahanmuuton seurauksena vuonna 2023 eniten 13 vuoteen.

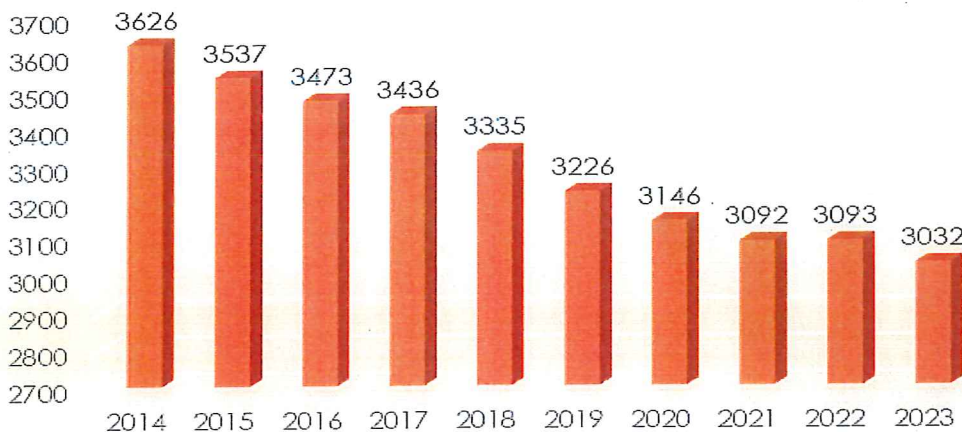
Vuosi 2023 näyttää kuntahallinnossa kohtuullisen hyvältä, vaikkakin kulutusmenojen kasvu oli nopeampaa kuin aiemmin arvioitiin. Toisaalta investointimenoja kertyi selvästi vuotta 2022 vähemmän. Kuntahallinnon rahoitusaseman arvioidaan olevan lähellä tasapainoa vuosina 2023 ja 2024.

Vuoden 2022 verotuksen valmistuttua vuoden 2023 lopulla ilmeni, ettei syksyn talousarvion yhteydessä arvioitu sote-siirtolaskelmaan liittyvä valtionosuusleikkaus ollut riittävä. Jotta uudistuksen periaatteena oleva kustannusneutraalisuus kuntien, hyvinvointialueiden ja valtion välillä saadaan varmistettua, tehdään kuntien valtionosuuksista vielä lisäsiirto. Hallitus päätti kuitenkin jaksottaa uuden lisäleikkauksen vuosille 2025–2027, jottei ennakoimattoman suuri leikkausvaikutus kohdistu valtionosuuksiin vielä vuonna 2024 tilanteessa, jossa suuri osa kunnista oli jo päättänyt vuoden 2024 talousarviostaan. Näin kunnat saivat lisäaikaa sopeutua ennakoitua niukempiin valtionosuuksiin.

1.3.2 Rautjärven kunnan ja seudun kehitys

Rautjärven asukasluku oli vuoden 2023 lopussa 3 032. Asukasmäärä pieneni 60 asukkaalla edelliseen vuoteen verrattuna. Syntyneitä oli 12 ja kuolleita 67. Rautjärvelle muutti 106 asukasta ja pois muutti 137 asukasta.

Henkilöitä 31.12.



Kuva: Väestö Rautjärvellä 2014–2023

Kaakkois-Suomen työ- ja elinkeinotoimistossa oli joulukuun lopussa 17 009 työttöntä työnhakijaa. Työttömien määrä on 2290 henkilöä (+16 %) suurempi kuin vuotta aikaisemmin. Rautjärvellä oli 238 työttöntä työnhakijaa joulukuussa 2023. Työttömien määrässä oli lisäystä edelliseen vuoteen 83 henkilöä (+54 %).

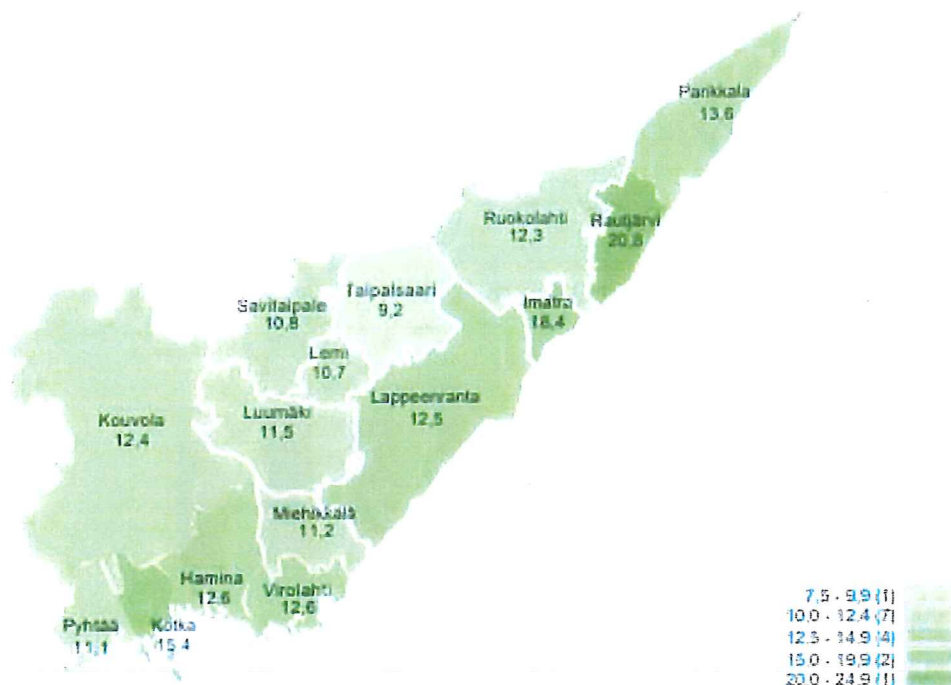
Työvoima ja työttömät työnhakijat 2020 - 2023

Vuosi	Työvoima	Työnhakijoiden Osuus-% työvoimasta	Työnhakijat yhteensä	Miehet	Naiset	Alle 20-vuotiaat	Alle 25-vuotiaat	Yli 50-vuotiaat	Pitkäaik. työttömät	Vamm. Ja pitkäaik. Sairaat	Avoimet paikat
2023	1 144	20,8	238	164	74	...	22	121	50	13	6
2022	1185	13,1	155	95	60	...	10	87	47	12	10
2021	1206	15,3	184	113	71	...	12	106	56	13	22
2020	1251	18,2	228	141	87	6	29	112	68	21	15

Kuva: Työvoima ja työttömät työnhakijat Rautjärvellä 2020–2023, tiedot Kaakkois-Suomen Työllisyyskatsaukset Joulukuun 2020, 2021, 2022 ja 2023

Joulukuussa 2023 työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli Kaakkois-Suomessa 13,5 %. Etelä-Karjalassa osuus oli 13,6 %. Kaakkois-Suomen kunnittain tarkasteltuna korkein työttömyysaste oli Rautjärvellä (20,8 %). Marraskuussa työttömyysaste oli Rautjärvellä 13,8 %. Joulukuulle 2023 osuneet Metsä Board Oyj:n lomautukset nostivat työttömyysastetta, marraskuussa lomautettuna oli 9 henkilöä ja joulukuussa 68 henkilöä.

Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta kunnittain

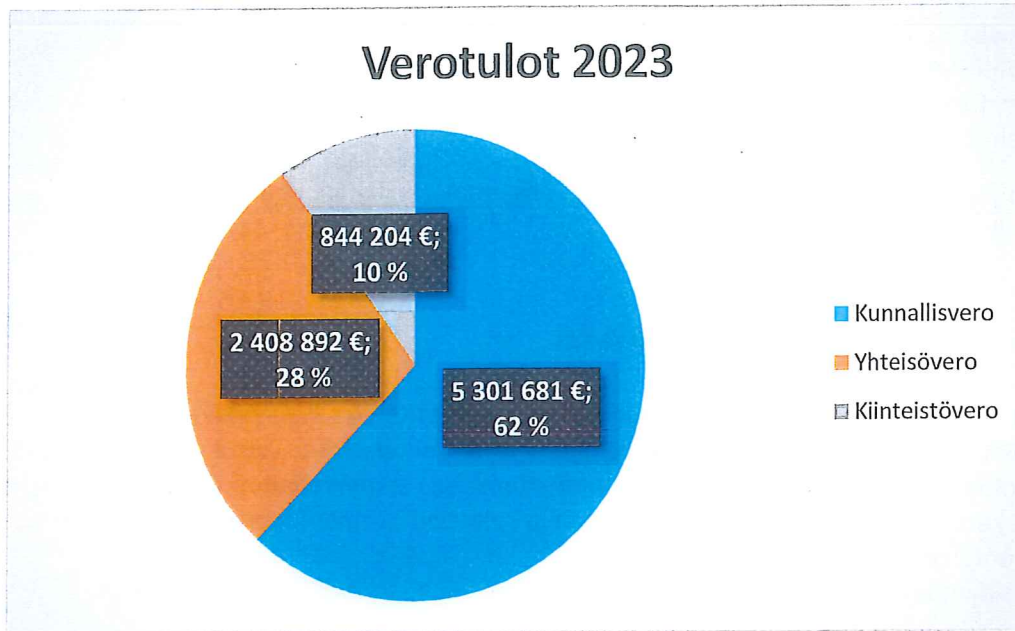


Kuva: Kaakkois-Suomen Työllisyyskatsaus Joulukuu 2023

1.4. Olennaiset muutokset Rautjärven kunnan toiminnassa ja taloudessa tilikaudella

Vuosi 2023 oli täynnä epävarmuustekijöitä talouden osalta. Energian hinta laski alkuvuonna, mutta elintarvikkeiden ja palveluiden hinnat lähtivät nousuun, samoin korot jatkoivat nousua. Rakennusteollisuuden pysähtyminen johti konkurssiin ja työttömyys kääntyi kasvuun. Kuntien palkkojen kehitysohjelma nosti työvoimakustannuksia huomattavasti. Kesällä odotettiin hallitusneuvottelujen tulosta epävarmuudessa.

Valtionosuuksien merkitys kunnan rahoituksessa pieneni merkittävästi sote-uudistuksen jälkeen. Pienten kuntien on jatkossa tultava yhä enenevässä määrin toimeen verorahoituksellaan.



Kuva: Verotulot lajeittain ja suhteellinen osuus

Käyttötalouden toimintakate oli 7,69 milj. euroa ja toteuma alittui tarkistettuun talousarvioon nähden (1,9 %) 154 912 euroa. Verotulot ylittyivät (3,97 %) 326 777 euroa talousarvion tavoitteesta ja valtionosuudet toteutuivat (12,14 %) 322 987 euroa suurempina kuin mitä talousarviossa oli arvioitu.

Vuosikatteella pystyttiin kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja noin 251,93 prosenttia (%). Tilikauden tulos jäi ylijäämäiseksi 2,33 miljoonaa euroa. Rautjärven kunta ei ottanut pitkäaikaista lainaa tilikauden aikana lainkaan. Pitkäaikaista lainaa lyhennettiin 563 114 euroa. Vuoden vaihteessa ei ollut nostettuna kuntatodistusohjelman kautta lyhytaikaista lainaa maksuvalmiuden ylläpitämiseksi.

Talousarviomuutoksia hyväksyttiin seuraavasti:

- KV 19.1.2023 § 3 Kunnanvaltuusto myönsi Elinympäristölautakunnalle organisaatorakenteen muutoksista aiheutuvan 70.000 € talousarvion lisämäärärahan. Lisäksi kunnanhallitus esittää valtuustolle 80.000 € lisämäärärahaa Simpeleen koulun valmistavan opetuksen lisätilojen vuokraamiselle
- KV 4.9.2023 § 29 Kunnanvaltuusto myönsi lisämäärärahana vuoden 2023 talousarvion investointiosaan 150.000 euroa käytettäväksi 1. Kivijärven toimintakeskuksen pohjakerroksen sisäilmakorjaukset 75.000 € 2. Miettilän Sotahistoriakeskuksen kalustehankinnat 60.000 € 3. Asemanseudun kirjaston kirjahyllyjen ja kalusteiden hankinta 15.000 €
- KV 25.10.2023 § 46 ja KH 24.11.2023 § 194 Rautjärven Vuokratalot Oy:n pääomittaminen 622.495,54 eurolla. Suunnatussa osakeannissa merkitään 133 uutta osaketta 313.019,49 eurolla. Lisäksi sijoitetun oman pääoman rahastoon (SVOP) sijoitetaan 309.476,05 euroa.

Rautjärven kunta myönsi vuoden 2023 aikana lainoja seuraavasti:

- Kunnanvaltuusto 4.9.2023 § 25 Rautjärven VPK:lle 55 000 euron lyhytaikainen (alle 12 kk) laina kärkiauton hankinnan välirahoitukseen

- Kunnanvaltuusto 13.11.2023 § 42 konsernilaina Rautjärven vesihuoltoliikelaitokselle 700 000 euroa puhdistamolaitteiden hankintaan.
- Kunnanvaltuusto 13.11.2023 § 43 investointilaina Simpeleen Lämmölle 130 000 euroa kaukolämpösaneeraukseen

Kunnan taseessa on ylijäämää aikaisemmilta vuosilta 9,3 milj. euroa, mikä kasvaa edelleen vuoden 2023 ylijäämän 2,4 miljoonan euron verran.

1.5. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Monet toimintaympäristössä tapahtuvat suuret muutokset vaikuttavat kuntiin. Esimerkiksi globaalisti toimiva talous ja kriisit kuten luonnonvaroihin ja ilmastonmuutokseen liittyvä kestävyyskriisi, teknologinen muutos ja elämäntapojen muuttuminen, demokratian murros sekä väestönkasvun ja -rakenteen muutokset haastavat kunnat ja julkisen hallinnon uudistumaan ja uudistamaan toimintatapojaan. Myös meneillään olevat hallinnon ja palveluiden uudistukset vaikuttavat kuntien toimintaan, tehtäviin ja rahoitukseen. Samalla kuntien rooli on uudistumassa.

Rautjärven kunnan ja sen seutualueella kuin koko maakunnan alueella muutokset ovat nähtävissä samansuuntaisina kuin yleensä kunnissa kasvukeskusten ulkopuolella. Väestö vähenee ja väestörakenne muuttuu nopeasti mikä aiheuttaa palvelurakenteeseen jatkuvaa muutosta. Rakenteellisten muutosten vuoksi sopeuttamista joudutaan tekemään kaikissa kunnan palveluissa, mutta varsinkin varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa.

Kuntien tulonsiirrot valtiolta laskevat vuonna 2024, sillä kuntien valtionosuuksia pienennetään tuntuvasti nk. sote-siirtolaskelman tarkentumisen seurauksena. Lisäksi hallituksen päättämä yhden prosenttiyksikön indeksijarru hidastaa valtionosuuksien kasvua vuosina 2024–2027. Vuoden 2022 verotuksen valmistuttua vuoden 2023 lopulla ilmeni, ettei syksyn talousarvion yhteydessä arvioitu sote-siirtolaskelmaan liittyvä valtionosuusleikkaus ollut riittävä. Jotta uudistuksen periaatteena oleva kustannusneutraalisuus kuntien, hyvinvointialueiden ja valtion välillä saadaan varmistettua, tehdään kuntien valtionosuuksista vielä lisäsiirto valtiolle. Hallitus päätti kuitenkin jaksottaa uuden lisäleikkauksen vuosille 2025–2027, jottei ennakoimattoman suuri leikkausvaikutus kohdistu valtionosuuksiin vielä vuonna 2024 tilanteessa, jossa suuri osa kunnista oli jo päättänyt vuoden 2024 talousarviostaan. Näin kunnat saivat lisää aikaa sopeutua ennakoitua niukempiin valtionosuuksiin.

Kuntien rahoitusjärjestelmän uudistaminen on käynnistynyt. Petteri Orpon hallitusohjelmanlinkki toiseen palveluun kirjauksen mukaan kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän kokonaisuus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Uusi rahoitusjärjestelmä tulee voimaan 1.1.2026.

Verotulot säilyvät kuntahallinnon merkittävimpänä tulonlähteenä, vaikkakin ne sote-uudistuksen seurauksena likimain puolittuivat. Vaikka verotulojen kasvu pysyy ennustevuosina lähellä pitkän aikavälin keskiarvoa, merkitsee se kunnille huomattavasti pienempiä lisätuloja kuin aiemmin. Sote-uudistus kavensi kuntien talouden liikkumavaraa merkittävästi, mikä korostaa entisestään riskienhallinnan merkitystä kuntien talouden suunnittelussa. Toisaalta kiinteistöverotuloja lisää hallituksen päätös erottaa maapohjat rakennuksista yleisen kiinteistöveroprosentin sisällä ja nostaa niiden verotuksen vaihteluvälin alarajaa. Muutos kasvattaa kuntien kiinteistöverotuloja reilut 100 milj. euroa vuodesta 2024 alkaen.

Rautjärven kunnan tilinpäätös vuodelta 2023 on ylijäämäinen 2,33 miljoonaa euroa. Edelliset vuodet 2022 ylijäämä 0,7 miljoonaa euroa, 2021 ylijäämää 1,2 miljoonaa euroa, 2020 alijäämää

1,2 milj. euroa ja 2019 alijäämää 0,9 milj. euroa sekä 2018 oli alijäämää 0,1 milj. euroa. Talousarvio 2024 tasapainotettiin +/- 0 tulokseen ja suunnitteluvuodet 2025–2026 ovat arvioidun mukaan alijäämäiset 0,2 ja 0,6 miljoonaa euroa. Tammikuussa 2024 julkaistujen vuoden 2022 lopullisten verotietojen perusteella vuosi 2024 on kääntymässä alijäämäiseksi 0,7 miljoonaa euroa yhteisöverojen pienenemisen vuoksi. Vuonna 2025 alijäämä on jopa 1,3 miljoonaa euroa ilman sopeutustoimia.

1.6. Rautjärven kunnan henkilöstö

Henkilöstöä oli Rautjärven kunnan palveluksessa vuoden lopussa 126. Vuoden 2023 lopussa palveluksessa oli 124 henkilöä. Toistaiseksi voimassa olevassa eli vakinaisessa palvelussuhteessa heistä oli vuonna 2023 88 henkilöä, vuonna 2022 93 ja määräaikaisessa palvelussuhteessa 32 (23). Edelliseen vuoteen verrattuna kunnan vakinaisen henkilöstön määrä vähentyi viidellä, sijaisten sekä määräaikaisten työntekijöiden määrä lisääntyi yhdeksällä henkilöllä.

Palkkojen ja palkkioiden kustannukset olivat yhteensä 4 740 643 euroa. Palkat ja palkkiot nousivat 10,11 % edellisestä vuodesta.

Hyväksytyyn talousarvioon 2023 sisältyi määrärahat viestintäkoordinaattorin ja henkilöstösihteerin uusiin toimiin. Viestintäkoordinaattori sijoittui organisaatiossa konsernipalveluihin ja lähijohtajana toimii kunnanjohtaja. Henkilöstösihteerin sijoittui hyvinvointipalveluihin ja lähijohtajana toimii hyvinvointijohtaja. Hyvinvointipalveluissa joulukuussa alkoi uusi virka ja viranhaltija, varhaiskasvatuspäällikkö, joka toimii Simpeleen päiväkodin kaikkien yksiköiden lähijohtajana.

Johtavia viranhaltijoita vuonna 2023 vaihtui kaksi, hyvinvointijohtaja maaliskuussa vs. hyvinvointijohtajan siirtyessä Rautjärven Vuokratalojen toimitusjohtajaksi. Konsernipalveluissa hallintojohtajan jäädessä eläkkeelle uusi hallintojohtaja aloitti huhtikuun alussa.

Kunnan organisaatiomuutos tuli voimaan 1.8.2023. Olennaisimpia muutoksia olivat konsernin tukipalveluyksikön perustaminen elinympäristöpalveluihin ja työllisyyden edistäminen -tulosyksikön muodostaminen konsernipalveluihin.

Henkilöstö 31.12.	Vakinaiset			Sijaiset ja määräaikaiset			Palkkatuella			Kaikki		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Konsernipalvelut	12	9	9	0	0	0	4	0	0	16	9	9
Hyvinvointipalvelut	59	71	67	27*	23	18	0	5	0	86	99	85
Elinympäristöpalvelut	17	13	12	5*	0	0	2	3	2	24	16	14
Yhteensä	88	93	88	32	23	18	6	8	2	126	124	108
Muutos edelliseen vuoteen +/- 0	-5	5	-6	9	5	-2	-2	6	0	2	16	8

* Osoitteenmuutoksia hyvinvointipalveluissa 2 hlöä, elinympäristöpalveluissa 2 hlöä

Palkkojen ja palkkioiden kustannukset olivat yhteensä 4 740 643 euroa. Palkat ja palkkiot nousivat 11,25 % edellisestä vuodesta.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Palkat ja palkkiot	4 740 643	4 261 181	3 965 068	4 013 984	4 351 640	4 499 328
- joista vesilaitoksen osuus	104 607	100 995	105 511	82 798	91 033	87 811
Henkilösivukulut *	1 129 284	1 109 421	1 047 027	1 046 269	1 144 688	1 197 271
- joista vesilaitoksen osuus	25 165	26 827	27 855	24 813	24 800	26 052

Rautjärven kunnan henkilöstöstä laaditaan vuosittain erillinen henkilöstökertomus. Se sisältää tarkempia henkilöstöä kuvaavia tunnuslukuja, jotka kertovat henkilöstön tilasta, toiminnasta, tuloksista ja kustannuksista.

1.7. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Rautjärven kunnan toiminnan kehittymiseen eniten vaikuttavia riskejä ovat taloudelliset riskit, strategiset riskit, toiminnalliset riskit ja vahinkoriskit.

Taloudelliset riskit liittyvät sisäisiin tai ulkoihin taloudellisiin tekijöihin, sijoituksiin, rahoitukseen sekä rahoitusmarkkinoihin. Taloudelliset riskit uhkaavat todentua jo vuonna 2024 kun kunnan talous on, yhteisöverojen pienentyessä, jäämässä alijäämäiseksi. Hintojen nopean kasvun ja mahdollisten lisäinvestointien seurauksena alijäämä saattaa syventyä. Ikääntyvä rakennuskanta, muuttoliike ja infran päivittäminen pitävät kunnan investointimenot korkealla.

Strategiset riskit voivat johtua esim. virheellisistä/epäonnistuneista päätöksistä, toimintamalleista, johtamisesta, valvonnasta tai hitaasta reagoinnista sisäisiin/ulkoihin muutoksiin. Vuoden 2023 aikana toteutui strategisista riskeistä sote-siirtolaskelmien tarkentuminen joulukuussa ja tähän liittyvä lisäleikkaus valtionosuuksiin. Riski oli täysin ennakoimaton koko kuntasektorilla.

Toiminnalliset riskit liittyvät palvelujen jatkuvuuteen ja riippuvuuksiin, henkilöstön toimintaan ja osaamiseen, organisaation sisäisiin prosesseihin sekä asiakasprosesseihin, palvelun epäonnistumiseen, tietojärjestelmiin, sopimuksiin sekä myös väärinkäyttöihin ja muuhun lainvastaiseen toimintaan. Vuoden 2023 aikana on ollut vaikeuksia löytää hakijoita avoimna oleviin tehtäviin, prosesseja on jouduttu järjestelemään uudelleen toiminnan muuttuessa, lisäksi on varauduttu kyberturvallisuusuhkien lisääntymiseen.

Vahinkoriskeistä Rautjärven kunta on siirtänyt vastuuta vakuutuksilla itseltään pois. Rautjärven kunnalla on vakuutukset omaisuus-, metsä- ja vastuuvakuutus sekä päivähoitolasten ja koululaisten tapaturmavakuutukset, lakisääteinen tapaturmavakuutus sekä auto- ja liikennevakuutukset.

Sitran lausunnossa tulevaisuusvaliokunnalle käy ilmi, että maailma on muuttunut viime vuosina merkittävästi. Tulevaisuudentutkijat ovat jo pidempään puhuneet, että olemme siirtyneet aikaan, jota kuvaavat monimutkaisuus, kasvava epävarmuus, ristiriitaisuus ja konfliktit. Elämme siis murrosaikaa, jossa on uudistettava monia rakenteita ja toimintatapoja.

Megatrendi selvityksen mukaan elämme keskellä ekologista kestävyyskriisiä. Ihmisen toiminta kuormittaa elollista ja elotonta luontoa yli kantokyvyn rajojen ja vaarantaa siten koko taloutemme ja hyvinvointimme pohjan. Monet muutokset suomalaisessa yhteiskunnassa ja maailmalla haastavat ihmisen hyvinvointia. Väestö ikääntyy, monimuotoistuu ja keskittyy kasvukeskuksiin. Työelämän ja toimeentulon epävarmuudet, ekologinen kestävyyskriisi ja pandemia voimistavat mielenterveysongelmia. Yhteiskuntajärjestelmät ovat koetuksella kriisien kasautuessa. Keskustelun kärjistymisen, hämmennyksen lietsominen ja geopoliittinen valtataistelu luovat tarpeen uudistaa päätöksentekoa ja vahvistaa demokratiaa, osallisuutta ja kansalaisten vaikutusmahdollisuuksia. Teknologia kehittyy nopeasti ja uutta teknologiaa otetaan käyttöön uusilla elämän osa-alueilla. Dataa kerätään ja hyödynnetään yhä enemmän ja sen pohjalta tarjotaan uusia räätälöityjä palveluita niin yksilöille kuin organisaatioiden käyttöön. Tässä ajassa on tärkeä miettiä rahan käyttöä strategisesti. Globaali eriarvoisuuden kasvu ja ekologinen kestävyyskriisi luovat tarpeen uudistaa taloutta. Vastuullisuus korostuu kaikessa toiminnassa.

1.8. Ympäristöasiat

Ympäristönsuojelun tehtävät Rautjärven kunnassa jakaantuvat järjestetyksi sopimus pohjaisesti seutukunnallisten toimijoiden ja kunnan kesken. Imatran kaupungin organisaatioon kuuluva Imatran seudun ympäristötoimi hoitaa Imatran, Parikkalan, Rautjärven ja Ruokolahden alueella kunnille kuuluvat ympäristönsuojelun ja ympäristöterveydenhuollon viranomaistehtävät mukaan lukien eläinlääkintähuolto. Sopimuksen mukaisesti Imatran seudun ympäristölautakunta on Imatran, Parikkalan, Rautjärven ja Ruokolahden kuntien ympäristön- ja terveydensuojelu- viranomainen, jossa on yksi Rautjärven kunnanhallituksen nimeämä jäsen. Ympäristövalvonnan taloudesta ja toiminnasta raportoidaan Imatran kaupungin tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa.

Jätehuollon kunnan alueella järjestää yhdeksän kunnan omistama Etelä-Karjalan Jätehuolto Oy. Palveluihin kuuluvat kunnan järjestämä kuiva- ja biojätteen kuljetus, kunnan järjestämä pakkausjätteen kuljetus, ekopisteverkoston ylläpito, kehittäminen ja kuljetusten järjestäminen, keräystempaukset, kuntien vastuulla olevien jätteiden vastaanotto-, hyödyntämis- ja loppusijoitustoimintojen suunnittelu, toteutus ja ylläpito, yhdyskuntajätehuollon suunnittelu, jäteneuvonta, tiedotus ja valistus sekä jätehuollon hoitamisesta aiheutuvien maksujen laskuttaminen. Yhtiö raportoi taloudestaan ja toiminnastaan vuosikertomuksessaan. Yhtiön hallituksessa on mukana Rautjärven kunnan edustaja.

Rautjärven kuntakonsernin alainen Rautjärven vesihuoltoliikelaitos vastaa laitoksen vesi- ja viemäriverkostosta, talousveden tuotannosta ja jakelusta sekä jätevesien käsittelystä Simpeleen, Laikon ja Rautjärven asemansseudun toiminta-alueilla. Lisäksi kunnan alueella toimii Kaljusenkylän vesihuolto-osuuskunta, jolle vesihuoltoliikelaitos myy talousvettä. Vesihuoltolaitos myy vettä myös Koitsanlahden vesiosuuskunnalle, joka sijaitsee Parikkalan kunnan puolella. Kunnan omistama ja ylläpitämä hulevesiverkosto toimii kunnan elinympäristöpalvelujen alaisuudessa. Vesihuoltolain mukaan kunta vastaa hulevesien hallinnasta asemakaava-alueilla. Asemakaava-alueilla kunta kerää hulevesimaksuja rakennetuilta kiinteistöiltä ja maksutuotot käytetään hulevesijärjestelmän ylläpitoon ja kehittämiseen.

Simpeleen ja Laikon jätevedet puhdistetaan Simpeleellä Vihvilänsuon jätevedenpuhdistamolla. Vihvilänsuon jätevedenpuhdistamon puhdistustulos täytti kummallakin jaksolla I ja II ympäristöluvan lupamääräykset kaikkien parametrien osalta. Puhdistustulos täytti myös Valtioneuvoston asetuksen 888/2006 vaatimukset. Puhdistamon täysimääräinen saneeraus aloitettiin keväällä 2023 lietteen käsittelyn saneerauksella ja saneeraus on tarkoitus saattaa vaiheittain valmiiksi vuoden 2024 loppuun mennessä.

Hiitolanjoen aluetta kehitettiin edelleen merkittävänä luonnon- ja kulttuurihistoriallisena kohteena, jossa kehitetään rinnakkain alueen matkailukäyttöä sekä ympäristöarvojen suojelua ja äärimmäisen uhanalaisen Laatokan lohen lisääntymismahdollisuuksia. Rautjärven kunnan, Etelä-Karjalan virkistysalueäätiön ja Etelä-Karjalan liiton tavoitteena on ollut koskien ennallistaminen uhanlaisten vaelluskalojen vapaa nouseminen Suomen puoleisiin koskiin ja sivupuroihin sekä luonnon monimuotoisuuden tukeminen alueella. Etelä-Karjalan virkistysalueäätiö osti Lahnasenkosken voimalaitoksen Vantaan Energia Oy:ltä vuonna 2017 ja vuonna 2019 Kangaskosken ja Ritakosken voimalaitokset Hiitolanjoen Voima Oy:ltä. Vuonna 2021 voimalaitospatojen purkaminen ja koskien ennallistaminen aloitettiin alimmalta Kangaskosken voimalaitokselta. Vuonna 2022 oli vuorossa Lahnasenkoski. Ritakosken voimalaitos lakkautettiin ja koski ennallistettiin syksyllä 2023, joten nyt joki virtaa kokonaan vapaana. Syksyllä 2023 suoritettut

poikas- ja kutupesälaskennat vaikuttavat erittäin lupaavilta vaelluskalakantojen elpymisen kannalta. Joen virallisia avajaisia suunnitellaan kesäkuulle 2024. Kangaskoskella ja Lahnasenkoskella olleiden kävijälaskureiden mukaan kävijämäärät joella ovat kasvussa ja ylittäneet kunnan strategiassa mainitun kävijätavoitteen. Myös kuntalaiset ovat ottaneet virkistysalueet omakseen ja käyttävät niitä ahkerasti.

Kunnan omistamia metsiä hoidettiin metsänhoitosuunnitelman mukaisesti ympäristö- ja virkistysarvoja kunnioittaen. Vuonna 2023 hakkuualueiden yhteenlaskettu pinta-ala oli 10,8 ha. Metsänhoitosuunnitelma tulee päivittää vuoden 2025 aikana.

1.9. Muut ei-taloudelliset asiat

Ihmisoikeuksien kunnioittaminen on osana kunnan kaikkia tehtäviä; päätöksentekoa, toiminnan ohjausta ja johtamista, palveluiden järjestämistä ja tuottamista, työnantajatehtäviä sekä paikallisen elinvoiman vahvistamista.

Rautjärven kunnanhallitus on hyväksynyt 19.12.2022 § 225 yhdenvertaisuus- ja tasa-arvosuunnitelman. Toiminnassa ei ole tunnistettu ihmisoikeuksiin liittyviä riskejä.

Korruption ja lahjonnan torjumiseksi on annettu ohjeistukset hankinnoista. Hankinnoissa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista. Johtavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet sidonnaisuusilmoitukset. Toiminnassa ei ole tunnistettu korruptioon tai lahjontaan liittyviä riskejä.

2. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Säännöt, ohjeet, toimivallanjako ja päätösten noudattaminen

Kunnanhallituksen tiedossa ei ole lakien, säännösten eikä hyvän hallinto- ja johtamistavan vastaisia toimia, joista olisi seurannut merkittävä kanne tms. vaatimus- tai oikeusseuraamus.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi kaikilta kunnan luottamushenkilöiltä ja viranhaltijoilta sekä konserniyhtiöiden hallitusten jäseniltä ja toimitusjohtajilta edellytettiin sidonnaisuusilmoituksia, jotka tallennetaan asianhallintajärjestelmään. Sidonnaisuusilmoitukset tarkistetaan vuosittain.

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

Kunnanhallitus antoi toimialoille ohjeet talousarvion ja sen tavoitteiden seurannasta, varojen käytön valvonnasta ja tuloksellisuuden arvioinnista talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa tammikuussa 2022.

Rahoitusriskejä hallitaan ennakoimalla kunnan rahavirtoja maksuvalmiussuunnittelulla säännöllisesti ja varmistetaan maksuvalmius sekä kassan riittävyys.

Rautjärven kunnan tavoitteiden toteutuminen ja tuloksellisuus esitetään tarkemmin talousarvion toteutumisessa. Tilikauden aikana määrärahaylitykset on tuotu kunnanhallituksen ja -valtuuston käsittelyyn kuntalain mukaisesti.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Kunnanhallitus vastaa kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden, ohjeiden ja määrän puitteissa kiinteän ja irtaimen omaisuuden, osakkeiden ja osuuksien ostamisesta, myynnistä, vuokralle antamisesta ja ottamisesta tai lahjoitusten vastaanottamisesta. Valtuudet on määritelty hallintosäännössä.

Tietoturvan ja -suojausjärjestäminen

Tietoturva- ja -suojaohjeistukset on hyväksytty kunnanhallituksessa 26.3.2018 § 56. Lisäksi on valmisteltu tietosuojan valvontasuunnitelma, joka on hyväksytty kunnanhallituksessa 15.2.2021 § 28.

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto antoi vuonna 2020 yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta. Ohjeen mukaan selontekoon kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämiseen on lisätty uusi alakappale keskeisten johtopäätösten ja sisäisen valvonnan kehittämisestä taloussuunnittelukaudella.

Rautjärven kunnan hallintosäännön (voimaantulo 1.8.2021) 10. luku määrittelee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan, joista vastaa kunnanhallitus. Johdon ja lähijohtajien avuksi on laadittu kunnan konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje (Kh 21.2.2022 § 25), jonka noudattamista toimielimet ja toimialojen johto valvovat.

Riskienhallinnan järjestäminen

Riskienhallinta sisältyy kuntakonsernin ja sen organisaatioiden normaaliin toimintaan.

Korkeimmat riskit liittyvät henkilöstön työtehtävien eriyttämiseen vaarallisten työyhdistemien välttämiseksi, tehtävänkuvien muodostumiseen liian monimuotoisiksi ja varahenkilöjärjestelmän puuttumiseen työntekijöiden vähentyessä sekä kuntastrategian ohjaavuuteen ja toteutumisen seurantaan.

Henkilöstön tehtäväkuvaukset tarkistetaan vuosittain kehityskeskustelujen yhteydessä. Samalla määritellään sijaistamiset ja tarkistetaan ettei tehtävä muutosten yhteydessä synny vaarallisia työtehtäviä eikä liian monimuotoisia kokonaisuuksia. Tehtäväkenttien laajentuminen tehtävien lisääntyessä ja henkilöstön vähentyessä muodostaa jatkuvan haasteen tehtäväkuvien järjestettäessä. Digitalisointi ei välttämättä helpota tilannetta vaan voi tuoda lisää vaateita ja yhteensovittamisen ongelmia.

Korona epidemian vaikutusten arviointiin ja toiminnan rajoitusten hallintaan liittyvien toimenpiteiden osalta kunnanhallitus antoi kunnanjohtajalle ja hänen sijaisenaan toimivalle hallintojohtajalle valtuudet päättää poikkeusolojen ajan kunnan toiminnan järjestelyistä yhteistyössä valmiusjohtoryhmän ja kunnan johtoryhmän kanssa. Valmiusryhmä on kokoutunut alkuvuodesta 2022 säännöllisesti tilanteen niin vaatiessa.

Kunnanhallitus hyväksyi 17.9.2018 § 146 Rautjärven kunnan vakuutusten kilpailuttamisen aloittamisen vakuutusmeklarin avulla ja valitsi vakuutusten jatkuvaksi hallinnoijaksi Justia Oy:n. Kunnanhallitus hyväksyy 21.1.2019 § 21 vakuutusten kilpailutusten vertailuasiakirjan mukaisen vakuutusturvan hankkimisen kokonaisuudessaan OP Vakuutus Oy:stä 1.4.2019 alkaen ja työtaturmavakuutuksen osalta 1.7.2019 alkaen.

Vahinkoriskien vakuutuksella voidaan riskistä aiheutuvia ennakkotoimista huolimatta toteutuneiden riskien kustannuksia jakaa osittain vakuutusyhtiön kannettavaksi, mutta vakuutusturvan jatkuvalla seurannalla ja ylläpidolla voidaan kohdennukset pitää oikeina ja mahdollisuuksien mukaan ennakoinnilla ehkäistä vahinkojen syntymistä.

Viestintäohje ja kriisiviestintäsuunnitelma hyväksyttiin kunnanhallituksessa 9.3.2020 § 43.

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen taloussuunnittelukaudella

Toimintaympäristö muuttuu kuitenkin hyvin nopeassa tahdissa mistä johtuen on syytä tulevaisuudessa tarkistaa ohjeistusta ja riskitasoja vähintään valtuustokausittain. Toiminnan kehittäminen ja jatkuva toiminnan tarkastelu riskit huomioiden on tärkeää ja pitää riskitason suunnitellun mukaisina sekä antaa mahdollisuuden ennakoitiin ja varautumiseen.

Talouteen ja rahoitukseen liittyvien riskien osalta on jatkuva seuranta osavuosisraportoinnilla neljännesvuosittain sekä maksuvalmiussuunnittelulla ennakoitu rahoituksen riittävyys ja kassan riittävyys. Säännönmukainen seuranta varmistaa tavoitteiden ja toiminnan toteutumisen ohjauksen ja rahoituksen riittävyyden.

Henkilöstöön liittyvien riskien osalta jatkuvan tarkastelun ylläpitäminen tehtäväkuvausten osalta mahdollistaa tehtävien tekemisen kaikissa tilanteissa ainakin akuuteissa asioissa ja turvaa siten toiminnan jatkuvuuden.

Tietoturvan ja -suojan osalta on valvontaan valmisteltu suunniteltu seuranta käytännön seurannan tueksi, joka on saatettu koko organisaation tiedoksi.

Toimialat raportoivat käyttötalouden raportoinnin yhteydessä riskienhallinnasta

3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma koko kunta yhteensä (1 000 €, ulkoinen) ja sen tunnusluvut

Tuloslaskelma	2023	2022
Toimintatuotot	2 910	2 745
Toimintakulut	- 10 598	- 26 368
Toimintakate	- 7 688	- 23 623
Verotulot	8 555	14 600
Valtionosuudet	2 983	11 086
Korkotuotot	106	106
Muut rahoitustuotot	1	1
Korkokulut	- 92	- 29
Muut rahoituskulut	- 1	- 1
Vuosikate	3 863	2 140
Poistot käyttöomaisuudesta	- 1 533,33	- 1 547,20
Arvonalentumiset	0,00	0,00
Satunnaiset tulot	0,00	0,00
Tilikauden tulos	2 330	593
Poistoeron lis. (-) / väh. (+)	107	107
Varausten lisäys		
Tilikauden yli-/alijäämä	2 437	700

Tuloslaskelman tunnusluvut	2023	2022
Toimintatuotot / Toimintakulut, %	27,46	10,41
Vuosikate / Poistot, %	251,93	138,30
Vuosikate, euroa / asukas	1 274,07	691,35
Asukasmäärä	3032	3095

Vuoden 2023 tulo-rahoitus on ylijäämäinen, koska vuosikate kattaa poistot. Kunnan talous on tasapainossa vuoden 2023 osalta.

Toimintatuotot nousivat 6,0 % edelliseen vuoteen verrattuna. Toiminnan kuluista on saatu katetuksi 27,5 % myynti-, maksu-, ja muilla toimintatuotoilla. Verotuloilla, valtionosuuksilla ja muilla rahoitustuotoilla rahoitettiin 72,5 % toimintamenoista.

Toimintakulut milj. euroa	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Henkilöstökulut	6,1	5,8	5,8	5,7	5,5	5,1	5	5,4	5,9
Palvelujen ostot	17,5	18	17,6	16,6	18	17,7	18,9	19,4	2,97
Tarvikkeiden ostot	1,2	1,3	1,2	1,2	1,2	1,1	1,2	1,2	1,1
Avustukset	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,7	0,4
Muut menot	0,1	0,4	0,3	0,6	0,3	1,3	-0,9	-0,1	0,1
Sisäiset vuokrat	1,6	1,5	1,8	1,9	1,4	1,4	1,5	1,3	1,4
Yhteensä	26,7	27,2	26,9	26,2	26,6	26,9	25,9	27,9	11,87

Toimintakulut laskivat 15 718 214,02 euroa edellisvuoteen verrattuna. Muutos johtuu sote - palveluiden siirtymisestä hyvinvointialueille. Henkilöstökulut nousivat 9 % ja palvelujen ostot pienenivät 84,7 %. Toimintakate ei ole vertailukelpoinen edelliseen vuoteen verrattuna sote-uudistuksesta johtuen. Toimintakulujen toteuma alitti tarkistetun talousarvion tavoitetason 133 735,81 euroa.

Vuosikate, (ulkoinen)

Vuosikate	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Vuosikate milj. euroa	3,4	2,3	1,6	0,6	0,3	2,7	2,1	3,9
Vuosikate €/ asukas	990	682,7	491,3	180,7	94,2	882,7	691,35	1274,07
Vuosikate % poistoista	206,2	135,4	89,1	34,1	18,0	170,6	138,30	251,93

Poistot on laskettu valtuuston hyväksymien laskentaperusteiden mukaisesti. Poistot olivat vuonna 2023 yhteensä 1 533 328 euroa ja alittivat talousarvion tason 33 772 euroa eli noin 2,16 %.

Kunnan investointimenot olivat 1 967 577 euroa, joka toteutui tarkistetun talousarvion tasoon verrattuna 94,96 prosenttisesti. Investointitulot olivat 755 374 euroa. Nettoinvestoinnit olivat rahoituserien ja käyttötalouden myyntitulojen jälkeen yhteensä 1 212 203 euroa. Rautjärven Veden nettoinvestointimenot olivat 621 023 euroa.

Verovuosi	Kunnallisvero	Yhteisövero	Kiinteistövero	Sarake1
Verovuosi 2023	5 301 681 €	2 408 892 €	844 204 €	8 554 777 €
Verovuosi 2022	10 671 138 €	3 098 073 €	860 249 €	14 629 459 €
Verovuosi 2021	10 592 399 €	2 320 724 €	842 501 €	13 755 625 €
Verovuosi 2020	10 440 544 €	1 874 442 €	753 285 €	13 068 271 €

Kunnallisverotulot vähenivät 5,3 milj. euroa, yhteisöverot 0,7 milj. euroa ja kiinteistöverot 0,04 milj. euroa edellisvuodesta. Talousarvioon verrattuna tavoite ylittyi 326 777,00 euroa arvioidusta. Verotulojen nousuun on suurin vaikuttaja kunnallisverojen toteutuminen 236 681,00 euroa arvioitua suurempina.

Valtionosuudet pienenivät 8,5 miljoonaa euroa edellisestä vuodesta. Talousarvioon verrattuna tavoite ylittyi 322 987,00 euroa arvioidusta.

Rahoitustuotot vähenivät 539,03 eurolla ja rahoituskulut kasvoivat 63 232,73 euroa edellisvuodesta.

3.2 Toiminnan rahoitus

RAHOITUSLASKELMA Koko kunta	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 862 974,55	2 139 726,90
Tulorahoituksen korjaukset	-114 711,73	-482 965,35
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 588 600,10	-919 824,88
Rah.osuudet invest. menoihin	28 800,00	95 579,62
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	726 573,57	14 000,00
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 915 036,29	846 516,29
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Antolainojen lisäykset	-185 000,00	
Antolainojen vähennykset	30 622,63	20 887,66
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	1 786 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-563 114,00	-384 514,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	-1 500 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	-8 408,36	-13 149,78
Saamisten muutos	-14 332,56	-35 451,36
Korottomien velkojen muutos	-395 396,46	456 565,97
Rahoituksen rahavirta	-1 135 628,75	330 338,49
RAHAVAROJEN MUUTOS	779 407,54	1 176 854,78
RAHAVAROJEN MUUTOS	-779 407,54	-1 176 854,78

Rahoituksen tunnusluvut	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirta		
Kertymä 5 vuodelta (1 000 euroa)	4 997	4 239
Investointien tulorahoitus %	150,91	259,6
Lainanhoitokate	42,78	1,42
Kassan riittävyys, pv	95	32
Asukasmäärä	3 032	3 095

Rahoituslaskelman välituloksen toiminnan ja investointien rahavirta itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.

Rautjärven kunnan toiminnan ja investointien rahavirta vuonna 2023 oli 1 135 628,75 euroa, vuonna 2022 rahavirta oli 842 032,37 euroa ja 2021 vuonna 1 394 469,71 euroa.

Toiminnan ja investointien rahavirran välituloksen tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pidemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Lainakanta 31.12.

Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan on laskettu koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoiduilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla.

Kunnan pitkäaikaista lainaa on 31.12.2023 tilanteessa 3 781 193,70 euroa (vuonna 2022 / 4 344 307 €). Uutta pitkäaikaista lainaa ei otettu vuonna 2023 lainkaan. Pitkäaikaista lainaa lyhennettiin 563 114,00 euroa ja lyhytaikaista lainaa ei otettu eikä lyhennetty vuonna 2023.

3.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

T A S E	Tilivuosi 2023	Tilivuosi 2022
Ulkoinen / koko kunta		
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
2. Muut pitkävaikutteiset meno	0,00	99 009,22
Aineettomat hyödykkeet yht.	0,00	99 009,22
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 946 283,40	1 935 464,78
2. Rakennukset	15 035 004,01	15 768 045,67
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	4 115 007,58	3 433 184,11
4. Koneet ja kalusto	150 849,55	157 572,43
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	570 427,76	170 972,75
Aineelliset hyödykkeet yht	21 817 572,30	21 465 239,74
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	2 417 171,64	3 233 097,77
3. Muut lainasaamiset	511 421,76	336 421,76
4. Muut saamiset	56 950,00	56 950,00
Sijoitukset yhteensä	2 985 543,40	3 626 469,53
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	24 803 115,70	25 190 718,49
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	40 415,28	44 750,28
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	40 415,28	44 750,28
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
4. Muu vaihto-omaisuus	462 727,00	462 727,00
Vaihto-omaisuus yhteensä	462 727,00	462 727,00
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
2. Lainasaamiset	12 264,16	32 886,79
Pitkäaik.saamiset yhteensä	12 264,16	32 886,79
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	270 172,41	362 339,37
2. Lainasaamiset	21 189,60	20 797,20
3. Muut saamiset	295 461,38	123 397,81
4. Siirtosaamiset	42 968,01	108 924,46
Lyhytaikaiset saamiset yht.	629 791,40	615 458,84
Saamiset yhteensä	642 055,56	648 345,63
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	655 971,00	658 321,53
Rahoitusarvopaperit yht.	655 971,00	658 321,53
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	3 305 465,03	2 523 706,96
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	5 066 218,59	4 293 101,12
VASTAAVAA YHTEENSÄ	29 909 749,57	29 528 569,89

T A S E	Tilivuosi 2023	Tilivuosi 2022
Ulkoinen / koko kunta		
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	-8 509 216,82	-9 426 835,73
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-9 332 748,54	-8 633 221,94
V Tilikauden yli/alijäämä	-2 436 646,09	-699 526,60
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-20 278 611,45	-18 759 584,27
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET		
VARAUKSET		
1. Poistoero	-2 146 950,00	-2 253 949,66
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	-2 146 950,00	-2 253 949,66
PAKOLLISET VARAUKSET		
2. Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00
PAKOLLISET VARAUKSET YHT.	0,00	0,00
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-331 192,98	-343 936,34
3. Muut toimeksiantojen pääoma	-807 523,37	-807 523,37
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-1 138 716,35	-1 151 459,71
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-3 007 647,70	-3 570 761,70
7. Muut velat	-773 546,00	-773 546,00
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-3 781 193,70	-4 344 307,70
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-563 114,00	-563 114,00
5. Saadut ennakot	-16 414,76	-166 949,25
6. Ostovelat	-978 818,94	-823 789,60
7. Muut velat	-89 898,77	-82 666,79
8. Siirtovelat	-916 031,60	-1 382 748,91
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 564 278,07	-3 019 268,55
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-6 345 471,77	-7 363 576,25
VASTATTAVAA	-29 909 749,57	-29 528 569,89

Taseen tunnusluvut	2023	2022
Omavaraisuusaste %	75,02	71,57
Suhteellinen velkaantuneisuus	43,81	25,31
Kertynyt yli-/alijäämä, milj. €	11,8	9,3
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	3882	3015
Lainakanta 31.12., milj. €	3,6	4,1
Lainakanta 31.12. €/asukas	1178	1336
Lainat ja vuokravastuut € / asukas	1206	1351
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	44,40	25,48
Asukasmäärä	3032	3095

Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista tunnusluku kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun, silloin kun vieraaseen pääomaan rinnastetaan myös vuokravastuut.

Laskentakaava:

$$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot} + \text{Vuokravastuut}) / \text{Käyttötulot}$$

3.4. Kokonaistulot ja -menot

Kunnan kokonaistulojen -ja menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoitus- laskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot ja menot sekä rahoitustapahtumat ja joissa liikelaitokset ja muut taseyksiköt on yhdistetty.

Kokonaistulo ja -meno -käsitteet kattavat laskelmissa varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön.

Rautjärven kunta			
KOKONAISTULOT JA- MENOT 2023			
TULOT	1 000 €	MENOT	1 000 €
Toiminta			
Toimintatuotot	2 910	Toimintakulut	-10 598
Verotulot	8 555	- valm.omaan käyttöön	0
Valtionosuudet	2 983		
Korkotuotot	106	Korkokulut	-92
Muut rahoitustuotot	1	Muut rahoituskulut	-1
Satunnaiset tulot	0	Satunnaiset kulut	0
Tulorahoituksen korj.erät	-115	Pakollisten varausten muutos	
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden		- Pakollisten varausten lis. (+), väh.(-)	0
luovutusvoitot	0	- Pysyvien vastaavien	
		hyödykkeiden luovutustappiot	
Investoinnit			
Rahoitusosuudet inv.menoihin	29	Investointimenot	-2 589
Käyttöom. myyntitulot	725		
Rahoitustoiminta			
Antolainasaamisten vähennykset	31	Antolainasaamisten lisäykset	-185
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-563
Lyhytaikaisten lainojen lisäys		Lyhytaikaisten lainojen vähennykset	
Oman pääoman lisäys		Oman pääoman vähennykset	
Kokonaistulot yhteensä	15 225	Kokonaismenot yhteensä	-14 028

4. Kuntakonsernin toiminta ja talous

4.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisällyvistä yhteisöistä

	Yhdistely konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty(kpl)	Ei yhdistelty
Tytäryhteisöt		
Yhtiöt		
Kiinteistö- ja asuntoyhteisöt	1	
Kunnallista liiketoimintaa harjoittavat yhtiöt	1	
Muut yhtiöt	1	
Osuuskunnat		
Yhdistykset		
Säätiöt		
Kuntayhtymät	2	
Osakkuusyhteisöt		1
Yhteensä	5	1

Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdistelty konsernitaseeseen v. 2023.

Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen, koska yhdistely ei ole tarpeen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi konsernin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.

Konsernin rakenne

Tytäryhteisöt	%-osuus
Rautjärven Vuokratalot Oy	100,00
Simpeleen Lämpö Oy	81,00
Kiinteistö Oy Rautjärven Liiketalo	51,50
Kuntayhtymät	
Etelä-Karjalan Liitto	3,63
Etelä-Karjalan koulutuskuntayhtymä	1,99
Osakkuusyhtiöt	
Kiinteistö Oy Simpeleen Palvelukeskus	35,38

4.2. Konsernin toiminnan ohjaus

Rautjärven kunnassa on noudatettu konsernin ohjauksessa voimassa olevia valtuuston hyväksymiä konserniohjeita. Valtuusto päivittänyt konserniohjeen voimaan tulevaksi 13.12.2021 ja hyväksyi Hyvää hallinto- ja johtamistapaa koskevan Kuntaliiton ohjeistuksen suosituksena hyväksyttäväksi tytäryhteisöjen hallituksille.

Rautjärven kunnanvaltuusto määrittelee talousarvion laadinnan yhteydessä konsernin tavoitteet ja omistajapolitiikan linjaukset.

Rautjärven kunnanhallitus johtaa kuntakonsernia, vastaa konsernin hallinnon ja talouden koordinoinnista, yhteisöjen valvonnan järjestämisestä sekä antaa valtuustolle oleelliset tiedot konsernin toiminnasta.

Kunnanhallitus, kunnanjohtaja ja hallintojohtaja yhteisesti vastaavat kuntakonsernin hoidosta. Kunnanjohtaja raportoi kunnanhallitukselle oleellisista havainnoistaan kuntakonsernin osalta. Vuodelle 2022 valtuusto on asettanut tavoitteet kuntakonserniin kuuluville tytäryhtiöille Rautjärven Vuokratalot Oy:lle ja Simpeleen Lämpö Oy:lle.

4.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Hyvinvointialueiden aloittaessa vuoden 2023 alusta Eksoten kuntayhtymä purkautui. Eksoten purkautuessa vuoden 2022 lopussa kunnan taseesta poistui omistusosuus, joka oli Rautjärven kunnalla 3,19 prosenttia.

Joulukuussa 2023 kunta myi omistamansa asunto-osakkeet, Rautjärven Vuokrataloille. Kauppa toteutettiin 30.6.2023 tasearvoilla. Kauppahinnat ovat yhteensä 622,495,54 euroa.

4.4. Konserniyhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Kuntakonsernin liiketoiminnallisten yksiköiden, Rautjärven Vuokratalot Oy, Simpeleen Lämpö Oy ja Rautjärven Vesi tulee toiminnassaan varmistaa talousarvion 2023 tavoitteiden mukaisesti liiketaloudellinen kannattavuus ja raportoida olennaisista muutoksista kunnanhallitukselle.

Kunta tekee strategisten tavoitteiden mukaisia investointeja takaamalla pitkäaikaista lainoitusta sekä järjestämällä rakennusaikaista rahoitusta.

Rautjärven Vuokratalot Oy

Rautjärven Vuokratalot Oy:n tilinpäätös on tilikaudelta 2023 tappiollinen 43.773,25 euroa, kun se vuonna 2022 oli voitollinen 11.502,09 euroa.

Arvo	2023	2022	2021
Tilikauden tulos	-43 773,25	11 502,00	29 779,00
Liikevaihto	647 476,04	584 405,27	574 853,00
Liikevoitto	29 010,23	43 915,00	56 430,00
Taseen loppusumma	4 379 537,13	3 780 161,00	3 902 975,00
Korollinen vieras po	2 239 948,52	2 830 158,00	2 727 250,00
Käteisvarat	20 519,22	264 289,00	0,00
Korollinen nettovelka	2 190 791,56	2 565 869,00	2 727 250,00
Konsernin ulkopuoliset lainat	2 239 948,52	2 530 158,00	2 256 351,00
Liikevoitto % taseesta	0,70 %	1,07 %	1,42 %

Tilikauden tulosta rasittivat vuonna 2023 erityisesti henkilöstökulut 114 770,29 euroa (ed. Vuonna 0,00 euroa). Korko- ja muut rahoituskulut kasvoivat 124,5 % edellisestä vuodesta. Vastaavasti liikevaihto kasvoi 112 450,59 euroa vuodesta 2022.

Vuoden 2023 kunnossapidon tunnuslukuna:

- toteutuneet korjauskustannukset ovat vuotuisten poistojen määrästä 34,2 % (33,7 %)

Olellaiset tapahtumat tilikauden jälkeen

Neuvottelut eräiden kuntien kanssa uusien asuntojen hankkimisesta apporttikaupalla on edennyt. Yhtiö jatkaa vuoden 2023 joulukuun lopussa hankittujen asuntojen integrointia omaan toimintaansa. Kyseisten asuntojen vajaakäyttöaste oli hankittaessa muuta asuntokantaa korkeampi, mutta tätä kirjoittaessa tyhjäkäyttöaste on hieman laskenut ja näyttää laskevan edelleen. Kunnalle manageroitavien asuntojen käyttöaste on hyvä, tyhjiä asuntoja on vain yksi.

Arvio tulevasta kehityksestä

Käyttöasteen nousu, korjauskelvottoman ja kannattamattoman kiinteistökannan poistuminen kiinteistösalkusta sekä taloudellisesti järkevien asuntosalakujen hankinta parantavat yhtiön taloudellista tilannetta ja mahdollistavat tarvittavien peruskorjausinvestointien käynnistämisen lähivuosina.

Operatiivisesti yhtiö keskittyy mm. kunnan asuntokannan manageerauspalvelun kehittämiseen sekä palveluiden tuotteistamiseen. Tämän lisäksi yhtiö jatkaa neuvotteluita eräiden kuntien kanssa asuntokannan hankkimiseksi.

Simpeleen Lämpö Oy

Simpeleen Lämpö Oy:n toiminta-ajatuksena on huolehtia asiakkaidensa toimitusvarmasta ja taloudellisesta lämmön saannista ympäristönäkökohdat huomioon ottaen. Simpeleen Lämpö myy ja jakaa kaukolämpöä asuin- ja liikekiinteistöille sekä julkisille rakennuksille Simpeleen taajaman alueella.

Kaukolämpö on ympäristöystävällinen ja energiatehokas lämmitysmuoto. Se on turvallista, toimitusvarmaa ja kuluttajaystävällistä. Kaukolämmöllä saadaan kiinteistöille miellyttävä ja tasainen huonelämpötila sekä riittävästi sopivan lämmintä vettä kaikissa käyttöolosuhteissa, kaikkina vuorokauden- ja vuoden aikoina.

Yhtiön omistaman kaukolämpöverkoston pituus on n. 11 km. Asiakkailleen toimittamansa lämmön yhtiö hankkii Metsä Board Oyj:n Simpeleen tehtaalta. Lämpö tuotetaan tehtaalla voimalaitoksen kiinteään polttoaineen kattilalla, jossa energia tuotetaan pääosin puuperäisillä polttoaineilla. Kattilan energiatuotosta yhtiölle varattu huipputeho on 7 MW.

Simpeleen Lämpö Oy omistaa varalämpölaitoksen, jossa on rinnakkain kolme kevyttä polttoöljyä käyttävää lämminvesikattilaa. 2022 toteutettujen poltinmuutosten jälkeen, varalämpölaitoksessa on mahdollista käyttää polttoaineena myös uusiutuvaa polttoöljyä. Uusiutuvan polttoaineen osuutta pyritään koko ajan lisäämään. Varalämpökeskuksen tuotanto riittää tilanteissa, jolloin tehtaalta ei ole lämpöä saatavissa.

Omistussuhteet

Yhtiö on osa Rautjärven kuntakonsernia. Rautjärven kunta omisti vuonna 2022 yhtiöstä 81 % ja Metsä Board Oyj 19 %.

Yhtiön hallitus ja johto

Vuonna 2023 yhtiön hallituksen muodostivat:

- puheenjohtaja Taina Lonka
- jäsen Toni Tahvanainen (Metsä Board Oyj)
- jäsen Jarmo Kolehmainen
- konsernivalvoja Harri Anttila
- toimitusjohtaja Juho Jylhä

Hallitus kokoontui vuoden 2023 aikana viisi kertaa.

Hallinto ja talous:

- Varsinainen yhtiökokous pidettiin 17.5.2023.
- Tilintarkastajaksi valittiin BDO Oy, tilintarkastusyhteisö.

Metsäteollisuuden yleistilanne kehittyi alkuvuoden aikana haastavaksi, joka johti henkilöstön lomautuksiin ja tuotantokatkoihin Simpeleen tehtaalla. Kaukolämmön toimituksia jouduttiin katkojen aikana keskeyttämään. Lämpö tuotettiin toimituskatkojen aikana varalämpölaitoksella kevyellä polttoöljyllä, joka rasitti yhtiön taloutta. Toisaalta maailmanpoliittinen tilanne on nostanut polttoaineiden hintoja. Erityisesti puuperäisten polttoaineiden hinnat ovat olleet nousussa, joka on suoraan heijastunut myös kaukolämmön ostohintaan.

Yhtiö antoi osakkeenomistajille ja konserniohjaukselle tulosvaroituksen 12.7.2023. Kaukolämmön myyntihintoja korotettiin syyskuun alusta lähtien. Energiamaksua korotettiin hallituksen päätöksellä 23 % ja perusmaksuja 20 %. Korotukset eivät kuitenkaan olleet riittäviä turvaamaan yhtiön taloudellista kannattavuutta vuodelle 2024, joten kaukolämpöenergian hintaa korotettiin uudestaan 20 %:lla 1.1.2024 alkaen. Simpeleen Lämpö Oy:n kaukolämmön myyntihinnat ovat pitkään olleet valtakunnallisesti vertailtuna erittäin edulliset, mutta nyt toteutettujen hinnankorotusten jälkeen ne alkavat vastaamaan kaukolämpöhintojen keskitasoa Suomessa.

Huolto- ja kunnossapitotyöt, investoinnit:

Varalämpökeskuksen käyttö ja päivystys ostettiin Rautjärven kunnan elinympäristöpalveluilta. Huolto- ja kunnossapitotyöt hankittiin ostopalveluina kunnalta ja yksityisiltä yrityksiltä.

Huolto- ja korjaustoimenpiteiden ja investointien osalta:

- Toimintavuoden aikana kaukolämpöverkostoa korjattiin Mustikkapolulla ja Viipurinkadulla. Korjausten syynä olivat vuodot verkostossa, jotka havaittiin ja korjattiin nopeasti.
- Investointimenot 2023 yhteensä 124.365,66 €.

Simpeleen Lämpö Oy saneerasi vanhaa kaukolämpöverkostoa Saniaiskadulla ja Viipurinkadulla n. 180 m. Saneeraus toteutettiin yhdessä Rautjärven Veden vesijohtosaneerauksen kanssa. Saneerauksen toteutti Destia Oy, joka valittiin urakoitsijaksi kilpailutuksen jälkeen. Saneerauksen lopulliset kokonaiskustannukset olivat 121.497,66 € (alv 0 %). Lopullinen urakkahinta ylitti talousarviossa varaudutun kustannusarvion, johtuen lisätöinä tehdyistä kallion louhinnoista.

Rautjärven kunnanvaltuusto myönsi yhtiölle 130.000 € investointilainan saneerauksen toteuttamista varten.

Arvio tulevasta kehityksestä

Verkosto

Kaukolämpöverkossa ei ole näköpiirissä suurempia laajenemistarpeita lähivuosina. Verkoston alueella tai sen välittömässä läheisyydessä sijaitsevia kiinteistöjä kannustetaan liittymään verkostoon, markkinoimalla kaukolämpöä huolettomana, ympäristöystävällisenä ja energiatehokkaana lämmitysvaihtoehtona.

Vuonna 2024 yhtiö ei toteuta kaukolämpöverkoston saneerauksia. Verkostosaneerauksen suunnittelu aloitetaan Viipurinkadulla Hyvinvointiasemalta Kivijärven toimintakeskuksen suuntaan, jonka toteutus on suunnitelmissa aikaisintaan 2025.

Varalämpölaitos

Varalämpölaitoksella toteutettiin vuonna 2022 muutoksia, jotka mahdollistivat kevyen polttoöljyn korvaamisen uusiutuvalla polttoöljyllä. Yhtiön toimittama lämpö on näin ollen mahdollista tuottaa lähes täysin uusiutuvilla energianlähteillä. Tavoitteena on kasvattaa uusiutuvan polttoöljyn osuutta lämmöntuotannossa taloudellisten resurssien rajoissa.

Talous

Vuodelle 2024 korotettiin kaukolämpöenergian myyntihintoja. Yhtiön on seurattava tarkasti polttoaineiden hintoja sekä kaukolämmön ostohinnan kehitystä ja reagoitava muutoksiin riittävän nopeasti, jotta yhtiön toiminnan taloudelliset edellytykset pystytään turvaamaan.

4.5. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 13.12.2021 kuntakonsernin kiinteistöpoliittisen ohjelman ja suunnitelman vuokra-asumisen järjestämisestä vuosille 2021–2024. Toimenpiteillä pyritään kustannusten hallintaan ja kuntakonsernin tarkoituksenmukaiseen työnjakoon. Kuntakonserniin jäävät sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen kiinteistöt lisäävät talouden riskiä, kunnan yleisen riskinottokyvyn alentuessa.

Hallitusohjelman mukaan Petteri Orpon hallitus haluaa varmistaa julkisten hankintojen tehokkuutta. Samalla se aikoo rakentaa valvontaa ja lukuisia rajoituksia julkishallinnon sidosyksikköjen eli inhouse-yhtiöiden toimintaan. Sidosyksikkösääntelyä kaavaillaan hallitusohjelmassa uudistettavaksi, ja muun muassa 10 prosentin vähimmäisomistusosuutta esitetään uudeksi sidosyksikkösuhteen edellytykseksi. Tällöin siis kullakin in-house -yhtiöllä voisi olla korkeintaan kymmenen omistajaa, mikä olisi merkittävä muutos nykytilaan.

4.6. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Toimivallan ja -vastuunjako konserniohjauksessa

Valtuusto kunnan ylimpänä päätöksentekijänä määrittelee kunnan tavoitteet ja omistajapolitiikan linjaukset sekä päättää kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista. Valtuusto valitsee kunnan edustajan tai edustajat kuntayhtymien yhtymävaltuustoihin. Valtuusto hyväksyy konserniohjeen.

Kunnanhallitus johtaa kuntakonsernia, vastaa konsernin hallinnon ja talouden koordinoinnista, yhteisöjen valvonnan järjestämisestä sekä antaa valtuustolle oleelliset tiedot konsernin toiminnasta.

Kunnanhallitus

- nimeää edustajat tytär- ja osakkuusyhteisöjen yhtiökokouksiin tai vastaaviin kokouksiin
- antaa ohjeet yhtiökokouksessa tai vastaavissa elimissä kuntaa edustaville henkilöille kunnan kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin, jollei ohjeiden antamista ole hallintosäännöllä annettu kunnan muulle viranomaiselle
- seuraa kuntakonsernin kuuluvien yhteisöjen toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotuksia havaitsemistaan epäkohdista
- vastaa tytäryhteisöjen valvonnan järjestämisestä
- antaa valtuustolle selvityksen tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta kunnan tilinpäätöksen yhteydessä.

Lautakunnat huolehtivat toimialaansa määrättyjen konserniyhteisöjen toiminnan seurannasta ja raportoivat tarvittaessa havaitsemistaan epäkohdista kunnanhallitukselle.

Kunnanjohtaja vastaa kuntakonsernin operatiivisesta johtamisesta ja seurannasta sekä raportoi yhteisöjen toiminnasta kunnanhallitukselle vähintään kaksi kertaa vuodessa ja havaitsemistaan epäkohdista välittömästi. Kunnanjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tytäryhteisöiden hallituksissa.

Kunnanhallitus on vastannut toimivallan ja vastuunjaosta konserniohjauksessa. Kunnanhallitus on antanut ohjeita kunnan edustajille tytäryhteisöissä kunnan omistajapoliittisten linjausten mukaisesti, mutta pysyväisohjeistusta ei ole.

Tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi

Tytäryhteisöjen tulee toiminnassaan edistää kuntastrategian ja omistajapoliittisten tavoitteiden toteutumista. Tytäryhteisöjen toiminta-ajatusten tulee tukea kunnan toiminta-ajatusta.

Kunnan tytäryhteisöjen hallituksen tai sitä vastaavan toimielimen on annettava kunnanhallitukselle ja kunnanjohtajalle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen toimintasuunnitelmat, toiminnan ja talouden seurantaraportit, tilinpäätökset ja välitilinpäätökset, tilintarkastuskertomukset, kokousten esityslistat ja pöytäkirjat tulee toimittaa kunnanjohtajalle viipymättä ja aina pyydettyäessä.

Tytäryhteisö raportoi kunnanhallitukselle toiminnastaan ja taloudestaan suhteessa valtuuston asettamiin tavoitteisiin konsernijohtoon ja taloushallinnon antamien ohjeiden ja aikataulun mukaisesti vähintään kaksi kertaa vuodessa.

Konserniin kuuluvien tytär- ja osakkuusyhteisöjen sekä kuntayhtymien on annettava konsernitilinpäätöstä ja mahdollista välitilinpäätöstä varten kirjanpitolain ja kirjanpitolautakunnan säännösten ja ohjeiden mukaiset tiedot.

Keskitettyjen konsernitoimintojen käyttö

Tavoitteena on, että konsernissa hyödynnetään erilaisten tukipalvelujen hankinta- ja volyymiedut sekä ammatti- ja erityisosaaminen. Palveluja hankittaessa (talous- ja henkilöstöhallinto-, tieto-, materiaali-, tila- ja kunnossapitopalveluja) on selvitettävä Rautjärven kunnan tai konsernin tarjoamat palvelut ja niiden kilpailukykyisyys muihin käytettävissä oleviin vaihtoehtoihin nähden.

Tytäryhteisöjen hankinnat kuuluvat julkisista hankinnoista annetun lain piiriin. Yhteisöt voivat hankkia tavaroita ja palveluja myös yhteishankintayksikön kautta. Mahdollisista yhteishankinnoista kunnan kanssa neuvotellaan erikseen. Yhteisöt noudattavat soveltuvin osin kunnan hankintaohjetta.

Rahoituksen ja rahoitusriskin hallinta on osa konsernijohtamista. Tytäryhteisöt neuvottelevat tarvittaessa konsernijohtajan kanssa rahoituksen suunnittelusta ja järjestämisestä. Suuremmat hankinnat on tehty koskien koko kuntakonsernia, näin on saatu suurempi kustannushyöty.

Konsernipalvelujen käyttö ja siirtohinnoittelun kustannusvastaavuus

Rautjärven kunta hoitaa Rautjärven Vuokratalot Oy:n teknisen isännöinnin ja vuokrien laskuttamisen. Teknistä isännöintiä on hoitanut rakennus- ja kunnossapitopäällikkö Pasi Kautto, joka toimi syksyyn asti myös yhtiön toimitusjohtajana. Tämän jälkeen toimitusjohtajana on toiminut Sabah Samaletdin.

Simpeleen Lämpö Oy:n toimitusjohtajana toimii Rautjärven kunnan tekninen johtaja. Konsernipalvelujen käytössä ja siirtohinnoittelun kustannusvastaavuudessa ei ole ollut erimielisyyksiä.

Riskienhallintajärjestelmien toimivuus tytäryhteisöissä

Tytäryhteisöjen tulee noudattaa riskienhallinnan järjestämisessä yhtenäistä riskienhallintapolitiikkaa. Kunta antaa erikseen ohjeet yhtenäisen riskienhallinnan toteuttamisesta.

Riskienhallintajärjestelmää on arvioitu vuosittain tytäryhteisöissä ja mahdollisiin puutteisiin on puututtu.

4.7. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

KONSERNITULOSLASKELMA	2023	2022
	€	€
Toimintatuotot	4 311 786,66	23 214 202,17
Valmistus omaan käyttöön	-	-
Toimintakulut	-12 278 687,73	-46 796 349,60
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta/tappio	0,00	5 852,21
Toimintakate	-7 966 901,06	-23 576 295,22
Verotulot	8 533 878,41	14 576 899,42
Valtioinosuudet	3 620 446,26	11 729 110,41
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	97 011,46	107 655,55
Muut rahoitustuotot	21 774,38	19 116,93
Korkokulut	-166 837,22	-72 157,90
Muut rahoituskulut	-3 146,22	-7 219,79
Vuosikate	4 136 226,02	2 777 109,40
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 835 797,11	-2 113 437,88
Arvonalentumiset	0,00	-11 821,02
Tilikauden tulos	2 300 428,91	651 850,50
Tilinpäätössiirrot	4 905,26	77,54
Tilikauden verot	-147,43	-9 482,32
Laskennalliset verot	5 187,24	3 487,44
Vähemmistöosuudet	22 527,51	-964,37
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	2 332 901,49	644 968,79

Tuloslaskelman tunnusluvut	2023	2022
Toimintatuotot / Toimintakulut, %	27,46	10,41
Vuosikate / Poistot, %	251,93	138,30
Vuosikate, euroa / asukas	1 274,07	691,35

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
	€	€
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 136 226,02	2 777 109,40
Tilikauden verot	-147,43	-9 482,32
Tulorahoituksen korjauserät	-275 651,08	-59 346,81
Toiminnan rahavirta yhteensä	3 860 427,50	2 708 280,27
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 228 387,81	-1 311 870,37
Rahoitusosuudet inv.menoihin	28 800,00	95 579,62
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	142 704,52	14 001,68
Investointien rahavirta yhteensä	-2 056 883,28	-1 202 289,08
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 803 544,22	1 505 991,19
Rahoituksen rahavirta		
Antolainasaamisten lisäykset	-55 000,00	-40 301,08
Antolainasaamisten vähennykset	20 622,63	20 887,66
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	39 881,80	3 536 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-721 152,17	-1 894 764,87
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-460 681,24	-1 719 428,40
	-1 176 328,98	-97 606,69
Oman pääoman muutokset	721,69	-855,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja po:n muutokset	-5 278,09	4 458,05
Vaihto-omaisuuden muutos	18 025,30	-22 239,37
Saamisten muutos ilman laskennallisia veroja	172 910,78	885 377,99
Korottomien velkojen muutos	-33 933,30	258 702,97
Muut maksuvalmiuden muutokset	151 724,69	1 126 299,64
Rahoituksen rahavirta	-1 023 882,60	1 027 837,95
Rahavarojen muutos	779 661,62	2 533 829,14
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	4 242 778,05	4 900 283,39
Rahavarat 1.1.	3 463 116,42	2 366 454,24
	779 661,62	2 533 829,14

Aloittavasta taseesta on otettu pois hyvinvointialueelle siirtyneen E-K sosiaali- ja terveystieteiden kuntayhtymän rahavarat 31.12.2022 yhteensä -1 437 166,96 euroa

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	euro 2023	euro 2022
Investointien tulorahoitus, %	188,05	228,33
Lainanhoitokate	4,85	1,45
Kassan riittävyys, pv	100,21	35,68

VASTATTAVAA	2023	2022
	€	€
OMA PÄÄOMA	22 973 937,38	21 605 078,60
Peruspääoma	8 509 216,82	9 426 835,73
Arvonkorotusrahasto	26 290,98	47 783,09
Muut omat rahastot	361 671,01	627 994,06
Edellisten tilikausien yli-alijäämä	11 743 857,08	10 857 496,93
Tilikauden yli-/alijäämä	2 332 901,49	644 968,79
VÄHEMMISTÖOSUUDET	161 796,48	236 634,54
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	262 968,27
Muut pakolliset varaukset	0,00	262 968,27
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 735 993,23	2 102 278,66
VIERAS PÄÄOMA	9 188 137,61	15 375 527,24
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	4 938 161,17	7 679 701,14
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	826 746,00	826 790,04
Pitkäaikainen laskennallinen verovelka	67 689,08	72 876,32
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	707 318,06	1 352 199,04
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 648 223,30	5 443 960,70
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	34 059 864,69	39 582 487,31

KONSERNIN TUNNUSLUVUT	euro	euro
	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	67,45	54,58
Lainakanta 31.12., milj. €	5,65	9,03
Lainakanta 31.12. €/asukas	1 861,97	2 918,22
Lainat ja vastuut € / asukas	1 904,07	3 595,43
Kunnan asukasmäärä	3032	3095
Suhteellinen velkaantuneisuus-%	55,39	30,90
Lainasaamiset 31.12., euroa	91,42	76,72
Kertynyt yli-/alijäämä, milj.€	14,08	11,50
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	4 642,73	3 716,47

Suhteellinen velkaantuneisuus-% kertoo, kuinka paljon konsernin käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla/konsernilla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulo-rahoituksella.

5. Tilikauden tuloksen käsittely ja tasapainotustoimenpiteet

5.1 Tilikauden tuloksen käsittely

- Kunnanhallitus esittää valtuustolle tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:
- Tilikauden tulos 2 436 646,09 on euroa, joka muodostuu Rautjärven kunnan 2 332 901,49 euron ylijäämäisestä tuloksesta ja Rautjärven vesihuoltoliikelaitoksen 77 569,29 euron ylijäämäisestä tuloksesta.
- Poistoeroa kirjataan suunnitelman mukaisesti 106 999,66 euroa.
- Tilikauden ylijäämä 2 436 646,09 euroa kirjataan lisäyksenä taseen edellisten tilikausien ylijäämään 11 769 394,63 euroa.

5.2 Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Rautjärven kunnalla ei ole kattamatonta alijäämää taseessa. Rautjärven kumulatiivinen ylijäämää edellisiltä vuosilta korjauserien jälkeen on 9 332 748,54 euroa, johon lisättynä tilipäätösvuoden ylijäämä jää ylijäämää kunnan taseeseen 11 769 394,63 euroa.

Valtuusto vahvisti vuoden 2023 tulooveroprosentiksi edellisen vuoden mukaisesti 8,36 prosenttia ja kiinteistöverojen osalta myös yleinen kiinteistöveroprosentti aleni 0,49 prosenttiin.

Tilikauden ylijäämää arvioitiin syntyvän 2023 vuonna 1 515 069 euroa, toteuma oli 2 436 646,09 euroa. Talousarviossa 2023 tavoiteltiin 642 093 euron ylijäämäistä tulosta suunnitelmavuodelle 2024 ja vuodelle 2025 / 834 248 euroa. Talousarviota 2024 laadittaessa oli tiedossa verotulojen ja valtionosuuksien pieneneminen, joten vuodelle 2024 tavoiteltiin +/- 0 tulosta, suunnitelmavuosille 2025 suunnitelma jäi 130 302 euroa alijäämäiseksi ja 2026 jäi 580 810 euroa alijäämäiseksi.

6. Talousarvion toteutuminen

6.1 Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

6.1.1 Käyttötalouden toteutuminen

6.1.1.1 Kunnanhallitus

Konsernipalvelut

Konsernipalvelut tuottavat kaikkien toimialojen yhteiset suunnittelu-, talous-, henkilöstö- ja tietohallintopalvelut sekä valtionhallinnon ja muiden kumppanuusorganisaatioiden 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.

Osallisuus ja päätöksenteko

Tulosityksiköt 31.7.2023 asti

Tarkastustoiminta
Kuntakonsernin johto
Hallinto- ja talouspalvelut
Konsernipalvelun yhtiöt
Henkilöstöpalvelut
Vaikuttamistoimielin
Vaalit

Konsernijohto ja elinvoimaisuuden edistäminen

Tulosityksiköt 1.8.2023 alkaen

Tarkastustoiminta
Vaalit
Kuntakonsernin johto
Yleiskaavoitus
Elinvoiman edistäminen
Kuntien yhteistoiminta

Tilivelvolliset: kunnanhallituksen jäsenet, kunnanjohtaja ja hallintojohtaja

Ydintoiminnan kuvaus

Konsernipalvelut valmistelevat ja avustavat kunnanhallitusta ja -valtuustoa konserniin kuuluvien yhteisöjen johtamisessa ja kunnan toimintaa koskevien päätösten valmistelussa ja täytäntöönpanossa.

Tarkastuslautakunta valmistelee kunnanhallituksen sijasta valtuustolle hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tarkastuslautakunnan valmisteluvastuu on poikkeus kunnanhallituksen valmisteluvastuusta. Tarkastuslautakunnan keskeisin tehtävä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista.

Keskusvaalilautakunnan tehtäväkokonaisuuteen kuuluu valmistavat tehtävät vaaleja varten, vaaliluetteloihin liittyvät tehtävät, ennakkoäänestysasiakirjojen ja kirjeäänestysasiakirjojen käsittely, ääntenlaskentaan liittyvät tehtävät, vaalien jälkitoimenpiteet sekä jos kunnassa on vaalilain 82 §:ssä tarkoitettuja pieniä äänestysalueita, niihin liittyvät tehtävät.

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

Yleiskaavoituksen tehtävä on kunnan tai sen osan (osayleiskaava) yhdyskuntarakenteen ja maankäytön yleispiirteinen ohjaaminen, toimintojen sijoittaminen ja yhteen sovittaminen. Yleiskaavassa osoitetaan kunnan pitkän aikavälin maankäyttöratkaisut. Yleiskaavalla ohjataan asemakaavoitusta ja lupamenettelyä haja-asutusalueella.

Elinvoimapaalveluiden tehtävänä on luoda kuntaan kilpailukykyinen ja houkuttelevana toimintaympäristönä yrityksille, koordinoita ulkoista markkinointia ja strategista viestintää sekä matkailijoille suunnattuja palveluja, edistää työvoiman saatavuutta ja edistää kunnan vetovoimaisuutta ja tapahtumatoimintaa.

Kuntien ja kuntayhtymien julkisoikeudellisesta yhteistoiminnasta säädetään kuntalain luvussa 8. Kunnat ja kuntayhtymät voivat sopimuksen nojalla hoitaa tehtäviään yhdessä. Kunnan järjestämisvastuu voidaan siirtää toiselle tai kuntayhtymälle jollakin 8. luvussa säädetyllä yhteistoimintamuodolla.

Vanhus- ja vammaisneuvosto sekä nuorten vaikuttajaryhmä siirtyivät organisaatiomuutoksessa hyvinvointitoimialalle.

TALOUSSUUNNITELMA 2023 - 2025

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Hyvinvointialueiden perustaminen sekä sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisen uudistamista hyväksyttiin eduskunnassa 23.6.2021. Suomeen muodostetaan 21 hyvinvointialuetta, joille siirtyvät kuntien ja kuntayhtymien vastuulla nykyisin olevat sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen tehtävät. Varsinainen toimeenpano aloitetaan lakien voimaantulon jälkeen. Toimeenpanon keskeisenä tavoitteena oli varmistaa, että muodostuvien hyvinvointialueiden kaikki keskeiset toiminnot ja palvelut toimivat asiakkaiden ja henkilöstön kannalta häiriöttä uudistuksen tullessa voimaan. 1.1.2023

TE-palvelut siirtyvät kunnille vuoden 2024 aikana. Työllisyyden edistämisen ministerityöryhmä linjasi kokouksessaan 31.8.2021 periaatteista, jotka liittyvät palveluita järjestävien kuntien työvoimapohjaan ja kuntien väliseen yhteistoimintaan sekä henkilöstön siirtymiseen.

Kuntien rahoitusjärjestelmän uudistaminen on käynnistynyt joulukuussa 2023. Petteri Orpon hallitusohjelmanlinkki toiseen palveluun kirjauksen mukaan kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän kokonaisuus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. VM:n tiedotti uudistamisesta 31.8.2023. Uusi rahoitusjärjestelmä tulee voimaan 1.1.2026.

TILINPÄÄTÖS 2023

Digitoinen toimenpiteitä ja niiden käytön hyödyntämistä jatkettiin prosesseja sujuvoittamalla.

Eduskuntavaalit järjestettiin 2.4.2023.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

	Strateginen tavoite: Konsernin talous kunnossa			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
Kuntatalouden tasapaino	Tuottavuuden lisääminen	Nettomenojen kehitys koko kunta, €/as	Nettomenojen kehitys, €/as, maakunnan keskiarvon alle	3426,40 €/asukas
	Tuottavuuden lisääminen	Sairauspoissaoloprosentti	alle 3,5 % kunnan henkilöstön yhteispäivien määrästä	2,89 % (15,25 % v. 2022)
	Digitaalisten palvelujen käyttöönotto kunnassa	Vuonna 2021 käyttöön otetut järjestelmät käytössä	Järjestelmät otettu käyttöön	Kehittämissuunnitelman mukaan toteutettu <u>käyttöön otot</u>

Rautjärvi on vetovoimainen luonto- ja retkeilymatkailukohde	Strateginen <u>tavoite</u> : <u>Kunnan brändäminen</u> luonto- ja retkeilymatkakohteena			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Strategian toimenpiteiden tukeminen markkinoinnilla ja viestinnällä	Tunnettuuden parantaminen kaikilla strategian painopistealueilla	Rautjärvi tunnetaan kaikilla <u>strategian painopistealueilla</u>	Aloitettu

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Talouden tasapainon tavoittelemisen on perusteltua ulottaa talousarviovuoden lisäksi myös suunnitteluvuosille. Valtiovarainministeriö arvioi kuntatalouden pysyvän lähivuodet selvästi alijäämäisenä, joten kuntatalouteen ei ole näköpiirissä helppoja ratkaisuja ja korona tuet eivät jatku tulevalla suunnittelukaudella.

Sote-uudistus vaikutti merkittävästi kuntien toimintaan ja talouteen. Sote-uudistus siirsi vuoden 2023 alussa yli puolet kuntien lakisääteisistä tehtävistä ja käyttötalouden kustannuksista maakunnille. Pitkällä aikavälillä oleellisin kuntavaikutus on, että väestön ikääntymiseen ja sairastavuuteen liittyvät kustannukset ja niistä seuraavat kuntatalouteen kohdistuvat riskit siirtyvät pois yksittäisten kuntien vastuulta.

TE-palvelut siirtyvät kunnille vuoden 2024 aikana ja siihen liittyvät riskit kohdistuvat talouteen sekä siihen, kuinka hyvin toiminnan organisointi onnistuu maakunnallisesti, jotta kunnan elinvoimaisuuteen vahvasti vaikuttava työllistäminen saadaan käyntiin kunnan tavoitteiden mukaisesti.

Tietojärjestelmiin kohdistuvat uhat muodostavat riskin kunnan toiminnalle, joten tietoturvaan ja tietojärjestelmien jatkuvuudenhallintaan tulee kiinnittää erityistä huomiota. Kriittisen tietojärjestelmät ovat erityisen huomion kohteena, koska toimintahäiriöt voivat heikentää huomattavasti palvelutoiminnan tehokkuutta ja pahimmillaan keskeyttää tuotannon, vaarantaa tietojen salassapidon, aiheuttaa ison maineriskin tai saattaa aiheuttaa pahimmillaan jopa vaaraa hengelle ja terveydelle. Turvallisuus on vakaan ja hyvinvoivan yhteiskunnan sekä myös kunnan kivijalka.

Talous 1.1. – 31.7.2023 rakenteen mukaisesti

	TP 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	145 640	45 709	0	45 709	48 912	-3 203
Menot	-1 107 961	-1 109 146	0	-1 109 146	-1 014 679	-94 467
Toimintakate	-962 321	-1 063 437	0	-1 063 437	-965 767	-97 670

Talous uuden organisaatorakenteen mukaisesti 1.8.2023 alkaen
Rautjärvi Konserninjohto ja elinvoimaisuuden edistäminen 2023

Sarake1	€	TP 2022	TA 2023	TA 2023 (muutos)	TP 2023
1010 Kuntakonsernin johto					
Toimintakulut	€	-254 274,82	-318 186,45	-318 186,45	-368 114,13
Toimintakate	€	-254 274,82	-318 186,45	-318 186,45	-368 114,13
Netto	€	-254 274,82	-318 186,45	-318 186,45	-368 114,13
120b Yleiskaavoitus					
Tuotot	€	0,00	17 000,04	17 000,04	0,00
Toimintakulut	€	0,00	-30 000,00	-30 000,00	-16 317,77
Toimintakate	€	0,00	-12 999,96	-12 999,96	-16 317,77
Netto	€	0,00	-12 999,96	-12 999,96	-16 317,77
1210 Elinkeinotoimi					
Toimintakulut	€	-199 171,76	-193 188,69	-193 188,69	-197 507,16
Toimintakate	€	-199 171,76	-193 188,69	-193 188,69	-197 507,16
Netto	€	-199 171,76	-193 188,69	-193 188,69	-197 507,16
1220 Hankkeet					
Tuotot	€	-39 289,25	22 200,00	22 200,00	-16 456,27
Toimintakulut	€	-42 931,64	-69 129,00	-69 129,00	-3 746,00
Toimintakate	€	-82 220,89	-46 929,00	-46 929,00	-20 202,27
Netto	€	-82 220,89	-46 929,00	-46 929,00	-20 202,27
1230 Viestintä ja markkinointi					
Toimintakulut	€	0,00	0,00	0,00	-2 736,05
Toimintakate	€	0,00	0,00	0,00	-2 736,05
Netto	€	0,00	0,00	0,00	-2 736,05
1700 Kuntien yhteistoiminta					
Tuotot	€	8 199,97	0,00	0,00	4 510,38
Toimintakulut	€	-222 762,34	-229 209,79	-229 209,79	-278 775,15
Toimintakate	€	-214 562,37	-229 209,79	-229 209,79	-274 264,77
Netto	€	-214 562,37	-229 209,79	-229 209,79	-274 264,77
Yhteensä					
Tuotot	€	-484 535,86	-472 175,10	-472 175,10	-580 303,23
Toimintakulut	€	-719 140,56	-839 713,93	-839 713,93	-867 196,26
Toimintakate	€	-750 229,84	-800 513,89	-800 513,89	-879 142,15
Netto	€	-296 783,26	-289 138,75	-289 138,75	-310 784,81

TP=Tilinpäätös TA=Talousarvio

Kunnanhallitus

6.1.1.1.2 Elinvoimaisuuden edistäminen (siirretty Konsernijohto ja elinvoimaisuuden edistäminen -toimintayksikköön 1.8.2023 alkaen)

Tulosyksiköt

Yleiskaavoitus
Yhteisöt

Tilivelvolliset: kunnanhallituksen jäsenet, kunnanjohtaja

Ydintoiminnan kuvaus

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

Yleiskaava on kunnan yleispiirteinen maankäytön suunnitelma. Sen tehtävänä on yhdyskunnan eri toimintojen, kuten asutuksen, palvelujen ja työpaikkojen sekä virkistysalueiden sijoittamisen yleispiirteinen ohjaaminen sekä toimintojen yhteensovittaminen.

TALOUSSUUNNITELMA 2023 - 2025

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Imatran Seudun Kehitysyhtiö Oy:n osakassopimus on toistaiseksi voimassa oleva ja 3 kk irtisanomisajalla vuoden 2022 alusta alkaen. Rautjärven kunta osti perusmuotoista uusyrityspalvelua ja yritysneuvontaa ostopalveluna 46 000 eurolla. Uusia yritysryhmähankkeita ei vuonna 2023 ollut. Laskut tulevat kuukausittain.

Omistajavaihdospalvelu järjestetään Etelä-Karjalan Yrittäjät ry:n toimintana, jonka kustannuksista kunnat maksavat yhteensä 40.000 euroa vuodessa. Vuodelle 2023 Rautjärven kunnan osuus oli 2 857 euroa.

BusinessMill -yrityshautomotoiminnan rahoituksesta Rautjärven osuus vuodelle 2023 oli 2 926 euroa.

Kärki-Leaderin toiminnan rahoitukseen käytettiin 11 571 € ja se laskutettiin kerralla.

Vakinaisen elinvoima- ja hankekehittäjän hankkeisiin menevää työaikaa 2023 kului runsaasti vanhojen hankkeiden (RivTimes, MieKaSo) loppuraportointiin. Uudet ohjelmakaudet olivat alkamassa ja uusien hankkeita vasta ideoitiin. Hiitolanjoen avajaisten hankkeistamista suunniteltiin yhdessä Ekvasin ja WWF:n kanssa. Muina vastuualueina oli matkailun ja markkinoinnin kehittäminen sekä yhteistyö yritysten ja kolmannen sektorin kanssa.

- MieKaSo – Miettälän kasarminkankaan sotahistoriakeskus, investointihanke, johon alun perin omarahoitusta varattiin 70 050 € v.2021–2022. Ensimmäisessä kilpailutuksessa 2021 saatiin vain yksi tarjous, jossa hinta tuplaantui, joten urakka päätettiin kilpailuttaa myöhemmin uudelleen ja omarahoitusta kasvatettiin. Hankkeelle haettiin ja saatiin vuoden jatkoaika. Uudessa kilpailutuksessa keväällä 2022 urakkaa ositettiin, ja työt päästiin aloittamaan kesällä 2022. Remontti valmistui joulukuussa 2022 ja lopullinen hinta oli 295 508,31 euroa. Tästä jäi

puuttumaan vielä keittiön kalustaminen ja invaluisikan rakentaminen. Näiden lisäksi keskuksen ulkoremontti toteutettiin vuonna 2023. Investointihankkeen kustannuksia kertyi lopulta yhteensä 562 976 euroa ja lisäksi tulivat vielä kalustekustannukset.

• MieKaKe – Miettälän kasarminkankaan kehittäminen, kehittämis- ja investointihankkeisiin varattu omarahoitusta 15 500 € v. 2021–2022, hankkeen toteuttajana Kollaa- ja Simo Häyhä – museon tukiyhdistys. Hanketta päästiin aloittamaan myöhässä ja sille haettiin kahdesti jatkoaikaa. Kunnan omarahoitusosuutta ei vielä laskutettu vuoden 2023 aikana.

Rautjärven kunta oli sitoutunut olemaan mukana seuraavissa verkostohankkeissa:

- Etätyöpisteet elinvoiman kasvualustoina – verkostohanke, omarahoitusosuus 1 400 €. Verkostohankkeen järjestämiin etätilaisuuksiin on osallistuttu aina kun mahdollista ja etätyöpiste SimpeleenHUBin kehittämistä jatkettu. Osa hankkeen omarahoituksesta on laskutettu vuonna 2023, 610 euroa.
- ProAgrian Voiman merkit -hanke, omarahoitusosuus 1 109 €
- Centrian Distance LAB -hankkeessa yhteistyökumppanina, ei omarahoitusosuutta

Matkailijoita, kuntalaisia, vapaa-ajanasukkaita sekä yrittäjiä palveleva AarreApp sovelluksen ja käyttöönottoa jatkettiin. Sen jatkoa harkitaan.

Tapahtuma-avustuksiin varattiin ja käytettiin 10 000 euroa.

Maakunnallista GoSaimaa –markkinointiyhteistyötä jatkettiin ja siihen varattiin ja käytettiin noin 5000 euroa. Matkailumarkkinointia tehtiin osallistumalla mm. Helsingin matkamessuihin sekä Imatra -päivään elokuussa. Kunta tuki omalla mainoksellaan keväällä 2021 avattua Rajamailla-sivustoa myös vuonna 2023. Muuhun markkinointiin varattiin n. 5 000 euroa vuonna 2023 sekä toukokuussa palkattiin viestintäkoordinaattori viestinnän ja markkinoinnin tueksi ja osaksi elinvoimatiimiä. Kunnan brändäämistä ja markkinointia jatkettiin syksyllä 2021 julkistettujen materiaalien avulla.

TILINPÄÄTÖS 2023

Hankerahoitusten ohjelmakaudet olivat vaihtumassa ja uusia hankkeita alettiin vasta ideoida.

Änkilän ja Laikonkankaan aurinkovoimaloiden yleiskaavojen laadinta aloitettiin yhteistyössä 3FlashFinland Oy:n kanssa, joka toimii hankekehittäjänä.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Tasapainoinen kuntatalous	Strateginen tavoite: Aktiivinen vaikuttaminen kunnan asukasluvuun ja rakenteeseen			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Digitaalisten palvelujen käyttöönotto kunnassa	Vuonna 2021 käyttöön otetut järjestelmät käytössä	Järjestelmät otettu käyttöön	Kesken
	Työllisyys- ja yrittäjyysohjelman laadinta ja toimeenpano	Työvoiman saatavuus Yritysten määrä Yritysryhmähankkeiden määrä	Työllisyys- ja yrittäjyysohjelma hyväksytty ja rekrytointikampanja toteutettu	Kesken Ei uusia yritysryhmähankkeita 2023.
	Työllisyyskoordinaatio ja työpajatoiminta kunnan tehtäväksi	Pitkäaikais-työttömyyden alentaminen elokuun 2019 tasolle	Työpajatoiminta siirretty kunnan vastuulle,	Työpajatoiminta kunnan vastuulla. TE2024 uudistusta valmistellaan.
	Pakolaisten kotouttaminen	Pakolaiset ovat kotiutuneet ja jääneet Rautjärvelle	Työllisyys- ja kotouttamiskoordinaattori aloittanut työnsä	Toteutunut – työllisyyskoordinaattori aloittanut tammikuussa 2022 ja kotoutumisen ohjaaja kesällä 2023.
	Kunnan yritystilojen markkinointi	Kunnan yritystiloissa toimivien yritysten määrä	Tilojen vuokrausperusteet on hyväksytty ja tilat löytyvät kunnan kotisivuilta	Kesken

Perheystävällinen hyvin	Strateginen toimenpide: Monimuotoisen asumisen tarjonnan tukeminen ja markkinointi			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Vapaan olevien asuntojen yhteismarkkinointikampanja	Vapaana olevien omakotitalojen ja rivitalokotien määrä	Kampanjasuunnitelma laadittu	Ei aloitettu

Rautjärvi on vetovoimainen luonto- ja retkeilymatkailukohde	Strateginen tavoite: Rautjärvi on vetovoimainen luonto- ja retkeilymatkailukohde			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Simpeleen rautatieasemasta luonto- ja retkeilymatkailun liityntäpiste	Matkailijamäärän kasvu	Polkupyörämatkailun kasvu	Kävijämäärät Hiitolanjoella kasvaneet.
	Luonto- ja retkikohteiden toteutus ja markkinointi	Kohteet ovat kiinnostavia ja tunnettuja	E10 – reitin uudistaminen valmis Markkinointia toteutettu	Reitti valmis. Markkinointia vasta aloitetaan.
	AarreApp digitaalisen palvelun laajentaminen	Kunnan yritysten kohteiden määrä palvelussa. Käyttäjämäärä.	Vähintään 40 toimijaa on ottanut palvelun käyttöön	Palvelussa ongelmia, ei uusia yrityksiä. Kesken.
	Hiitolanjoki Master Plan CBC RivTimes hankkeessa		Hanke valmistunut ja esittelymateriaali jaettavissa yrittäjille ja oppilaitoksiin	Toteutunut
	Yrittäjien kiinnostuksen herättäminen liiketoimintamahdollisuuksiin	Kontaktit uusista liiketoimintamahdollisuuksista kiinnostuneiden kanssa	Oppilaitosyhteyksiä rakennettu.	Kesken
Kiertotalouden mahdollisuuksien selvittäminen	Kiertotalous työllisyyden edistäjänä	Kiertotalouden edistämisen keinot kartoitettu	Ei aloitettu	

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Kaikkia pakolaisten kotoutumiseen vaikuttavia asioita ei voitu ennakoida, vaikka ensimmäisen ryhmän kanssa asiat lähtivätkin hyvin liikkeelle. Osa pakolaisista on muuttanut Imatralle koulutuksen perässä. Koronavirusepidemian toiminnallisilla vaikutuksilla saattoi olla edelleen vaikutusta kunnan tulostavoitteiden saavuttamiseen, mutta sitä on vaikea mitata. Ukrainan sodan aiheuttamat kerrannaisvaikutukset eivät luultavasti vaikuttaneet suuresti kunnan tulostavoitteiden saavuttamiseen. Sähkön ja yleisen hintatason nousu vaikutti ostovoimaan ja sitä kautta myös yritysten pärjäämiseen. Edellä olevien asioiden vaikutukset näkyivät erityisesti työllisyydessä ja uusien yritysten määrässä, sekä matkailusektorin kehityksessä.

Vaikutukset toiminnan ja talouden tulokseen voivat näkyä viiveellä. Kunnan vetovoima muuttovoitolla laskettuna laski syksyllä 2023. Radikaalisti heikentyneet tietoliikenneyhteydet ovat luultavasti vaikuttaneet ainakin osaltaan tähän.

Talous

	TP 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	-39 289	87 200	0	87 200	47 818	39 382
Menot	-242 103	-895 140	0	-895 140	-697 514	-197 626
Toimintakate	-281 393	-807 940	0	-807 940	-649 696	-158 244

Kunnanhallitus

6.1.1.1.3 Työllisyyden edistäminen (siirretty Hyvinvointipalveluista Konsernipalveluihin 1.8.2023 alkaen)

Tulosyksiköt

Työllisyyden edistäminen
Työpaja Voimala

Tilivelvolliset: kunnanhallituksen jäsenet, kunnanjohtaja

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.

TALOUSSUUNNITELMA 2023 - 2025

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Kunnan työttömyys ja erityisesti pitkäaikaistyöttömien määrä olivat nousussa vuonna 2020–2021. Pitkäaikaistyöttömyyden vähentämiseksi ja varhaisen vaiheen puuttumisen tehostamiseksi kunnassa aloitti vuonna 2022 oma työllisyysyksikkö, jonka toiminta jatkui myös 2023.

Vuoden 2022 aikana työttömyys saatiin laskemaan vuoden 2019 tasolle, jolloin oli käynnissä Työn Rautjärvi -koordinaatiohanke. Työllisyyspalvelut ovat siirtymässä kunnille vuonna 2025 ja oman työllisyysyksikön avulla kunta kykenee paremmin valmistautumaan tulevaan muutokseen. Työllisyyspalvelut siirtyivät kuntaorganisaation sisällä konsernipalveluihin 1.8.2023 alkaen.

Työpaja Voimalan toiminta v. 2023

3 palkkatukityöllistettyä (ompelu, sisäiset kuljetukset, Sopukka)
 12 henkilöä kuntouttavassa työtoiminnassa, joista
 3 siirtynyt palkkatuelle
 6 jatkanut kuntouttavassa toiminnassa v. 2024
 Työkokeilussa 4 henkilöä, joista 3 pakolaista
 Pajamyymälän rakentaminen kohtaamispaikka Sopukkaan
 Ompelupalvelun aloittaminen

Työllisyyden edistämisen muut nostot

CV-paja ja työhaastattelut nuorille
 47 nuorta työllistettiin kesätöihin eri yksiköihin
 24 TE2024-uudistuksen työpajaa, osatyöryhmää ja webinaaria
 Plan B kohti uusia mahdollisuuksia -hanke alkoi

TILINPÄÄTÖS 2023

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen toimenpide: Aktiivinen vaikuttaminen kunnan asukaslukuun ja rakenteeseen				
Tasapainoinen kuntatalous				
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Digitaalisten palvelujen käyttöönotto kunnassa	Vuonna 2021 käyttöön otetut järjestelmät käytössä	Järjestelmät otettu käyttöön	Toteuma
	Työllisyys- ja yrittäjyysohjelman laadinta ja toimeenpano	Työvoiman saatavuus Yritysten määrä Yritysryhmähankkeiden määrä	Työllisyys- ja yrittäjyysohjelma hyväksytty ja rekrytointikampanja toteutettu	Työllisyys ja yrittäjyysohjelman laadinta kesken. Rekrytointikampanjaa ei toteutettu. Yritysryhmähankkeita 2 kpl.
	Kunnan yritystilojen markkinointi	Kunnan yritystiloiissa toimivien yritysten määrä	Tilojen vuokrausperusteet on hyväksytty ja tilat löytyvät kunnan kotisivuilta	Yritystilojen markkinointia ei ole toteutettu, Toimitilayhtiön perustamista valmisteltu.

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Kunnan asukasluku on pysynyt lähes samana edelliseen vuoteen verrattuna. Avoinna olleiden työpaikkojen määrä on laskenut vuoden takaisesta 40 kappaleella. Työttömyysaste vuonna 2023 oli 20,8 %.

Talous

Työllisyyden edistäminen					
	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	48 000	0	48 000	64 274	-16 274
Menot	-602 822	0	-602 822	-477 207	-125 616
Toimintakate	-554 822	0	-554 822	-412 932	-141 890

Kunnanhallitus

Konsernipalvelut

6.1.1.1.4 Kuntien yhteiset palvelut (siirtynyt Konsernijohto ja elinvoimaisuuden edistäminen toimintayksikköön 1.8.2023)

Tulosyksiköt

Sosiaali- ja terveystyöpalvelut
Kuntien yhteistoiminta
Ympäristö ja turvallisuus

Tilivelvolliset: kunnanhallituksen jäsenet, kunnanjohtaja, hallintojohtaja

Ydintoiminnan kuvaus

Kunta toteuttaa Etelä-Karjalan maakunnallisen hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen toimenpideohjelman.

Etelä-Karjalan sosiaali- ja terveyspiiri järjestää rautjärveläisten sosiaali- ja terveystyöpalvelut, palvelut toteutetaan lähipalveluina omassa kunnassa ja liikkuvina, alueellisina tai keskitettyinä palveluina Imatran seutukunnan kunnissa, Lappeenrannassa ja HUS:ssa.

Ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun viranomaistehtävät hoitaa keskitetysti Imatran seudun ympäristöviranomaisen.

Palo- ja pelastustoimen tehtävät hoitaa keskitetysti Etelä-Karjalan pelastuslaitos

TALOUSSUUNNITELMA 2023 - 2025

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Hyvinvointialueiden perustaminen sekä sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisen uudistamista hyväksyttiin eduskunnassa 23.6.2021. Suomeen muodostettiin 21 hyvinvointialuetta, joille siirtyvät kuntien ja kuntayhtymien vastuulla nykyisin olevat sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen tehtävät. Varsinainen toimeenpano aloitetaan lakien voimaantulon jälkeen. Toimeenpanon keskeisenä tavoitteena on varmistaa, että muodostuvien hyvinvointialueiden kaikki keskeiset toiminnot ja palvelut toimivat asiakkaiden ja henkilöstön kannalta häiriöttä uudistuksen tullessa voimaan. 1.1.2023

Hyvinvointialueen ylin päättävä toimielin on suorilla vaaleilla valittava aluevaltuusto. Ensimmäiset vaalit järjestettiin 23. tammikuuta 2022. Hyvinvointialueen toimintaa johdetaan aluevaltuuston hyväksymän hyvinvointialuestrategian mukaisesti ja aluevaltuusto päättää myös hyvinvointialueen organisaattiorakenteesta.

TILINPÄÄTÖS 2023

Eksoten ja pelastuslaitoksen kustannukset siirtyivät hyvinvointialueelle, mikä pienensi kunnan menoja noin 16,5 miljoonaa euroa. Sote-uudistuksen takia kuntien veroprosentteja leikattiin 12,64 prosenttiyksiköllä vuonna 2023.

Valtion talousarviossa 2024 (9.10.2023) Sote-uudistuksen loppupiiskan suuruus oli noin -60 euroa asukasta kohden ja sen jälkeen päivittyneessä valtionosuuslaskelmassa noin -56 euroa asukasta

kohden. Uusi luku on -136 euroa/asukas. Kaikkien kuntien valtionosuutta leikataan vuosina 2024 ja 2025 lisää noin 80 euroa asukasta kohden.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Kuntatalouden tasapaino	Strateginen tavoite: Konsernin talous kunnossa			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Tuottavuuden lisääminen	Yhteistoiminnan nettomenojen kehittyminen €/asukas	Nettomenojen kasvu alle 4 %/v	Nettomenot ovat pienentyneet 98 %

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Sote-uudistus vaikutti merkittävästi kuntien toimintaan ja talouteen. Sote-uudistus siirsi vuoden 2023 alussa yli puolet kuntien lakisääteisistä tehtävistä ja käyttötalouden kustannuksista maakunnille. Pitkällä aikavälillä oleellisin kuntavaikutus on, että väestön ikääntymiseen ja sairastavuuteen liittyvät kustannukset ja niistä seuraavat kuntatalouteen kohdistuvat riskit siirtyvät pois yksittäisten kuntien vastuulta.

Talous

	TP 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	8 200	0	0	0	4 510	-4 510
Menot	-17 026 254	-229 210	0	-229 210	-278 775	49 565
Toimintakate	-17 018 054	-229 210	0	-229 210	-274 265	45 055

Kunnanhallitus

Konsernipalvelut

6.1.1.1.5 Hallintopalvelut (uusi yksikkö 1.8.2023 alkaen)

Tulosityksiköt

Hallinto- ja talouspalvelut
Henkilöstöpalvelut
Tarkastustoiminta
Vaalit

Tilivelvolliset: kunnanhallituksen jäsenet, kunnanjohtaja, hallintojohtaja

Ydintoiminnan kuvaus

Hallintopalveluissa hoidetaan kaupunginvaltuuston ja -hallituksen valmistelu- ja täytäntönnpanotehtävät sekä sihteerin tehtävät. Kunnan tietohallinto, asianhallinta ja asiointipalvelut kuuluvat hallintopalveluihin.

Talouspalvelut vastaavat talouden prosessien toimivuudesta sekä ohjeistaa yksikköjä talousprosessien käytännön toteutuksessa. Talouspalvelut tuottavat päätöksenteon tueksi seurantaraportteja.

Henkilöstöpalvelut vastaavat esimiesten ja muun henkilöstön neuvonnasta ja henkilöstöasioiden kehittämisestä, valmistelee yhteistyötoimikuntaa meneviä asioita ja toimii yhteistyössä työterveyden kanssa.

Kunnan toiminnan ja talouden valvontajärjestelmä muodostuu ulkoisesta ja sisäisestä valvonnasta. Ulkoinen valvonta jakaantuu tarkastuslautakunnan arviointiin ja lakisääteiseen tilintarkastukseen. Sisäinen valvonta on osa päivittäistä johtamista, jonka apuna johto voi käyttää sisäistä tarkastusta.

Ulkoinen valvonta on kunnan toimivasta johdosta riippumatonta valvontaa, kun taas sisäinen valvonta on kiinteä osa jatkuvaa toiminnan ja talouden ohjausta ja seurantaa. Tarkastuslautakunnan keskeisin tehtävä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista.

Kunnan keskusvaalilautakunta huolehtii vaalien yleisjärjestelyistä kunnassa. Kuntavaaleissa se huolehtii lisäksi ehdokasasettelusta ja tuloksen laskennasta.

Talous

Hallintopalvelut					
	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	45 709	0	45 709	48 912	-3 203
Menot	-790 959	0	-790 959	-646 564	-144 395
Toimintakate	-745 250	0	-745 250	-597 653	-147 598

Kunnanhallitus yhteensä

	TP 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio-muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	114 551	132 909	0	132 909	101 240	31 669
Menot	-18 376 318	-2 233 495	0	-2 233 495	-1 990 967	-242 528
Toimintakate	-18 261 768	-2 100 587	0	-2 100 587	-1 889 727	-210 859

6.1.1.2 Hyvinvointilautakunta

6.1.1.2.1 Hyvinvointipalvelut

Hyvinvoinnin edistäminen

Tulosyksiköt:

Varhaiskasvatus
Hyvinvointipalvelujen hallinto
Perusopetus
Lukio
Vapaa-aikapalvelut
Ruoka- ja siivouspalvelut

Tilivelvolliset: hyvinvointilautakunta, hyvinvointijohtaja, tulosyksikköjen esimiehet

Ydintoiminnan kuvaus

Hyvinvointitoimialueen perustehtävinä ovat kunnan varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen, perus- ja lukio-opetuksen, kirjasto-, kulttuuri-, nuoriso- ja liikuntatoimen palvelujen järjestäminen lainsäädännön edellyttämällä tavalla. Organisaatiomuutoksen myötä ruoka- ja siivouspalvelut siirtyi elinympäristöpalvelujen sekä työllisyyspalvelut konsernihallinnon alle 1.8.2023.

Hyvinvointipalvelujen tehtävänä on myös kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen ja sen seuranta. Palveluilla edistetään kuntalaisten hyvinvointia ja tarjotaan mahdollisuuksia aktiiviseen ja hyvinvoivaan elämään turvallisessa ja viihtyisässä elinympäristössä, jossa voidaan toimia ja harrastaa monipuolisesti.

Kuntalaisten osallistumista ja yhteisöllistä vastuuta pyritään lisäämään hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen tähtäävässä työssä. Asukkaiden kiinnostusta osallistua palvelujen suunnitteluprosesseihin tuetaan ja yleistä tiedottamista vahvistetaan.

Hyvinvointialueiden aloittaessa 2023, kunnan HYTE- toiminnan merkitys kasvaa. HYTE- toimintaa järjestetään yhteistyössä hyvinvointialueen sekä kolmannen sektorin kanssa. Jatkossa kunnan rooli kasvaa HYTE sekä yhdyspintatoiminnan koordinoijana kolmannen sektorin ja kunnan kesken, sillä vain näin kunta kykenee täysimääräisesti hyötymään hyvinvointiuudistuksen tuomista mahdollisuuksista.

TALOUSSUUNNITELMA 2022 - 2024

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Kunnan asukasmäärän ja perusopetuksen oppilasmäärän väheneminen on kunnan elinvoiman sekä sen pito- ja vetovoiman kannalta suuri haaste. Uusien asukkaiden saaminen kuntalaisiksi, erityisesti työikäisen väestön sekä lapsiperheiden, on merkittävä tavoite seuraavien vuosien aikana.

Toimintaa suunnataan talouden rajoitukset huomioiden lapsi- ja perheystävällisyyden sekä hyvän elämän ja asumisen turvaamiseksi.

Kunnan positiivisen kehityksen saavuttamiseksi kahden palvelutaajaman ylläpito on strategisesti merkittävää. Lähipalveluina mm. varhaiskasvatuksen saatavuus on perheille tärkeää. Kunnan pitkät välimatkat ja asukkaiden työssäkäyntisuunnat aiheuttavat, että palveluja tarvitaan myös kunnan eteläosassa. Kuntalaisten pito- ja vetovoiman saavuttamiseksi myös muiden hyvinvointia ja hyvää elämää tukevien palvelujen saavutettavuus on turvattava koko kunnan alueella.

Maahanmuuttopalvelut

Kunta on sitoutunut vastaanottamaan kiintiöpakolaisia noin 25 henkilöä per vuosi kolmen vuoden aikana. Vuoden 2021 pakolaiskiintiö saapui kesä-syyskuussa 2022 vuoden 2022 pakolaiskiintiö alkuvuodesta 2023. Vuoden 2023 erässä tulee vielä 25 henkilön ryhmä kesällä 2024. Kunta järjestää pakolaisille aikuisten perusopetusta ostopalveluna STEP-koulutuksena ja omana toimintanaan lasten valmistavaa opetusta. Kotouttamisen onnistumin varmistamiseksi, hyvinvointialueen antaman kotouttamisohjauksen lisäksi on huomioitu kunnan tarvitsema resurssi sekä järjestöjen ja muiden vapaaehtoisten osallistuttaminen.

Varhaiskasvatus ja esiopetus

Rautjärven kunta siirtyi vuoden 2023 maaliskuussa maksuttomaan varhaiskasvatukseen. Varhaiskasvatus on elinikäisen oppimisen ja koulupolun ensimmäinen askel, jossa lapset opettelevat tärkeitä taitoja oppimisen matkallaan. Samalla mahdollistetaan vanhempien työssäkäynti.

Varhaiskasvatusta tarjotaan ympäri vuorokauden perheiden tarpeen mukaan. Varhaiskasvatusta tarjotaan Simpeleen taajamassa Lehmuskadun päiväkodissa, jossa on myös vuorohoito, Mustikkakadun väliaikaisessa ryhmäperhepäiväkodissa, Kivijärven toimintakeskuksella esiopetuksen yhteydessä sekä kahden perhepäivähoitajan kotona. Rautjärven Asemansseudulla on Karhunpesän päiväkotiki, jonka yhteydessä järjestetään myös esiopetusta. Vuoden 2023 lopussa varhaiskasvatuspalveluiden piirissä Rautjärvellä oli lapsia 70. Rautjärven kunnan varhaiskasvatuspäällikkö aloitti virassaan joulukuussa 2023.

Perusopetus ja lukio

Perusopetuksessa on vuoden 2023 aikana ollut vähän yli 200 oppilasta 1.–9. vuosiluokilla. Opetusta on järjestetty Simpeleen koululla ja sen alaisena kunnan eteläpäässä Asemansseudulla Otsolassa 1.–2. luokkalaisille. Kuntatalouden tasapainottamistarpeiden ja Otsolan pienen oppilasmäärän (esim. syksyllä 2024 ei olisi aloittavia ekaluokkalaisia) takia kunnanvaltuusto ei joulukuussa 2023 varannut määrärahoja perusopetuksen järjestämiseen Otsolassa. Perusopetuksen osana kunnassa järjestetään valmistavaa opetusta. Simpeleen koulun ja Rautjärven lukion henkilökunta koostuu n. 30 opettajasta, 10 koulunkäynninohjaajasta ja koulusihteeristä.

Rautjärven lukion opiskelijamäärä on muutaman vuoden ajan ollut kasvussa. Tähän on suurimmalta osalta vaikuttanut ulkomaalaisten opiskelijoiden hyväksyminen lukion opiskelijoiksi. He ovat lähtömaassaan opiskelleet suomen kieltä sen verran, että lukio-opiskelun aloittaminen Suomessa suomen kielellä on ollut mahdollista. Lukuvuonna 2023–2024 Rautjärven lukiossa on 45 opiskelijaa.

Opiskelijoita on Rautjärven kunnan ulkopuolelta Ruokolahdelta, Imatralta, Venäjältä, Latviasta, Iranista, Uzbekistanista, Vietnamista, Thaimaasta ja Myanmarista. Yhteistyötä muiden lukioiden kanssa tehdään mm. vanhojen tanssien osalta Parikkalan lukion kanssa ja Etelä-Karjalan maaseutulukioiden hankkeessa yhdessä Taavetin, Savitaipaleen ja Parikkalan lukioiden kanssa.

Vapaa-aikapalvelut

Liikunta

Liikuntatilat olivat normaalisti käytettävissä ja liikuntaryhmät kokoontuivat suunnitellusti koko vuoden. Simpeleen koulun harrastamisen malli 4 – hankkeessa oltiin aktiivisesti mukana järjestäen kerhotoimintaa oppilaille ja harraste-etsivien ryhmiä yläkoululaisille. Kunnan työntekijöille kohdennettu Haippia hyvinvointiin – hankkeeseen osallistui 8 henkilöä. Liikunta- ja nuorisotoimi järjesti yhteistyössä kesäkuussa kolme kesäleiriä koululaisille, jotka olivat täynnä alakouluikäisiä lapsia. Etelä-Karjalana Liikunta ja Urheilu ry (EKLU) solmi kunnan kanssa lukuvuoden mittaisen sopimuksen, jossa tarjottiin kunnan alueella neljä harrastekerhoa/viikko 1. luokkalaisista lukiolaisiin.

Liikuntatapahtumia järjestettiin vuoden aikana yhteensä 196, joissa oli mukana 2320 osallistujaa.

Nuoriso

Nuorisotoimeen saatiin palkattua koulunuorisotyöntekijä helmikuussa 2023 lapsille ja nuorille suunnatun testamenttirahan avulla, työsuhde kestää 15.8.2024 saakka. Työntekijä vaihtui elokuussa. Työn jatkuvuuden mahdollistamiseksi on tarkoitus hakea mahdollista hankerahoitusta kevään 2024 aikana. Vuoden aikana nuorisotila oli auki 165 tuntia ja tilalla kävijöitä oli yhteensä 465 nuorta. Parikkalan kunnan kanssa jatkettiin yhteistyötä muun muassa nuorisovaihtoon osallistumalla, jolloin Etelä-Karjalassa kävi espanjalaisia nuoria maaliskuussa vaihdossa ja heinäkuussa tehtiin vastavierailu Espanjaan. Lisäksi järjestettiin yhdessä Camera Obscura ja nuorten Linnanjuhlat. Koulunuorisotyöntekijän kautta mahdollistui aamupuurokokeilu kolmena aamuna viikossa, 5.–9.luokan oppilaille, mikä on saavuttanut vakituisen, noin 30 hlön kävijäkunnan. Vuoden lopulla saatiin täyttölupa ja avattiin haku kahden vuoden määräaikaiselle nuorisotyöntekijälle (50 % etsivä nuorisotyö + 50 % nuorisotyö).

Kulttuuri

Kulttuuritapahtumien koordinoimista ja Kotiseutumuseon muuttamista Komendantin taloon (Miettilän reservikasarmialue) hoidettiin määräaikaisten työntekijöiden avulla vuoden 2023 aikana. Pääpaino kulttuuritapahtumissa oli Veteraanijuhlan järjestäminen keväällä, kulttuuriviikko heinäkuussa sekä kuntaliitoksen 50 v. juhlan järjestäminen syyskuussa. Määräaikaisia työntekijöitä oli kesä-heinäkuussa kaksi henkilöä ja loppuvuoden 80 % työajalla yksi henkilö. Lisäksi kulttuuria toteutettiin jonkin verran osana perusopetusta ja varhaiskasvatusta. Hyvin sujuvaa yhteistyötä kirjaston ja kulttuurin välillä jatkettiin. Vuoden lopulla saatiin täyttölupa kulttuurituottajan toimeen, jonka työkuvaan kuuluu 50 % kunnan kulttuuritapahtumien ja 50 % Miettilän reservikasarmialueen toimintojen kehittäminen ja koordinoimista.

Kirjasto

Kirjaston lainausmäärät kasvoivat vuoteen 2022 verrattuna pääkirjastolla 8.9 % ja Asemankirjastolla 0.8 %: kokonaislainaus oli 32 786 vuonna 2023. Myös kävijämäärä nousi

Asemankirjastolla noin 17 % ja pääkirjastolla 33.5 %. Pääkirjaston lehtilukusali oli ahkerassa käytössä, niin ikään kirjaston asiakastietokoneilla pelailtiin ym. ahkerasti. Kirjaston järjestämässä tapahtumissa kävi runsaasti väkeä, esimerkiksi Rautjärven kulttuuriviikon kirjastopäivänä 325 henkilöä. Kirsti-salissa näyttelyt vaihtuivat kuukausittain, ja vakioryhmien (Martat, omaishoitajat, tuolijumppa, lukupiiri, Uilokurpposet, kuulokerho, kuoro, digipaja) kokoontumisten lisäksi Kirsti-salissa pidettiin mm. maahanmuuttajien infotilaisuuksia.

Kirjastonjohtajan virka täytettiin kesäkuun alussa, ja tällöin kirjaston henkilöstöresurssiksi tuli 3,5 (1,5 kirjastovirkailijaa, oppisopimusopiskelija ja johtaja). Asemankirjaston muuton suunnittelu työllisti etenkin loppuvuodesta; avajaispäivä siirtyi kuitenkin vuoden 2024 puolelle (10.1.2024). Kirjastot olivat kesällä 2023 kiinni kahden viikon ajan, 24.7. – 4.8.2023.

Hyvinvoinnin edistäminen

Hyvinvointialueet aloittivat toimintansa 1.1.2023. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen säilyi edelleen kunnan merkittävä tehtävänä. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen tähtävällä työllä on vaikutusta kuntalaisten hyvinvoinnin ja elinvoimaisuuden lisäksi myös kunnan saamiin valtionosuuksiin. HYTE-kerroin on kannustin, joka tarkoittaa, että kuntien rahoituksen valtionosuuden suuruus määräytyy osaksi niiden tekemän hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön mukaan. Kuntiin kohdistuva kannustin otetaan käyttöön vuoden 2023 alusta. HYTE-kerroin lasketaan valituista prosessi- ja tulosindikaattoreista eli toimintaa ja tulosta kuvaavista indikaattoreista.

Hyvinvointialueella ja kunnalla on monenlaisia yhdyspintateemoja kuten esim. hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen koordinoinnissa ja johtamisessa, liikunta-, nuoriso- ja kulttuurityössä, työllisyyden hoidossa ja elinkeinopolitiikassa, opiskeluhuollossa, asumispalveluissa, kaavoituksessa, maankäytön suunnittelussa, palveluverkoissa, maahanmuuttajien kotouttamisessa, joukkoliikenteen ja kuljetusten järjestämisessä, varautumisessa häiriötilanteisiin ja poikkeusoloihin.

Tarkoituksenmukaisen yhteistyön syntyminen näissä yhdyspintateemoissa on tärkeää. Kuntalaisten osallistuminen ja aktiivisuus sekä mielenkiinto päätöksentekoon liittyviin asioihin ovat vähentyneet. Lisäksi korona sairastumiseen liittyvine pelkoineen sekä rajoituksineen on lisännyt ihmisten yksinäisyyden tunnetta sekä mielenterveysongelmia. Edellä mainituista syistä johtuen kuntaan on avattu matalan kynnyksen kaikille avoin kohtaamispaikka Sopukka, jolla pyritään mm. tukemaan järjestöjen toimintaa ja lisäämään kuntalaisten osallistumista ja kohtaamisia. Maakunnallisen laajan hyvinvointisuunnitelman vuosille 2021–24 pääteemat ovat terveelliset elintavat, mielen hyvinvointi sekä työllisyys. Nämä teemat huomioidaan kunnan omassa laajassa hyvinvointisuunnitelmassa 2022–2025 sekä talousarvion toiminnallisissa tavoitteissa.

TILINPÄÄTÖS 2023

- Ryhmäperhepäiväkodin perustaminen oli ajankohtaista syksyllä 2022, koska kaikki hoitopaikat Simpeleellä olivat täynnä ja hoitopaikkaa hakeneille ei ollut osoittaa vapaita hoitopaikkoja. Ryhmäperhepäiväkodin toiminta jatkui koko vuoden 2023 ja jatkuu edelleen vuonna 2024.
- Voimakkaasti lisääntyneen vuorohoidon tarpeen sekä ryhmäperhepäiväkodin toiminnan jatkamisen vuoksi henkilöstötarve oli odotettua suurempi, ja lautakunnalta haettiin lisämäärärahaa varhaiskasvatuksen henkilöstökuluihin.
- Simpeleen koulun osalta talousarvio pieneni hieman yli 100 000 euroa.

- Perusopetukseen lisättiin luokanopettajan tehtävä. Luokanopettajana on toiminut erityisopettaja. Nyt opettaja on palannut erityisopetukseen, koska erityisopetuksen tarve on lisääntynyt.
- Aikuisten perusopetukseen oli varattu 54 000 euroa vuodelle 2023 STEP-koulutuksen kanssa tehdyn sopimuksen mukaisesti.
- Valmistavaan opetukseen varattiin vuodelle 2023 152 000 euroa, koska lisääntyvän oppilasmäärän takia tarvittiin kaksi opettajaa ja yksi koulunkäynninohjaaja.
- Lukion talousarvioon tuli lisäystä edellisvuoden talousarvioon 160 000 euroa, joka koostui pääasiassa oppilasmäärän kasvusta johtuvasta kurssimäärän kasvusta, opiskelijoiden asumisen tukemisesta ja maksuttoman toisen asteen kuluista
- Lukion houkuttelevuuden lisäämiseksi talousarvioon oli edelleen varattu maksutonta asumista ulkopaikkakunnilta tuleville opiskelijoille.
- Aluehallintovirastolta haettiin 52 100 euron avustusta koulunuorisotyöntekijän palkkaamiseen nuorisotoimelle ajalle 1.1.2023-30.6.2024. Avustusta ei saatu.
- Koulunuorisotyöntekijä palkattiin lapsiin ja nuoriin kohdennetulla testamenttirahalla 1.2.2023 - 15.8.2024 väliseksi ajaksi.
- Kunnat ovat oikeutettuja valtion maksamiin korvauksiin kotoutumispalveluiden järjestämisestä kotoutumislain mukaisesti. Korvaukset on tarkoitettu ohjaukseen ja neuvontaan sekä muuhun kotoutumista tukevaan toimintaan. Näitä korvauksia saatiin vuoden 2023 aikana noin 170 000 euroa. Hyvinvointialueen myötä kunta maksaa alueelle pakolaiskohtaista korvausta maahanmuuttopalveluiden järjestämisestä 6649 euroa vuodessa, kun aiemmin kuntakorvaukset on jakautuneet 70 % Eksotelle ja 30 % kunnalle.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Strateginen tavoite: Työllisyys ja yrittäjyysohjelman laadinta ja toimeenpano				
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
Tasapainoinen kuntatalous	Osallistuminen työllisyys- ja yrittäjyysohjelman laadintaan	Työvoiman saatavuus Yritysten määrä Yritysryhmähankkeiden määrä	Työllisyys- ja yrittäjyysohjelma hyväksyty ja rekrytointikampanja toteutettu	Aloitettu
	Oman työllisyysyksikön perustaminen ja pitkäaikaistyöttömien tarkoituksenmukainen aktivointi kohti työllistymistä	Pitkäaikaistyöttömyyden alentaminen elokuun 2019 tasolle Työmarkkinatuen kuntaosuus	Keskimääräistä alhaisempi työttömyystaso Syksyn 2019 taso Työvoimatilastossa (v. 2019 saajia 76 ja työmarkkinatuen osuus 175 751 e)	Toteuma 7/2023 (siirtynyt konsernipalveluihin 1.8.2023) Työmarkkinatuen kuntaosuus 8/23 146286 € (v. 2019 105676) Pitkäaikaistyöttömiä 8/23 52hlö = 29% ja yli 50-vuotiaita 57,6% työttömistä Työllisyysyksikössä 7/23 mennessä 11 kuntouttavassa työtoiminnassa, 4 työkokeilussa ja 2 palkkatuella

Strateginen tavoite: Aktiivinen vaikuttaminen kunnan asukaslukuun ja rakenteeseen			
Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
Tasapainoinen kuntatalous	Kiintiöpakolaisten vastaanottaminen 25 henkilöä/vuosi	Kunnassa asuvien kiintiöpakolaisten määrä	Kotouttamiskoordinaattori toimii kunnassa
			Järjestöt mukana aktiivisesti kotouttamistoiminnassa 70 % tulleista asuu edelleen kunnassa 4 vuoden kuluttua
			Vuoden 2022 kiintiöpakolaiset 25 hlöä saapuivat 01 ja 03/2023. Järjestöt ja vapaaehtoiset ovat aloittaneet yhteistyön pakolaisten kanssa. Kotouttamisohjaajan palkkaamiseen haettu ja saatu TEM avustusta, ohjaaja aloittanut 1.7.2023. Kesällä työkokeilupaiikkoja etsitty ja saatu pakolaisille, työllistämässä myös järjestöjä. Nuoria ollut kunnalla kesätöissä. Viljelypalstat Leakuntopuiston läheisyydessä olivat käytössä kesällä. Lapset ja nuoret varhaiskasvatuksessa/koulussa. Aikuisilla kotokoulutuksen 1 moduuli menossa Simpeleellä, luku- ja kirjoitustaidon opiskelu Imatralla. Pakolaisten harrasteinfo 9.2.2023 11 kongolaista lasta osallistui kunnan päiväleireille kolmen viikon ajan. Kongolaisia lapsia on osallistunut koulun harrastamisen mallin kerhoihin. Viikoittaiset kohtaamispaikat yhteistyössä Yhteisöllisen kotoutumisen hankkeen sekä järjestöjen kanssa alkaneet.

Strateginen tavoite: Kunnan tuottavuuden lisääminen				
Tasapainoinen kuntatalous	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Digitaalisten palvelujen käyttöönotto (työntekijät)	Vuonna 2021 käyttöön otetut järjestelmät käytössä	Hankitut järjestelmät aktiivisessa käytössä	Uusia järjestelmiä otettu käyttöön vuoden 2023 aikana, jatkuu vuonna 2024

Perheystävällinen hyvän elämän Rautjärvi	Strateginen tavoite: Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen järjestäminen ja harrastusmahdollisuuksien tukeminen perheiden arkea tukevalla tavalla			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Unisefin Lapsiystävällinen kunta- mallin mukainen toiminta otetaan osaksi kunnan toimintaa	Lapsiystävällisen kuntamallin kriteerien toteutuminen	Toimintamallin mukainen käytäntö toiminnassa	Hyvinvointilautakunnan päätöksellä toimintamalliin siirtymistä lykätty vuodelle 2024.
Hyvinvointipalveluissa näkyvä perheystävällisyys:	1. Asiakastyytyväisyys kysely 2. henkilöstön pätevyys, täydennyskoulutus, riittävyys 3. Palvelujen järjestäminen 4. Harrastustoiminnan määrä 5. Päätösten määrä, joissa lapsinäkökulma on huomioitu	1. Palvelut helposti ja joustavasti saatavilla 2. Palvelut on järjestetty laadukkaasti (henkilöstön osaaminen, mitoitukset) 3. Osa palveluista lähipalveluja, osa digipalveluja 4. Kunnassa on laaja harrastus- ja lomatoiminta 5. Lapsi on päätöksenteon keskiössä	Asiakastyytyväisyyskyselyä ei toteutettu vuonna 2023 – tavoitteena toteuttaa vuoden 2024 aikana. Henkilöstö koulututtui vuoden aikana, käytettävissä mm. Eduhousen koulutukset, A VI: N koulutukset, webinaarit yms. Harrastustoimintaa järjestettiin loma-aikoina (leirit, uimakoulut). Palveluja kehitettiin tarpeiden mukaan, esim. kirjaston käyttökoulutus eskarilaisille ja maahanmuuttajille. Lapsivaikutusten arviointia tulee päätöksenteossa edelleen kehittää.	

Perheystävällinen hyvän elämän Rautjärvi	Strateginen tavoite: Kuntalaisten osallistamisen aktivointi ja järjestötyön tukeminen			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Järjestöjen perustehtävän tukeminen ja liittäminen kunnan hyvinvointityöhön	Yhteistyöhön sitoutuneiden yhdistysten määrä	Järjestöjen välistä yhteistyötä tuetaan vähintään kahdella yhteistoimintatilaisuudella Avustuskriteerit tukevat kunnan ja järjestöjen välistä yhteistyötä	Järjestöfoorumit kaksi kertaa vuodessa. Unelmien liikuntapäivä yhteistyönä 10.5.
Uusien kuntalaisten tervetuloisuuden sekä vastasyntyneiden vauvaperheiden onnittelutilaisuuden järjestäminen	Tilaisuuteen osallistuvien määrä	Uudet kuntalaiset kokevat itsensä tervetulleiksi kuntaan sekä he kokevat saaneensa riittävän tiedon kunnassa olevista palveluista ja toiminnasta	Tervetuloisuuden ei järjestetty vuonna 2023. Suunnitelmissa toteutus vuoden 2024 aikana, samoin vauvaperheiden muistaminen	

Laadukas oppimisympäristö ja monipuoliset koulutautumismahdollisuudet	Strateginen tavoite: Lukio-opetuksen ja työvaltaisen oppimisen järjestäminen sekä monipuolisten koulutusmahdollisuuksien tukeminen			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Maksuttoman asumisen tarjoaminen ulkopaikkakunnista tuleville lukio-opiskelijoille	Lukion oppilasmäärä	vähintään 10 opiskelijaa/vuosiluokka	Lukion opiskelijat: 20 18 10 lukion aloittavista 11 on ulkomailta ja heille tarjotaan maksuton asuminen
	Lukion kurssien monimuotoisuus	Erikoiskurssien määrä	Vähintään yksi teemapainotteinen kurssi tarjolla	Tarjolla on ollut kaksi kurssia
	Perusopetuksessa ja lukiossa tarjotaan laadukasta opetusta	lukion oppimistulokset Perusopetuksen laadunarviointi vuosittain	Vähintään keskitasolla oppilaiden edistymisen arvioinnissa Laatukriteerit toteutuvat hyvin	Hiitolanjoki-opintoja on ollut tarjolla Lukion oppimistulokset keskitasolla Laadunarvioinnista luovutaan ja tilalle kehitetään vuoden 2023 aikana korvaava arviointimenetelmä. Arviointikohteen a lukuvuoden painopisteet, tiimien työskentely ja vuosittain vaihtuvat arviointikohteet
Simpelejärven opisto toteuttaa oppimisympäristöjä ammatilliseen koulutukseen tähtäävissä opinnoissa	Tutkinnon osien suorittamisen määrä	Ammattitutkintoon valmistavaa koulutusta järjestetään vuosittain	Simpelejärven opisto toteuttaa oppimisympäristöjä ammatilliseen koulutukseen tähtäävissä opinnoissa Tutkinnon osien suorittamisen määrä Ammattitutkintoon valmistavaa koulutusta järjestetään vuosittain Simpelejärven	

				opisto on käynnistänyt PlanB -hankkeen, jonka avulla rakennetaan ammatillisen koulutuksen oppimisympäristöjä Rautjärvelle.
	Yhteistyö Sampon kanssa työvaltaisten oppimipaikkojen löytämiseksi	Työvaltaisten oppimipaikkojen määrä	Sampo on aktiivinen toimija kunnassa	Suunnitteilla hanke alkamaan vuoden 2023 aikana, ei aloitettu 7/23 mennessä
	Digiopastuksen tarjoaminen kuntalaisille	Digiopastuksessa kävijöiden määrä	Digipalvelut tuovat palvelujen saavutettavuutta	Simpelejärven opiston digipaja pääkirjastolla 7 kertaa ja Asemankirjastolla 2 kertaa. Kirjastohenkilökunnan antamaa digiopastusta yhteensä 25 kertaa. (AT)

Rautjärvi on vetovoimainen luonto- ja retkeilymatkailukohde	Strateginen tavoite: Kunnan brändääminen luonto- ja retkeilymatkakohteena			
	Tulosalueen toimenpiteet	Arviointikriteeri (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma
	Kotiseutumuseon siirto		Museo on purettu vanhasta tilasta ja pystytetty remontoituaun Kuntalaan	Kotiseutumuseo muutettiin kesän 2023 aikana remontoituaun Kuntalaan.

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Hyvinvointipalvelujen toimintaa ohjaa ja valvoo valtuuston ja kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva hyvinvointilautakunta.

Hyvinvointipalvelujen toimialajohtaja ja lautakunta 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 ajantasaisia ja oikeellista tietoa päätöksenteon pohjaksi ja että tiedonkulku on oikea-aikaista ja riittävää.

Toimialajohtaja varmistaa, että alaiset ovat tietoisia omista tehtävistään ja tulostavoitteistaan, sekä että alaiset hallitsevat tehtävänsä edellyttämät osa-alueet lainsäädännöstä ja hallintosäännöstä. Yksikkökohtaiset riskit kartoitetaan ja sovitaan aikataulutetut korjaustoimenpiteet määräajoin tehtävissä kunnan työsuojelun ja työterveyshuollon tekemien työpaikkakäyntien yhteydessä. Tulosyksiköiden esimiehet huolehtivat alaistensa osalta, että tiedonkulku on oikea-aikaista ja riittävää. Kunnan henkilöstön tiedotuskanavia ovat johtoryhmän muistiot, Teams, sähköposti, ilmoitustaulut ja työpaikoilla säännöllisesti pidettävät henkilöstöpalaverit ja työpaikkakokoukset.

Periodille 2023–2025 ei ole suunniteltu talouden tasapainottamistoimenpiteitä, joten taloudelliset syyt eivät estä strategisten tavoitteiden saavuttamista suunnittelukaudella. Yhtenä tavoitteena on perheystävällinen, hyvän elämän Rautjärvi. Kunnan taloudellinen tilanne mahdollistaa profiilin nostamisen perheystävällisenä kuntana, jossa on toimivat palvelut ja helppoa asua ja elää. Toimeenpanon tasolla tämä tarkoittaa sitä, että perheisiin ja erityisesti lapsiin ja nuoriin kohdistuvia palveluja pidetään vähintään aikaisemmalla tasolla. Näin ne ovat houkuttelevia niille, jotka miettivät kuntaan muuttua.

Väestön väheneminen ja vanheneminen tuovat palvelujen järjestämiselle ja kohdentamiselle haasteita. Palvelujen määrä ja niihin panostettavien resurssien tulisi olla tasapainossa väestön määrään. Palvelujen kohdentaminen ja sisältö tulisi myös vastata olemassa oleviin tarpeisiin. Vähäisten resurssien kohdentaminen lapsiperheiden palveluihin ikääntyvien toimintakykyä parantavien ja sairauksia ennaltaehkäisevien palvelujen tilalta saattaa tuoda uusia haasteita siinä tapauksessa, mikäli strategisissa tavoitteissa ei tulla onnistumaan ja lapsiperheitä ja uusia asukkaita ei saadakaan kuntaan asumaan.

Hyvinvointipalvelujen toimialajohtaja ja lautakunta 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 alaiset ovat tietoisia omista tehtävistään ja tulostavoitteistaan, sekä että alaiset hallitsevat tehtävänsä edellyttämät osa-alueet lainsäädännöstä ja hallintosäännöstä.

Yksikkökohtaiset riskit kartoitetaan ja sovitaan aikataulutetut korjaustoimenpiteet määräajoin tehtävissä kunnan työsuojelun ja työterveyshuollon tekemien työpaikkakäyntien

Talous

	TP 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	1 129 208	430 233	0	430 233	412 508	17 725
Menot	-7 041 714	-6 557 568	-80 000	-6 637 568	-6 805 457	167 889
Toimintakate	-5 912 506	-6 127 335	-80 000	-6 207 335	-6 392 949	185 614

6.1.1.3 Elinympäristölautakunta

6.1.1.3.1 Elinympäristöpalvelut

Elinympäristö

Tulosityksiköt

7000 kunnallistekniikka, 7020 maa- ja metsätilat, 7030 kiinteistöt, 7040 Hyvinvointipalvelujen kiinteistöt, 7050 asuinkiinteistöt, 7060 muut kiinteistöt, 7070 kiinteistöjen hallinta, 7080 liikuntapaikat ja -alueet, 7090 teknisen keskuksen tukipalvelut

Ydintoiminnan kuvaus

Elinympäristöpalvelut tuottavat palveluja asiakkaille rakennusvalvonnan ja infrastruktuurin osalta. Elinympäristöpalvelut huolehtivat mm. asemakaavoituksesta, kunnan kiinteistömässasta, maa- ja metsäomaisuudesta, liikuntapaikoista, puistoista ja muista yleisistä alueista sekä liikenneväylistä. Asiakkaina ovat kuntalaiset, kesäasukkaat, matkailijat ja muut kunnan tarjoamien palveluiden tarvitsijat. Keskeisenä tavoitteena on turvata laadukkaat, turvalliset, terveelliset ja taloudellisesti järkevät palvelut asiakkaiden käyttöön.

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

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

Palo- ja pelastustoimen tehtävät hoitaa Etelä-Karjalan Pelastuslaitos.

TALOUSSUUNNITELMA 2022 - 2024

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Kuntaan perustettiin tukipalveluyksikkö, joka aloitti toimintansa 1.8.2023. Tukipalveluyksikkö sijoittuu elinympäristöpalveluihin ja muutoksen yhteydessä ruoka- siivouspalvelut liittyivät osaksi elinympäristöpalvelujen palvelutuotantoa. Tukipalveluyksikkö vastaa kunnan kiinteistöjen huollosta sekä ruoka- ja siivoushuollon palveluista. Tukipalveluyksikön lähijohtajana toimii tukipalvelupäällikkö. Tukipalveluyksikkö mahdollistaa em. palvelujen tarjoamisen kuntakonsernin yhtiöille ja kuntakonsernin ulkopuolelle. Kunnan tukipalveluyksikkö myy sopimuksella kiinteistöhuollon ja teknisen isännöinnin palveluita Rautjärven Vuokratalot Oy:lle.

Kunta myi Rautjärven Vuokratalot Oy:lle kunnan omistuksessa olleet vuokra-asunnot. Kaupassa kunnan omistamat asunto-osakkeet, Mäntylän ja Kuuselan rakennukset myytiin tasearvoa vastaavilla hinnoilla. Tontit vuokrattiin luovutettaville rakennuksille 40 vuoden tontinvuokrasopimuksella. Järjestelyn tarkoituksena on ollut keskittää asuntokannan hallinnointi, tehostaa vuokraustoimintaa ja kehittää sitä vastaamaan paremmin paikallista asuntotarpeen muutosta.

Miettilän kasarmikankaan aluetta kehitettiin myös viime vuoden aikana. Komendantin talon julkisivu kunnostettiin ja sisäänkäynneille rakennettiin uudet tasanteet ja portaat. Pääsisäänkäynnin yhteyteen rakennettiin invaluiska. Lisäksi toteutettiin talon irtto- ja kiintokalustehankinnat kaluste- ja sisutussuunnitelman mukaisesti sekä hankittiin uudet keittiökaluusteet ja -koneet.

Koko kasarmikangasta käsittelevä hoito- ja käyttösuunnitelma laadittiin ohjaamaan alueen kehittämistä jatkossa. Hoito- ja käyttösuunnitelman yhteydessä laadittiin alueen rakennushistoriaselvitys, maisema- ja kasvillisuus- sekä hoitosuunnitelma sekä sähköistys- ja valaistussuunnitelma. Suunnitelma on laadittu vuorovaikutuksessa Etelä-Karjalan museon sekä alueen toimijoiden ja asukkaiden kanssa. Hoito- ja käyttösuunnitelma viedään vahvistettavaksi kunnanvaltuustolle.

Pitkään valmistelussa ollut Mikonkadun katusuunnitelman mukainen katualueen kunnostus toteutettiin vuoden 2023 aikana. Hankkeen kokonaiskustannukset olivat n. 420.000 €. Urakassa parannettiin Mikonkadun alueen liikennöitävyyttä ja liikenneturvallisuutta sekä alueen kuivatusta. Sade- ja sulamisvesistä ei jatkossa pitäisi aiheutua haittaa kadun varren kiinteistöjen omistajille.

Tehtaan alueen asemakaavan muutos ja laajennus kaavaluonnos asetettiin nähtäville marraskuussa 2023. Yhtä aikaa asemakaavaprosessin kanssa laaditaan Tehtaantien tiesuunnitelma, josta vastuussa on Kaakkois-Suomen ELY-keskus. Tiehanke sai rahoituksen eduskunnan valtiovarainvaliokunnalta 1 750.000 € rahoituksen, joka vauhditti hankkeen etenemistä. Tavoitteena on saada hyväksytyä kesään 2024 mennessä, jotta Tehtaantien tiesuunnitelmalle saadaan hyväksyntä ja hankkeen rakennussuunnittelu on mahdollista käynnistää.

Kunnan osuus hankkeen kokonaiskustannuksista tulee alustavan kustannusarvion perusteella olemaan n. 515.000 €. Lisäksi kunta on sitoutunut rakentamaan kevyen liikenteen yhteyden Roihankadulta Tehtaantielle, jonka kustannusarvio on n. 180.000 €. Tavoiteaikatauluna on hankkeen valmistuminen vuoden 2025 loppuun mennessä.

Simpeleen rautatieaseman asemakaavan muutos ja laajennuksen osallistumis- ja arviointisuunnitelma asetettiin nähtäville kesällä 2023. Kaavaa viedään eteenpäin vuoden 2024 aikana, kun Tehtaan alueen asemakaava saadaan hyväksytyä.

TILINPÄÄTÖS 2023

Ruoka- ja siivouspalvelut

Ruoka- ja siivouspalvelut siirtyivät 1.8.2023 alkaen elinympäristöpalveluiden tukipalveluyksikköön.

Ruokahuolto valmistaa aterioita varhaiskasvatuksen yksiköihin, Simpeleen koululle ja Rautjärven lukion oppilaille. Ruokapalveluihin palkattiin vakituisiin toimeen kokki 1.8.2023 alkaen. Rosmariinissa työskentelee 2,5 työntekijää. Ruokapalveluissa järjestettiin keväällä aamupuuro kokeilu yhteistyössä koulun ja nuoristoimen kanssa. Onnistuneen kokeilun ja suuren suosion saaneena päätimme jatkaa elokuussa 2023 maksutonta aamupuuron tarjoamista Simpeleen koulun 5–9 luokan oppilaille, kolmena päivänä viikossa.

Siivouspalveluissa vuosi oli normaali. Oppisopimustyöntekijä aloitti siivouksessa lokakuussa. Siivoustyönohjaaja siirtyi Rautjärven vuokratalot Oy:lle. Siivouspalveluissa työskentelee 5 työntekijää.

Tulosyksikkö: Ravintohuolto

Tunnusluku/mittari	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ruokapalvelu Rosmariini						
Suoritteet:	138444	135 129	125 579	127 464	128 000	67645
€/suorite	3,60	2,14	2,51	2,46	3,36	4,55
€/asukas	89,36	89,67	100,49	71,52	158,71	91,42

*1.1.-31.7.2023. suoritteet 38 339. €/ suorite 5,46. €/ asukas 56,43

Käyttötalous

Elinympäristön tulosalueen käyttötalouden osalta toiminnan toimintakate 1.1.2023 - 31.12.2023 oli 404.303 €. Toimintatuottojen toteuma oli 3 336.879 € (104 %) ja toimintakulujen toteuma -2 932.576 € (100 %). Kokonaisuutena elinympäristön tulosalueen talous toteutui lähes talousarvion mukaisesti.

Merkittävimmät poikkeamat käyttötaloudessa:

Toimintatuotot

- Pysyvien vastaavien myyntituotot TA 10.000 €, toteuma 146.019 € As. seudun teollisuushallin, Mäntylän ja Kuuselan sekä asunto-osakkeiden myyntituottoja.

Talousarviomuutokset käyttötalouden osalta:

- Kp 7591 kiinteistöjen hallinto, lisämääräraha -36.000 € (Kv 20.02.2023 § 3)
- Kp 7112 kunnallistekniikan suunnittelu -34.000 € (Kv 20.02.2023 § 3)

Investoinnit

Investointimenot olivat vuonna 2023 1 212.203 € toteuma % talousarvioon nähden 86,6 %. Investoinnit toteutuivat lähes suunnitellusti. Vain Simpeleen paloasemalle suunnitellut investoinnit (10-vuotis kunnossapitokorjaukset, varavoiman liittäminen paloaseman sähköverkkoon ja sähköautojen latauspisteen rakentaminen) sekä Mietttilän Kasarmikankaan aluelämpöjärjestelmän muutos jäivät toteuttamatta tilikauden aikana.

Paloaseman 10-vuotis kunnossapitokorjaukset toteutetaan alkuvuoden 2024 aikana. Sähköautojen latauspisteen rakentamisen kustannukset jäävät alle 5.000 € ja ne voidaan rahoittaa käyttötaloudesta. Varavoimalliitännän suhteen asiaa selvitetään yhdessä Etelä-Karjalan pelastuslaitoksen kanssa.

Kasarmikankaan aluelämpöjärjestelmän muutosta oli järkevää siirtää seuraaville vuosille rakennusten käyttötarkoituksen tarkentuessa.

Muutamissa hankkeissa saadut tarjoukset ylittivät talousarvioon varatun määrärahan ja niille haettiin lisämäärärahaa valtuustolta. Kivijärven pohjakerroksen sisäilmakorjauksiin ja Suopursunkadun kaukolämpö- ja vesijohdon saneerauksen yhteydessä toteutettuihin hulevesijärjestelmän saneeraukseen, katualueen kunnostukseen ja Viipurinkadun ja Saniaiskadun välisen kevyen liikenteen raitin rakentamiseen ei osattu varautua talousarviota laadittaessa, joten myös niille haettiin lisämäärää valtuustolta.

Tilikauden aikana tehdyt investointisuunnitelman talousarviomuutokset:

- Mikonkadun katusuunnitelman toteuttaminen 168.000 € (Kv 12.06.2023 § 18)
- Suopursunkadun hulevesijärjestelmän saneeraus, katualueen kunnostus sekä Viipurinkadun ja Saniaiskadun välisen raitin rakentaminen 47.000 € (Kv 12.06.2023 § 19)
- Kivijärven toimintakeskuksen pohjakerroksen sisäilmakorjaukset 75.000 € (Kv 04.09.2023 § 29)
- Miettilän sotahistoriakkeskuksen kalustehankinnat 60.000 € (Kv 04.09.2023 § 29)
- Asemanseudun kirjaston kirjahyllyjen ja kalusteiden hankinta 15.000 € (Kv 04.09.2023 § 29)

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Kuntastrategian strategiset päämäärät ovat:

- Tasapainoinen kuntatalous
- Perheystävällinen hyvän elämän Rautjärvi
- Kunta tarjoaa laadukkaan oppimisympäristön ja mahdollistaa monipuolisia kouluttautumismahdollisuuksia
- Toimivat kulku- ja etätyöyhteydet tukevat kestäväää kehitystä ja palvelujen saavutettavuutta
- Rautjärvi on vetovoimainen luonto- ja retkeilymatkailukohde

Em. tavoitteiden saavuttamiseksi on elinympäristön tulosalueelle määritelty seuraavat valtuustoa kohden sitovat toiminnalliset tavoitteet ja toimenpiteet vuoden 2022 talousarvioon. Tavoitteet ovat koko strategiakauden tavoitteita, joten näiden tavoitteiden toteuttaminen voi ulottua useisiin.

Tulosyksikkö: 7000 kunnallistekniikka

Kustannuspaikat: 7111 kaavoitus ja maankäyttö, 7112 kunnallistekninen suunnittelu, 7113 mittaustoiminta, 7121 liikenneväylät, 7131 puistot ja yleiset alueet, 7141 jätehuolto, 7150 hulevesiverkosto Simpele ja 7155 hulevesiverkosto Asemanseutu

Tulosyksikön toimenpiteet 2023	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma TP 2023
Tehtaan alueen asemakaavoitus	Kaavaprosessin tavoitteet saavutettu	Kaava hyväksytty vuoden loppuun mennessä.	Kaavaluonnos asetettu nähtäville 11/2023. Kaavaehdotus nähtäville 3/2024 ja kaava hyväksytty 6/2024.
Simpeleen rautatieaseman saavutettavuutta parantavan asemakaavan laadinta	Kaavoitusprosessin eteneminen / kaavan vastavuus tavoitteisiin	Asemakaavaluonnos valmis	OAS asetettu nähtäville. Kaavaa edistetään, kun Tehtaan alueen asemakaava saadaan valmiiksi.
Latauspisteet Asemanseudun koulurakennuksen ja Simpeleen paloaseman yhteyteen	Sähköautojen latausmäärien kehitys	Toimenpide toteutettu	Asemankoulurakennus toteutettu. Paloaseman latauspiste toteutetaan myöhemmin käyttöalustasta.
Hulevesijärjestelmien kehittäminen asemakaava-alueilla	Mikonkadun katusuunnitelman mukainen toteutus	Hulevedet johdetaan hallitusti eikä niistä ole haittaa kiinteistöille	Valmis 100 %.

Tulosityksikkö: 7020 maa- ja metsätilat
Kustannuspaikat: 7171 maa- ja metsätila

Tulosityksikön toimenpiteet 2023	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma TP 2023
Kiinteistöpoliittisen ohjelman mukaiset toimenpiteet maa- ja metsätilojen osalta	Valmiusaste	Toimenpiteet toteutettu	Paljasuon alueen tuleva hyödyntäminen esim. kompensatioalueena auki → aluetta ei ole toistaiseksi asetettu myyntiin
Luontoarvot huomioidaan metsänhoidossa		Metsien hoito tulee ekologisesti ja taloudellisesti kestävä	Toteutetaan metsänhoitosuunnitelmaa. Hakuissa otetaan/otettu huomioon kestävyys ja luontoarvot hakkuista suunniteltaessa.
Talousarvion toteuttaminen	puunmyyntitulot €	Talousarvion tuloarvio saavutettu	Hakkuut tehty. Tulot jäävät 20 % alle talousarvion (TA 126.900 €, toteuma 100.189 €)

Tulosityksiköt: 7030 kiinteistöt, 7040 hyvinvointipalvelujen kiinteistöt, 7050 asuinkiinteistöt, 7060 muut kiinteistöt ja 7070 kiinteistöjen hallinto
Kustannuspaikat: 7210–7548, perusturvan kiinteistöt, hyvinvointipalvelujen kiinteistöt, asuinkiinteistöt, muut kiinteistöt sekä 7591 kiinteistöjen hallinto

Tulosityksikön toimenpiteet 2023	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma TP 2023
Kuntakonsernin asuntojen vähentäminen Simpeleellä	Kiinteistöpoliittiset ohjelman toimenpiteet	Ylikapasiteetti poistettu käytöstä → asunnot siirretty RVT Oy:lle	Kiinteistöt poistettu käytöstä. Kivijärven rivitalo purettu. Mustikkakatu 2 kiinteistön tulevaisuus päätetään 2024 päivitettävän kiinteistöpoliittisen ohjelman yhteydessä. Vuokra-asunnot myyty RVT:lle.
Kunnan yritystilojen markkinointi	Kunnan yritystiloiissa toimivien yritysten määrä	Tilojen vuokrausperusteet on hyväksytty ja tilat löytyvät kunnan kotisivuilta → siirretty toimitilayhtiölle	Ei toimenpiteitä. Toimitilayhtiön perustaminen siirtyy vuodelle 2024, kun hyvinvointialueen palveluverkko tarkentuu.
Kuntalan alueen kiinteistöjen öljylämmityksestä luopuminen	Kulutetun lämmitysöljyn määrä	Kokonaislämmitysöljyn määrän vähentäminen 30 %	Toteutus siirtyy vuodelle 2024.

Tulosityksikkö: 7080 Liikuntapaikat

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

Tulosityksikön toimenpiteet 2023	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma TP 2023
E-10 reitin muuttaminen maastopyöräilyyn ja polkujuoksuun soveltuvaksi	Reitin kävijämäärät	E10 – reitin uudistaminen valmis. Markkinointia toteutettu	Reittiä ja reittimerkintöjä parannettu → kehittäminen jatkuu 2024. Laavujen WC:t ja kalusteet uusittu. Laajempaa markkinointia ei ole toteutettu.
Luonto- ja retkeilykohteiden ajantasaiset opasteet	Käyttäjäpalaute	Kohteiden opasteet ajan tasalla niin maastossa kuin digitaalisesti	Haukkavuoren opasteet asennettu. Hiitolanjoen opastehakemus jätetty Pirkanmaan ELY-keskukseen. Digitaaliset opasteiden kehittämiseen ei juurikaan toimenpiteitä.
Kunta turvaa liikunnan ja harrastustoiminnan mahdollisuudet	Harrastuspaikkojen käyttöaste	Kunnan tilat ja liikuntapaikat kuntalaisten käytävissä	Ei mitattua dataa harrastuspaikkojen käyttöasteista vuodelta 2023. Saadun palautteen perusteella harrastuspaikat kunnossa.

Tulosityksikkö: 7090 teknisen keskuksen tukipalvelut

Kustannuspaikat: 7610 teknisen keskuksen toimistopalvelut, 7611 tekniset palvelut

Tulosityksikön toimenpiteet 2023	Arviointikriteeri/ mittari (tunnusluku)	Tavoitetaso	Toteuma TP 2023
Elinympäristöpalvelujen tuottavuuden lisääminen	Toimialan nettomenojen asukas-kohtainen kehitys	Nettomenot/asukas eivät nouse verrattuna edelliseen vuoteen	TP 2023 -242 € TP 2022 -282 €
Järjestötoiminnan ja osallistamisen aktiivointi	Yhteistyöhön sitoutuneiden yhdistysten määrä	Yhteistyön säilyttäminen ja lisääminen	Jatkettu olemassa olevissa yhteistyöissä, mutta uusia kumppanuuksia ei ole muodostunut.

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 14.3.2016 § 9 Rautjärven kunnan riskienhallintasuunnitelman. Toimintaa on valvottu sisäisen valvonnan ohjeessa määriteltyjen käytäntöjen ja talousarvion 2023 täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti.

Elinympäristöpalvelujen toimintaa on ohjannut ja valvonut valtuuston ja kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva elinympäristölautakunta. Lautakunta hyväksyi elinympäristöpalvelujen käyttösuunnitelman vuodelle 2023. Elinympäristölautakunnalle ja kunnanhallitukselle on annettu raportti talouden toteutumistilanteesta neljä kertaa vuodessa kolmen kuukauden välein.

Tekninen johtaja on huolehtinut, että päättäjillä on ollut käytettävissään riittävästi ajantasaista ja oikeellista tietoa päätöksenteon pohjaksi. Tulosalueiden ja tulosityksiköiden esimiehet ovat huolehtineet, että alaiset hallitsevat tehtäviensä edellyttämät osa-alueet lainsäädännöstä ja hallintosäännöstä.

Yksikkökohtaiset riskit on kartoitettu ja sovittu aikataulutetut korjaustoimenpiteet kunnan työsuojelun ja työterveyshuollon työpaikkakäyntien yhteydessä. Kunnan henkilöstön tiedotuskanavia ovat johtoryhmän muistiot, intranet, sähköposti, Microsoft Teams- kanavat, ilmoitustaulut sekä työpaikoilla säännöllisesti pidetyt tiimpalaverit ja työpaikkakokoukset.

Ensisijainen vastuu sisäisestä valvonnasta on palveluyksiköiden tilivelvollisilla esimiehillä. Sisäinen valvonta on toteutunut elinympäristöpalveluissa hyvin, eikä väärinkäytöksiä ole esiintynyt. Sisäinen valvonta on toteutunut elinympäristöpalveluissa mm. selkeinä tehtävien, toimivallan ja vastuiden jakoina, valvonta- ja raportointivelvoitteina, tietojen ja tietojärjestelmien suojaamisena, omaisuuden turvaamisena ja sopimusten hallintana.

Talous

	TP 2022	Alkuperäinen TA 2023	Talousarvionmuutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	2 468 720	3 199 253	0	3 199 253	3 336 879	-137 626
Menot	-2 001 309	-2 862 339	-70 000	-2 932 339	-2 932 576	237
Toimintakate	467 411	336 914	-70 000	266 914	404 303	-137 389

Arvio tulevasta kehityksestä

Kunnan taloustilanne näyttää heikkenevän tulevien vuosien aikana. Heikkenevä taloustilanne voi johtaa kuntalaisien kannalta kipeisiin päätöksiin, jotka vaikuttavat suoraan kunnan elinvoimaisuuteen, hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen sekä elinympäristön viihtyvyyteen.

Palvelujen ja toimintojen ylläpitämiseen ja palvelutuotannon tehokkaampaan järjestämiseen tulee etsiä uudenlaisia ratkaisuja. Esimerkiksi yhteistyötä järjestöjen ja yhdistysten kanssa tulee syventää, koska se lisää samalla paikkakunnan elinvoimaa ja yhteisöllisyyttä. Toimivasta yhteistyöstä hyötyvät molemmat osapuolet.

Vireillä olevat kaavoitushankkeet Simpeleen tehtaan ja rautatieaseman alueilla ovat tärkeitä kunnan strategisten päämäärien saavuttamiseksi. Tehtaan alueen asemakaavalla mahdollistetaan Tehtaan voimalaitosinvestointi ja turvataan tehtaan toimintaedellytykset Simpeleellä myös tulevaisuudessa. Simpeleen rautatieasemalla säännöllisesti pysähtyvät junat ja toimivat ja turvalliset jatkoyhteydet ovat avainasemassa kunnan kehityshankkeissa.

Kuntastrategiassa on tunnistettu pyöräily- ja retkeilyreittien kehittämisen mahdollisuudet. Hiitolanjoen ennallistamishankkeet sekä niiden ympärille jo muodostunut ja kehittyvä retkeilyinfra antavat mahdollisuuksia kehittämiseksi. Kunnassa tulee olla monipuoliset ja hyvin merkatut reitistöt retkeilijöiden ja matkailijoiden tarpeita varten. Erityisesti pyöräreitteihin tulee panostaa pyöräilyn suosion kasvaessa.

Hyvinvointialueen palveluverkon muutokset ovat selkiytyvät vuoden 2024 aikana. Rautjärven hyvinvointiaseman palveluita tullaan todennäköisesti vähentämään ja toimintaa tiivistämään. Muutokset vaikuttavat palveluiden heikkenemisenä mutta myös taloudellisesti, jos Hyvinvointiaseman tiloja joudutaan osittain sulkemaan eikä niille ei löydy järkevää jatkokäyttöä.

6.1.1.3.2 Liikelaitos- ja lupajohtokunta

Rakentamisenohjaus

Tulosityksikkö: 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 kestävästä kehitystä.

Kunnan rakennusvalvontaviranomaisena toimii hallintosäännön mukaan liikelaitos- ja lupajohtokunta, jonka alaisuudessa toimii rakennustarkastaja. Maa-aineisten ottoluvat ja ottamiseen liittyvä valvonta kuuluvat Imatran seudun ympäristöviranomaiselle.

Kuntastrategian ja palvelustrategian toimeenpano

Rakentamisen ohjaus on osaltaan edesauttanut kuntakonsernin kärkihankkeiden ja palvelulupausten toteutumista edistämällä hyvää rakennustapaa ja valvomalla kaavojen, rakennusjärjestyksen ja maankäyttö- ja rakennuslain mukaista rakentamista sekä pyrkinyt edesauttamaan rakennusvalvonnan seudullisen yhteistyön kehittämistä ja kumppanuuksia.

Rakennustarkastaja on hyvällä asiakaspalvelulla omalta osaltaan pyrkinyt sujuvoittamaan luvanhakuprosessia ja edesauttamaan luvanhakijoiden rakennushankkeita, mikäli se on kaavojen, lakien ja asetusten perusteella ollut mahdollista.

TALOUSSUUNNITELMA 2023 - 2025

Toimintaympäristö ja sen muutokset

Vuoden 2023 aikana ei tapahtunut suurempia muutoksia rakennusvalvonnan tehtäväkentässä.

Rautjärvellä uudisrakentaminen painottuu pitkälti talousrakennuksiin ja vapaa-ajan asumiseen liittyvään rakentamiseen. Seuraava suuri muutos on tulossa vuodelle 2025, kun uusi rakentamislaki astuu voimaan. Laki tuo ilmastonmuutoksen torjunnan osaksi rakentamisen lainsäädäntöä. Laki myös sujuvoittaa rakentamista, vauhdittaa kiertotaloutta ja digitalisaatiota sekä parantaa rakentamisen laatua. Laki on erittäin merkittävä koko yhteiskunnalle, sillä se ohjaa seuraavat vuosikymmenet, miten Suomessa rakennetaan ja miten alueiden käyttöä suunnitellaan.

RaRyhti-hankkeessa kaavoituksessa ja rakentamisen luvituksessa syntyvät tiedot kootaan saataville yhtenäisessä muodossa. Tätä varten luodaan laajassa yhteistyössä valtakunnallinen rakennetun ympäristön tietojärjestelmä. Uusi tietojärjestelmä otetaan käyttöön vaiheittain 1.1.2024 lähtien, jolloin myös uusi lainsäädäntö astuu voimaan

TILINPÄÄTÖS 2023

Rakentamisen ohjauksen käyttötalouden osalta toiminnan toimintakate 1.1.2023 - 31.12.2023 oli -70.211 €. Toimintatuottojen toteuma oli 14.460 € (toteuma-% 98) ja menojen -84.671.

Rakentamisen ohjauksen talous toteutui hieman talousarviossa arvioitua heikommin. Maksutuotot jäivät alle talousarvion 2.340 € ja ICT-palveluiden kustannukset nousivat 4.237 € arvioutua korkeammiksi.

Talous

	TP 2022	TA 2023	Talousarvio- muutokset 2023	TA muutos- ten jälkeen 2023	TP 2023	Poikkeama
Menot	-69 228	-77 879	0	-77 879	-84 671	-6 792
Tulot	16 458	16 800	0	16 800	14 460	-2 340
Toimintakate	-52 771	-61 079	0	-61 079	-70 211	-9 132

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 14.3.2016 § 9 Rautjärven kunnan riskienhallintasuunnitelman. Toimintaa on valvottu sisäisen valvonnan ohjeessa määriteltujen käytäntöjen ja talousarvion 2023 täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti.

Rakentamisen ohjauksen toimintaa on ohjannut ja valvonut valtuuston ja kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva liikelaitos- ja lupajohtokunta. Johtokunnan ja rakennustarkastajan tehtävät ja ratkaisuvallat ovat määriteltynä kunnan hallintosäännössä. Liikelaitos- ja lupajohtokunta on hyväksynyt rakentamisen ohjauksen käyttösuunnitelman vuodelle 2023. Liikelaitos- ja lupajohtokunnalle ja kunnanhallitukselle on annettu raportti talouden toteutumistilanteesta neljä kertaa vuodessa kolmen kuukauden välein.

Johtokunnan päätöksenteko on perustunut hyvän hallintotavan mukaisesti julkisuusperiaatteeseen ja avoimuuteen. Rakennustarkastaja ja johtokunta ovat toimittaneet tekemänsä päätökset asioissa, joissa heille on kuntalain ja hallintosäännön mukaan ohjattu päätösvaltaa, tiedoksi ylemmälle viranhaltijalle ja toimielimille, jotta nämä ovat voineet tarvittaessa käyttää kuntalain mukaista otto-oikeuttaan.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet:

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite	Toteuma 2023
Asiakastyytyväisyys, asiakaspalvelun laatu	Reklamaatiot	0 kpl reklamaatioita	0 kpl
Rakennusvalvonnan myöntämien lupien määrän kehitys	Lupamäärät	Lupamäärät pysyvät edellisvuosien tasolla	Lupamäärät ovat laskeneet vuosien 2021 ja 2022 tasosta.
Sähköinen asiointi	Sähköisesti haettujen lupien määrä	yli 90 %	100 % sähköisenä

Palvelujen kysyntää kuvaavat toimintaluvut

Lupatilasto 1.1 – 31.12.2023

Rakennusvalvonta	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Rakennusluvut	22	16	17	31	27	19	15
Rakennusluvan jatkolupa	0	4	2	0	0	1	3
Rakennusluvan muutos	0	0	0	0	0	1	1
Toimenpideluvut	26	10	23	16	18	26	16
Toimenpiteen jatko	0	0	0	0	0	1	0
Maisematyöluvut	1	4	1	3	2	8	3
Tilapäinen lupa	0	0	0	0	0	0	0
Purkamisluvat	6	6	6	4	1	1	2
Toimenpideilmoitukset	9	15	11	23	30	13	17
Poikkeamisluvat	3	1	1	1	1	1	0
Katselmukset	86	87	46	69	94	62	78
Työnjohtajapäätökset			52	20	31	32	28

Arvio tulevasta kehityksestä

Rakennusvalvonnan lupamäärät näyttäisivät laskeneen koronavuosia edeltävälle tasolle. Koronaviruksesta aiheutunut vapaa-ajanrakentamisen innostus näyttäisi olevan osittain ohi, joka oli osittain myös odotettavaa. Toisaalta rakennusmateriaalien hintojen kehitys on osaltaan hillinnyt rakentamista ja siirtänyt suunnitteilla olevia rakennushankkeita.

Rakentamislaki astuu voimaan 1.1.2025 alkaen. Lakimuutokseen valmistautuminen vaatii muutoksia kunnan rakennusjärjestykseen, hallintosääntöön ja rakennusvalvontataksaan.

Lakimuutoksen valmistelun aloittaminen on viivästynyt, koska hallitusohjelmaan sisältyi muutoksia alkuvuodesta 2023 säädettyyn lakiin. Rakentamislakiin tehtävät muutokset ovat

Lausuntokierroksella 5.3.2024 asti. Muutetun lain hyväksymisen jälkeen siitä annetaan tarvittavat

asetukset. Aika näyttää, ovatko järjestelmät ym. valmiina vuoden 2025 alkuun mennessä, kun lain on tarkoitus astua voimaan.

Lakimuutoksessa nykyiset rakennuslupa ja toimenpidelupa korvataan yhdellä lupamuodolla, rakentamisluvalla. Lupaa edellyttävien rakentamishankkeiden kynnystä nostetaan siten, että jatkossa esimerkiksi alle 30 m² varaston tai pihasaunan voi rakentaa ilman lupaa, kunhan rakentamis- ja kaavamääräykset sekä rantarakentamisen säännökset täyttyvät. Rautjärvellä, jossa rakentaminen painottuu pieniin alle 30 m² rakennuksiin ja rakennelmiin, tämä tarkoittanee rakennusluvista saatujen tulojen vähenemistä sekä luvanhakijoiden neuvonnan ja ohjaamisen lisääntymistä rakennusvalvonnan tehtävissä. Lakimuutos edellyttää rakennushankkeeseen ryhtyvältä osaamista rakentamisen edellytyksistä, jotta rakennettava rakennus toteuttaa voimassa olevaa kaavaa ja täyttää rakentamiselle asetetut vaatimukset.

6.1.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Rautjärven kunta						
TALOUSARVION TUOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMISVERTAILU 2023						
ulkoinen / sisäinen	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset	Talousarvio 2023 muutoksen jälkeen	Kunta toteuma ilman vesiliikelaitosta 31.12.2023	Poikkeama	12/12 = 100 % Käyttö %
Toimintatuotot	3 779 194		3 779 194	3 865 087	-85 892	102,3
Myyntituotot	874 201		874 201	809 407	64 794	92,6
Maksutuotot	60 500		60 500	31 199	29 301	51,6
Tuet ja avustukset	207 235		207 235	207 307	-72	100,0
Vuokratuotot	2 620 490		2 620 490	2 634 506	-14 017	100,5
Muut toimintatuotot	16 769		16 769	182 668	-165 899	1089,3
Toimintakulut	-11 731 281	-150 000	-11 881 281	-11 813 671	-67 610	99,4
Henkilöstökulut	-5 503 990	-36 000	-5 539 990	-5 739 370	199 380	103,6
Palkat ja palkkiot	-4 464 424	-36 000	-4 500 424	-4 635 553	135 129	103,0
Henkilösivukulut	-1 039 566		-1 039 566	-1 103 817	64 251	106,2
Eläkekulut	-904 910		-904 910	-968 750	63 840	107,1
Muut henkilösivukulut	-134 657		-134 657	-135 067	411	100,3
Palvelujen ostot	-3 232 650	-34 000	-3 266 650	-2 851 313	-415 337	87,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-977 848		-977 848	-1 021 003	43 156	104,4
Avustukset	-470 500		-470 500	-380 983	-89 517	81,0
Vuokratulot	-1 518 188	-80 000	-1 598 188	-1 707 734	109 546	106,9
Muut toimintakulut	-28 105		-28 105	-113 267	85 162	403,0
Toimintakate	-7 952 086	-150 000	-8 102 086	-7 948 584	-153 502	98,1
Verotulot	8 228 000		8 228 000	8 554 776	-326 776	104,0
Valtionosuudet	2 660 409		2 660 409	2 983 396	-322 987	112,1
Rahoitustuotot ja -kulut	78 700	-14 000	64 700	20 634	44 066	31,9
Korkotuotot	99 000		99 000	110 797	-11 797	111,9
Muut rahoitustuotot	700		700	596	104	85,2
Korkokulut	-19 500		-19 500	-89 913	70 413	461,1
Muut rahoituskulut	-1 500	-14 000	-15 500	-846	-14 653	5,5
Vuosikate	3 015 023	-164 000	2 851 023	3 610 222	-759 200	126,6
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 634 600		-1 634 600	-1 358 145	-276 455	83,1
Satunnaiset erät						
Tilikauden tulos	1 380 423	-164 000	1 216 423	2 252 077	-1 035 654	185,1
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	104 143		104 143	107 000	-2 857	102,7
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)						
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 484 566	-164 000	1 320 566	2 359 077	-1 038 511	178,6

Verotulojen erittely

Verotulot	Alkuperäinen TA	Talousarvio - muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Talousarvion toteuma	Poikkeama
Kunnan verotulo	5 065 000		5 065 000	5 301 681	236 681
Osuus yhteisövero- tuotosta	2 353 000		2 353 000	2 408 892	55 892
Kiinteistövero	810 000		810 000	844 204	34 204
Verotulot yhteensä	8 229 000		8 229 000	8 554 776	325 776

Verotulot vähenivät 6,0 milj. euroa edellisvuodesta. Talousarvioon verrattuna tavoite ylittyi 325 776 euroa arvioidusta. Verotulojen nousuun on suurin vaikuttaja kunnallisveron kasvu.

Kunnan tuloveron määräytymisen perusteet on esitetty alla olevassa taulukossa:

	Tuloveroprosentti	Verotettava tulo euroa	Muutos %
2016	20,50	52 149 000	-0,8
2017	20,25	49 337 000	-5,7
2018	20,25	50 364 000	+2,1
2019	20,25	50 008 000	-0,7
2020	20,50	50 374 000	+0,7
2021	21,00	55 010 000	+0,7
2022	21,00	55 557 000	+0,1
2023	8,36	58 168 000	+0,5

Vuoden 2023 osalta tuloveron peruste on arvio, joka perustuu VM:n, Verohallinnon ja Suomen Kuntaliiton arvioihin tulojen kehityksestä koko maan tasolla sekä mm. kuntakohtaisiin toteuma- ja väestötietoihin.

Valtionosuuksien erittely

Valtionosuudet 2023	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	TA muutosten jälkeen	Talousarvion toteuma	Poikkeama
Kunnan peruspalvelujen vos	2 445 658,00			2 031 469,00	-414 189,00
Verotuloihin perustuva vos	609 397,00			434 703,00	-174 694,00
Opetus- ja kultt.muut vos	-394 646,00			-78 189,00	316 457,00
Yhteensä	2 660 409,00			2 387 983,00	-272 426,00

Valtionosuudet vähenivät 8 698 103 euroa edellisestä vuodesta. Talousarvioon verrattuna toteuma alittui 272 426 euroa. Sote-uudistus muutti kuntien valtionosuuksia pienentävästi.

6.1.3 Investointiosan toteutuminen hankeittain

**TALOUSARVION TOTEUTUMINEN
INVESTOINTIOSA 2023**

Rautjärven kunta

12/12= 100%

	TP 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset 2023	Talousarvio 2023 muutosten jälkeen	Toteutuma 31.12.2023	Poikkeama	Tot. %
91110 MAAN HANKINTA/MYYNTI							
Investointimenot		-30 000		-30 000	-15 000	-15 000	50,0
Investointitulot		50 000		50 000	10 399	39 601	20,8
NETTOMENO		20 000		20 000	-4 601	24 601	-23,0
RAKENNUKSET							
Investointimenot	-73 291						
Käyttöomaisuuden myynti, tulot							
Rahoitusosuudet investointeihin, tulot							
NETTOMENO	-73 291						
92120 Asemansuodun palvelukeskus							
MUUT RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT							
Investointimenot	-575 433	-478 000	-135 000	-613 000	-603 761	-9 239	98,5
Käyttöomaisuuden myynti, tulot			623 000	623 000	715 975	-92 975	114,9
Rahoitusosuudet investointeihin, tulot	84 060				28 800	-28 800	
NETTOMENO	-491 373	-478 000	488 000	10 000	141 013	-131 013	1 410,1
Menot:							
92501 Inv.varaus, äkilliset korjaukset	-8 157	-50 000		-50 000	-32 510	-17 490	65,0
92505 Kunnantalo	-14 635	-20 000		-20 000	-18 306	-1 694	91,5
92510 Hoitokeskus, muutostyöt		-29 500		-29 500	-32 000	2 500	108,5
92520 Kivijärven toimintakeskus			-75 000	-75 000	-75 524	524	100,7
92523 Rautjärven koulu		-5 000		-5 000	-5 812	812	116,2
92531 Miettilän museo		-18 500		-18 500	-11 897	-6 603	64,3
92551 Mäntylä vanhustentalo, käyttöom. myynti			42 400	42 400	42 438	-38	100,1
92552 Kuusela vanhustentalo, käyttöom. myynti			7 600	7 600	7 596	4	99,9
92553 Asunto-osakkeet, käyttöom. myynti (2023)	-115 880		573 000	573 000	538 688	34 312	94,0
92576 Yritystila Ahola		-30 000		-30 000	-39 900	9 900	133,0
92578 Kangaskosken kiinteistö	-9 100	-5 000		-5 000	-5 000	0	100,0
92580 Asemansuodun halli, käyttöom. myynti					127 252	-127 252	
92582 Smpelen paloasema		-55 000		-55 000		-55 000	0,0
92585 Kiint. hallinnan yht. palvelut	-15 017	-100 000		-100 000	-124 000	24 000	124,0
Rahoitusosuu					24 800	-24 800	
92591 Museoalueen matkailull. kehittäminen	-379 568	-165 000	-60 000	-225 000	-258 812	33 812	115,0
Rahoitusosuu					4 000	-4 000	
KADUT, TIET, TORIT JA PUISTOT							
Investointimenot	-81 987	-411 000	-215 000	-626 000	-634 103	8 103	154,3
Käyttöomaisuuden myynti	9 997						
Rahoitusosuudet investointeihin, tulot	11 520						
NETTOMENO	-70 467	-411 000	-215 000	-626 000	-634 103	8 103	154,3
Menot:							
95110 Kestopäällistys	-69 061	-80 000		-80 000	-84 746	4 746	105,9
95130 Uudisrakentaminen	-11 403	-260 000	-215 000	-475 000	-487 112	12 112	102,5
95140 Ympäristökohteet/Puiden uusintaa		-46 500		-46 500	-40 001	-6 499	86,0
95191 Retkeilyreitit, Haukkavuori	-1 523	-24 500		-24 500	-22 243	-2 257	90,8
95410 SÄHKÖVERKKO JA ULKOVALAISTUSLAIT.							
Investointimenot	-19 948	-42 500		-42 500	-35 304	-7 196	83,1
KONSERNI, KONEET JA KAL.							
Investointimenot	-8 034	-5 000		-5 000	0	-5 000	0
97123 Kunnanviraston kalusto	-8 034	-5 000		-5 000	0	-5 000	0
HYVINVOINTI, KONEET JA KALUSTO							
Investointimenot	-16 242	-29 000	-15 000	-44 000	-33 514	-10 486	76,2
Rahoitusosuudet investointeihin, tulot							
NETTOMENOT	-16 242	-29 000	-15 000	-44 000	-33 514	-10 486	76,2
97313 Perusop./kon. ja kal.	-16 242	-29 000		-29 000	-22 057	-6 943	76,1
97321 Kirjaston kon. ja kal.			-15 000	-15 000	-11 457	-3 543	76,4
ELINYMPÄRISTÖ, KONEET JA KALUSTO							
Investointimenot	-66 430	-28 500		-28 500	-21 731	-6 769	76,2
Käyttöomaisuuden myynti	14 000						
Rahoitusosuudet investointeihin, tulot							
NETTOMENO	-52 430	-28 500		-28 500	-21 731	-6 769	76,2
menot:							
97410 Urheilukeskus, Liikuntapaikat	-66 430	-28 500		-28 500	-21 731	-6 769	76,2
98110 OSAKKEET JA OSUUDET							
Investointimenot	-1 265	-60 000	-623 000	-683 000	-624 164	-58 836	91,4
Käyttöomaisuuden myynti					200	-200	
Osakesijoitukset toimittajat palveluyhtiöön		-60 000	-623 000	-683 000	-624 164	-58 836	
NETTOMENO	-1 265	-60 000	-623 000	-683 000	-623 964	-59 036	91,4
Investointimenot yhteensä	-842 628	-1 084 000	-988 000	-2 072 000	-1 967 577	-104 423	95,0
Käyttöomaisuuden myynti, myynnit yht.	14 000	50 000	623 000	673 000	726 574	-53 574	108,0
Rahoitusosuudet yht.	95 580				28 800	-28 800	
Investointitulot yhteensä	109 580	50 000	623 000	673 000	755 374	-82 374	112,2
NETTOMENO YHTEENSÄ	-733 048	-1 034 000	-365 000	-1 399 000	-1 212 203	-186 797	86,6

Investoinnit

Investointimenot olivat -1 967 577 euroa vuonna 2023. Muutosten jälkeen investointien nettomeno oli vuoden lopussa -1 212 203 euroa ja 85,6 %.

Tilikauden aikana tehdyt investointisuunnitelman talousarviomuutokset ja syyt muutoksiin ovat lueteltuna alla.

Talousarviomuutokset investoinneissa

Menot:

- KV 4.9.2023 § 29 Kunnanvaltuusto myönsi lisämäärärahana vuoden 2023 talousarvion investointiosaan 150.000 euroa käytettäväksi 1. Kivijärven toimintakeskuksen pohjakerroksen sisäilmakorjaukset 75.000 € 2. Miettilän Sotahistoriakeskuksen kalustehankinnat 60.000 € 3. Asemanseudun kirjaston kirjahyllyjen ja kalusteiden hankinta 15.000 €.

Talousarvion investointimenojen muutokset ovat 365 000€.

6.1.4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisvertailu 31.12.2023

Rautjärven kunta <i>sis. Vesiliikelaitos</i>	Talousarvio euroa	TA- muutos euroa	TA- muutosten jälkeen	Toteutuma euroa	Poikkeama euroa
Toiminnan rahavirta	3 266 833	-164 000	3 102 833	3 748 263	-645 430
Vuosikate	3 266 833	-164 000	3 102 833	3 862 975	-760 142
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	-114 712	114 712
Investointien rahavirta	-1 696 000	-365 000	-2 061 000	-1 833 226	-227 774
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-1 796 000	-988 000	-2 784 000	-2 588 600	-195 400
Rahoitusosuudet investointeihin	50 000	0	50 000	28 800	21 200
Hyödykkeiden luovutustulo	50 000	623 000	673 000	726 574	-53 574
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 570 833	-529 000	1 041 833	1 915 037	-873 204
Rahoituksen rahavirta:					
Antolainauksen muutokset	25 000	0	25 000	-154 377	179 377
Antolainojen lisäykset	0		0	-185 000	185 000
Antolainojen vähennykset	25 000		25 000	30 623	-5 623
Lainakannan muutokset	-65 000	-43 000	-108 000	-563 114	455 114
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	479 000		479 000	0	479 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-544 000	-43 000	-587 000	-563 114	-23 886
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0		0		0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muut.	0		0	-418 137	418 137
Toimeksiant.varojen ja po muut.			0	-8 408	8 408
Vaihto-omaisuuden muutos					
Saamisten muutos			0	-14 333	14 333
Korottomien velkojen muutos			0	-395 396	395 396
Vaikutus maksuvalmiuteen	1 530 833	-572 000	958 833	779 408	179 425

6.1.5. Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

TALOUSARVION MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTENNVETO 2023

Ei sisällä Vesiliikelaitosta

		Määrärahat						Tuloarviot					
		Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut	Poikkeama	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut	Poikkeama		
KÄYTTÖTALOUSOSA sis. sisäiset													
Määrärahat													
Toimielin ja tulosalueet													
		-2 233 495	0	-2 233 495	-1 990 967,20	-242 528,27	132 909	0	132 909	101 240,07	31 668,81		
		-1 109 146		-1 109 146	-1 014 678,50	-94 467,38	45 709		45 709	48 911,86	-3 202,90		
		-895 140		-895 140	-697 513,55	-197 626,25	87 200		87 200	47 817,83	39 382,09		
		-229 210		-229 210	-278 775,15	49 565,36	0		0	4 510,38	-4 510,38		
		-6 557 568	-80 000	-6 637 568	-6 805 456,68	167 888,78	430 233	0	430 233	412 507,60	17 725,28		
		-6 557 568	-80 000	-6 637 568	-6 805 456,68	167 888,78	430 233		430 233	412 507,60	17 725,28		
		-2 862 339	-70 000	-2 932 339	-2 932 576,04	237,39	3 199 253		3 199 253	3 336 878,84	-137 626,28		
		-2 862 339	-70 000	-2 932 339	-2 932 576,04	237,39	3 199 253		3 199 253	3 336 878,84	-137 626,28		
		-77 879		-77 879	-84 670,70	6 792,18	16 800		16 800	14 460,00	2 340,00		
		-77 879		-77 879	-84 670,70	6 792,18	16 800		16 800	14 460,00	2 340,00		
		-11 731 281	-150 000	-11 881 281	-11 813 670,62	-67 609,92	3 779 194	0	3 779 194	3 865 086,51	-85 892,19		
		-11 731 281	-150 000	-11 881 281	-11 813 670,62	-67 609,92	3 779 194	0	3 779 194	3 865 086,51	-85 892,19		

TULOSLASKELMA-OSA											
Määrärahat						Tuloarviot					
	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut	Poikkeama	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut	Poikkeama	
Verotulot						8 228 000		8 228 000	8 554 776,33	-326 776,41	
Valtionosuudet						2 660 409		2 660 409	2 983 396,00	-322 987,12	
Korkotuotot						99 000		99 000	110 797,42	-11 797,42	
Muut rahoitustuotot						700		700	596,17	103,79	
Korkokulut	-19 500		-19 500	-89 913,00	70 413,00						
Muut rahoituskulut	-500	-14 000	-14 500	-846,49	-13 653,51						
Tuloslaskelmaosa yhteensä	-20 000	-14 000	-34 000	-90 759,49	56 759,49	10 988 109		10 988 109	11 649 565,92	-661 457,16	

INVESTOINTIOSA										
Määrärahat										
	Tuloarviot					Tuloarviot				
	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut	Poikkeama	Talousarvio muutokset	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio muutokset	Toteutunut	Poikkeama	Talousarvio muutosten jälkeen
Maan hankinta/ myynti	-30 000	-30 000	-15 000,00	-15 000,00	50 000	50 000	50 000	10 399,00	39 601,00	50 000
Muut rakennukset ja rakennelmat	-478 000	-613 000	-603 761,29	-9 238,71	623 000	623 000	744 774,57	-121 774,57	623 000	623 000
Kadut, tiet ja puistot/Muut maa- ja vesirakenteet	-411 000	-626 000	-634 102,68	8 102,68						
Sähköverkko ja ulkovaistaus-laitteet	-42 500	-42 500	-35 304,47	-7 195,53						
Konserni kon. ja kalusto	-5 000	-5 000	0,00	-5 000,00						
Hyvinvointi. kon. ja kalusto	-29 000	-44 000	-33 513,69	-10 486,31						
Ei nym. kon. ja kalusto	-28 500	-28 500	-21 731,11	-6 768,89						
Osakkeet ja osuudet	-60 000	-683 000	-624 163,53	-58 836,47			200,00			
Investointiosa yht.	-1 084 000	-2 072 000	-1 967 576,77	-104 423,23	623 000	50 000	755 373,57	-82 373,57	623 000	673 000

RAHOITUSOSA											
Määrärahat											
Tuloarviot						Poikkeama					
	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut	Poikkeama	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut	Poikkeama	Toteutunut
Antolainauksen muutokset											
Antolainasaam. lisäykset				-185 000,00							
Antolainasaam. vähenn.											
Lainakannan muutokset											10 000,00
Pitkäaikaisien lainojen l											
Pitkäaikaisien lainojen v			0	-528 600,00	528 600,00						
Lyhytaikaisien lain. muutos											
Lyhytaikaisien lain. vähennys											
Oman pääoman muutokset											
Muut maksuvalmiuden muut.				-469 722,93							369 423,08
TALOUSARVION LOPPUSUMMA	-12 835 281	-1 138 000	-13 987 281	-15 055 329,81	413 326,34	14 817 303	623 000	15 440 303	16 649 449,08	-829 722,92	

7. Tilinpäätöslaskelmat

7.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	Toteutuma	Toteutuma
Ulkoinen/koko kunta	2023	2022
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	1 236 704,54	1 314 675,29
Maksutuotot	30 152,74	64 047,09
Tuet ja avustukset	207 306,55	178 605,48
Vuokratuotot	1 267 298,92	1 114 216,94
Muut toimintatuotot	168 314,41	73 402,61
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	2 909 777,16	2 744 947,41
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-4 740 160,66	-4 261 181,01
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-990 847,38	-987 024,70
Muut henkilösivukulut	-138 135,36	-122 396,46
Palvelujen ostot	-2 762 594,78	-19 178 450,32
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 125 483,11	-1 173 406,09
Avustukset	-380 982,83	-680 614,51
Vuokrat	-344 276,24	-209 897,07
Muut toimintakulut	-115 360,49	245 191,74
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 597 840,85	-26 367 778,42
TOIMINTAKATE	-7 688 063,69	-23 622 831,01
Verotulot	8 554 776,33	14 599 834,24
Valtionosuudet	2 983 396,00	11 086 086,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	105 569,66	105 976,09
Muut rahoitustuotot	596,17	728,77
Korkokulut	-92 453,43	-28 898,78
Muut rahoituskulut	-846,49	-1 168,41
VUOSIKATE	3 862 974,55	2 139 726,90
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiiset poistot	-1 533 328,12	-1 547 199,96
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	2 329 646,43	592 526,94
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	106 999,66	106 999,66
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	2 436 646,09	699 526,60

7.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	Toteuma	Toteuma
Koko kunta	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 862 974,55	2 139 726,90
Tulorahoituksen korjaukset	-114 711,73	-482 965,35
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 588 600,10	-919 824,88
Rah.osuudet invest. menoihin	28 800,00	95 579,62
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	726 573,57	14 000,00
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 915 036,29	846 516,29
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Antolainojen lisäykset	-185 000,00	
Antolainojen vähennykset	30 622,63	20 887,66
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	1 786 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-563 114,00	-384 514,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	-1 500 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	-8 408,36	-13 149,78
Saamisten muutos	-14 332,56	-35 451,36
Korottomien velkojen muutos	-395 396,46	456 565,97
Rahoituksen rahavirta	-1 135 628,75	330 338,49
RAHAVAROJEN MUUTOS	779 407,54	1 176 854,78
RAHAVAROJEN MUUTOS	-779 407,54	-1 176 854,78

7.3 Tase

T A S E	Tilivuosi 2023	Tilivuosi 2022
Ulkoinen / koko kunta		
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
2. Muut pitkävaikutteiset meno	0,00	99 009,22
Aineettomat hyödykkeet yht.	0,00	99 009,22
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 946 283,40	1 935 464,78
2. Rakennukset	15 035 004,01	15 768 045,67
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	4 115 007,58	3 433 184,11
4. Koneet ja kalusto	150 849,55	157 572,43
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	570 427,76	170 972,75
Aineelliset hyödykkeet yht	21 817 572,30	21 465 239,74
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	2 417 171,64	3 233 097,77
3. Muut lainasaamiset	511 421,76	336 421,76
4. Muut saamiset	56 950,00	56 950,00
Sijoitukset yhteensä	2 985 543,40	3 626 469,53
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	24 803 115,70	25 190 718,49
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	40 415,28	44 750,28
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	40 415,28	44 750,28
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
4. Muu vaihto-omaisuus	462 727,00	462 727,00
Vaihto-omaisuus yhteensä	462 727,00	462 727,00
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
2. Lainasaamiset	12 264,16	32 886,79
Pitkäaik.saamiset yhteensä	12 264,16	32 886,79
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	270 172,41	362 339,37
2. Lainasaamiset	21 189,60	20 797,20
3. Muut saamiset	295 461,38	123 397,81
4. Siirtosaamiset	42 968,01	108 924,46
Lyhytaikaiset saamiset yht.	629 791,40	615 458,84
Saamiset yhteensä	642 055,56	648 345,63
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	655 971,00	658 321,53
Rahoitusarvopaperit yht.	655 971,00	658 321,53
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	3 305 465,03	2 523 706,96
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	5 066 218,59	4 293 101,12
VASTAAVAA YHTEENSÄ	29 909 749,57	29 528 569,89

T A S E	Tilivuosi 2023	Tilivuosi 2022
Ulkoinen / koko kunta		
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	-8 509 216,82	-9 426 835,73
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-9 332 748,54	-8 633 221,94
V Tilikauden yli/alijäämä	-2 436 646,09	-699 526,60
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-20 278 611,45	-18 759 584,27
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	-2 146 950,00	-2 253 949,66
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	-2 146 950,00	-2 253 949,66
PAKOLLISET VARAUKSET		
2. Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00
PAKOLLISET VARAUKSET YHT.	0,00	0,00
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-331 192,98	-343 936,34
3. Muut toimeksiantojen pääoma	-807 523,37	-807 523,37
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-1 138 716,35	-1 151 459,71
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-3 007 647,70	-3 570 761,70
7. Muut velat	-773 546,00	-773 546,00
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-3 781 193,70	-4 344 307,70
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-563 114,00	-563 114,00
5. Saadut ennakot	-16 414,76	-166 949,25
6. Ostovelat	-978 818,94	-823 789,60
7. Muut velat	-89 898,77	-82 666,79
8. Siirtovelat	-916 031,60	-1 382 748,91
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 564 278,07	-3 019 268,55
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-6 345 471,77	-7 363 576,25
VASTATTAVAA	-29 909 749,57	-29 528 569,89

7.4 Konsernilaskelmat

KONSERNITULOSLASKELMA	2023	2022
	€	€
Toimintatuotot	4 311 786,66	23 214 202,17
Valmistus omaan käyttöön	-	-
Toimintakulut	-12 278 687,73	-46 796 349,60
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta/tappio	0,00	5 852,21
Toimintakate	-7 966 901,06	-23 576 295,22
Verotulot	8 533 878,41	14 576 899,42
Valtioinosuudet	3 620 446,26	11 729 110,41
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	97 011,46	107 655,55
Muut rahoitustuotot	21 774,38	19 116,93
Korkokulut	-166 837,22	-72 157,90
Muut rahoituskulut	-3 146,22	-7 219,79
Vuosikate	4 136 226,02	2 777 109,40
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 835 797,11	-2 113 437,88
Arvonalentumiset	0,00	-11 821,02
Tilikauden tulos	2 300 428,91	651 850,50
Tilinpäätössiirrot	4 905,26	77,54
Tilikauden verot	-147,43	-9 482,32
Laskennalliset verot	5 187,24	3 487,44
Vähemmistöosuudet	22 527,51	-964,37
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	2 332 901,49	644 968,79

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
	€	€
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 136 226,02	2 777 109,40
Tilikauden verot	-147,43	-9 482,32
Tulorahoituksen korjauserät	-275 651,08	-59 346,81
Toiminnan rahavirta yhteensä	3 860 427,50	2 708 280,27
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 228 387,81	-1 311 870,37
Rahoitusosuudet inv.menoihin	28 800,00	95 579,62
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	142 704,52	14 001,68
Investointien rahavirta yhteensä	-2 056 883,28	-1 202 289,08
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 803 544,22	1 505 991,19
Rahoituksen rahavirta		
Antolainasaamisten lisäykset	-55 000,00	-40 301,08
Antolainasaamisten vähennykset	20 622,63	20 887,66
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	39 881,80	3 536 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-721 152,17	-1 894 764,87
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-460 681,24	-1 719 428,40
	-1 176 328,98	-97 606,69
Oman pääoman muutokset	721,69	-855,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja po:n muutokset	-5 278,09	4 458,05
Vaihto-omaisuuden muutos	18 025,30	-22 239,37
Saamisten muutos ilman laskennallisia veroja	172 910,78	885 377,99
Korottomien velkojen muutos	-33 933,30	258 702,97
Muut maksuvalmiuden muutokset	151 724,69	1 126 299,64
Rahoituksen rahavirta	-1 023 882,60	1 027 837,95
Rahavarojen muutos	779 661,62	2 533 829,14
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	4 242 778,05	4 900 283,39
Rahavarat 1.1.	3 463 116,42	2 366 454,24
	779 661,62	2 533 829,14
Aloittavasta taseesta on otettu pois hyvinvointialueelle siirtyneen E-K sosiaali- ja terveystieteiden kuntayhtymän rahavarat 31.12.2022		-1 437 166,96

KONSERNITASE	2023	2022
	€	€
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	27 861 083,54	30 880 724,51
Aineettomat hyödykkeet	439,62	330 229,33
Aineettomat oikeudet	439,62	171 024,17
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	154 457,41
Ennakkomaksut	0,00	4 747,76
Aineelliset hyödykkeet	26 050 820,16	28 824 806,60
Maa- ja vesialueet	2 207 620,72	2 284 219,17
Rakennukset	17 846 257,04	21 051 439,25
Kiinteät rakenteet ja laitteet	5 190 022,53	4 680 706,02
Koneet ja kalusto	210 249,62	312 146,64
Muut aineelliset hyödykkeet	17 322,55	20 991,98
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	579 347,70	475 303,54
Sijoitukset	1 809 823,76	1 725 688,58
Osakkuusyhteisöosuudet	207 818,05	662 030,66
Osakkeet ja osuudet	1 473 133,95	948 715,17
Muut lainasaamiset	91 421,76	76 722,84
Muut saamiset	37 450,00	38 219,91
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	644 872,54	961 690,66
Valtion toimeksiannot	604 457,26	916 940,38
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	40 415,28	44 750,28
VAIHTUVAT VASTAAVAT	5 553 908,61	7 740 072,13
Vaihto-omaisuus	503 494,58	673 419,21
Aineet ja tarvikkeet	16 863,79	183 146,81
Keskeneräiset tuotteet	23 903,79	27 545,40
Muu vaihto-omaisuus	462 727,00	462 727,00
Saamiset	807 635,98	2 166 369,53
Pitkäaikaiset saamiset	14 203,74	35 538,21
Myyntisaamiset	1 730,00	2 303,00
Muut saamiset	209,58	0,00
Lainasaamisten pääomat	12 264,16	33 235,21
Lyhyaikaiset saamiset	793 432,23	2 130 831,33
Myyntisaamiset (ly)	377 147,54	719 104,73
Lainasaamiset (ly)	21 239,60	21 134,25
Muut saamiset (ly)	300 470,69	507 569,83
Siirtosaamiset (ly)	94 574,41	883 022,53
Rahoitusomaisuusarvopaperit	731 495,51	732 382,49
Rahat ja pankkisaamiset	3 511 282,54	4 167 900,90
VASTAAVAA YHTEENSÄ	34 059 864,69	39 582 487,31

VASTATTAVAA	2023	2022
	€	€
OMA PÄÄOMA	22 973 937,38	21 605 078,60
Peruspääoma	8 509 216,82	9 426 835,73
Arvonkorotusrahasto	26 290,98	47 783,09
Muut omat rahastot	361 671,01	627 994,06
Edellisten tilikausien yli-alijäämä	11 743 857,08	10 857 496,93
Tilikauden yli-/alijäämä	2 332 901,49	644 968,79
VÄHEMMISTÖOSUUDET	161 796,48	236 634,54
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	262 968,27
Muut pakolliset varaukset	0,00	262 968,27
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 735 993,23	2 102 278,66
VIERAS PÄÄOMA	9 188 137,61	15 375 527,24
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	4 938 161,17	7 679 701,14
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	826 746,00	826 790,04
Pitkäaikainen laskennallinen verovelka	67 689,08	72 876,32
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	707 318,06	1 352 199,04
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 648 223,30	5 443 960,70
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	34 059 864,69	39 582 487,31

8. Tilinpäätöksen liitetiedot

Arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteiden mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen painotetun keskihankintahinnan tai sitä alemman todennäköisen hankintameno tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Saamisten ja rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai takaisinostoarvoon.

Vesihuolto

Rautjärven kunnan vesihuoltoliikelaitos (Rautjärven vesi) toimii kunnan toiminnasta eriyttynä liikelaitoksena.

Hulevesien järjestämisvastuu on edelleen kunnalla.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Toimintatuotot tehtäväalueittain	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Kunnanhallitus			87 786,09	114 550,82
Hyvinvointilautakunta			412 507,60	747 551,03
Elinympäristölautakunta			1 802 499,80	1 349 705,07
Liikelaitos- ja lupajohtokunta			606 983,67	533 140,49
Yhteensä	4 311 786,66	23 231 519,90	2 909 777,16	2 744 947,41

Tuloslaskelma kokonaisuudessaan on esitetty kohdassa Tilikauden tuloksen muodostuminen.

Verotulojen erittely	Kunta	
	2023	2022
Kunnan tulovero	5 301 681,29	10 620 760,08
Osuus yhteisöveron tuotosta	2 408 891,52	3 099 659,67
Kiinteistövero	844 203,52	879 414,49
Muut verotulot		
Verotulot yhteensä	8 554 776,33	14 599 834,24

Valtionosuuksien erittely	Kunta	
	2023	2022
Yleinen valtionosuus		
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	2 031 469,00	8 741 717,00
Verotuloihin perustuva valtionosuus	434 703,00	840 732,00
Sosiaali- ja terveydenh. valtionosuus		
Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	-78 188,00	-465 675,00
Verotulomenetyksen kompensatio	595 412,00	1 969 312,00
Valtionosuudet yhteensä	2 983 396,00	11 086 086,00

Pakollisten varausten muutokset	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Eläkevastuu 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Eläkevastuu 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 1.1.	0,00	0,00		368 965,35
Lisäykset tilikaudella			0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella				-368 965,35
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut pakolliset varaukset 1.1.	0,00	306 392,26		100 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	-43 423,99		-100 000,00
Muut pakolliset varaukset 31.12.	0,00	262 968,27	0,00	0,00

Pakollinen varaus vuodelta 2022 on siirtynyt hyvinvointialueelle 1.1.2023

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot				
Maa-alueiden myyntivoitot	6 217,62	0,00	6 217,62	0,00
Rakennusten myyntivoitot	108 494,11	0,00	132 614,44	0,00
Muut myyntivoitot	4 843,57	14 001,67	7 187,22	14 000,00
Myyntivoitot yhteensä	119 555,30	14 001,67	146 019,28	14 000,00
Muut toimintakulut				
Myyntitappiot yhteensä	0,00	0,00	45 561,38	0,00

KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET			
	Poistomenetelmä	Poisto aika / tai %	
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5 vuotta	
Muut pitkävaikutteiset menot			
Perustamis- ja järjestelymenot	tasapoisto	3 vuotta	
Tutkimus- ja kehittämismenot	tasapoisto	3 vuotta	
Konserniliiketoiminta	tasapoisto	5 vuotta	
Liiketoiminta	tasapoisto	5 vuotta	
Atk-ohjelmistot	tasapoisto	3 vuotta	
Muut	tasapoisto	5 vuotta	
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet		ei poistoaikaa	
Rakennukset ja rakennelmat			
Hallinto- ja toimistorakennukset, kiviset	tasapoisto	25 v	
Hallinto- ja toimistorakennukset, puiset	tasapoisto	20 v	
Koulurakennukset ja päiväkod., kiviset	tasapoisto	20 v	
Koulurakennukset ja päiväkod., puiset	tasapoisto	20 v	
Simpeleen koulu (2016 pk) kv 12.12.2016	tasapoisto	30 v	
Terveysasemat, kiviset	tasapoisto	25 v	
Paloasemat	tasapoisto	30 v	
Tehdas- ja tuotantorakennukset	tasapoisto	20 v	
Talousrakennukset	tasapoisto	20 v	
Vapaa-aajan rakennukset	tasapoisto	20 v	
Asuinrakennukset			
Kerrostalot, kiviset	tasapoisto	35 v - 40 v	
Kerrostalot, puiset	tasapoisto	30 v - 40 v	
Rivitalot, kiviset	tasapoisto	30 v - 40 v	
Rivitalot, puiset	tasapoisto	30 v - 40 v	
Pientalot, puiset	tasapoisto	30 v - 40 v	
Peruskorjaukset, yli sitovuustason	tasapoisto	uudisrak. poistoaika	
Perusparannukset	tasapoisto	enint. 15 v.	
Kiinteät rakenteet ja laitteet			
	menojäätännöspoisto		
Kadut, tiet, torit ja puistot		20 %	
Sillat, laiturit ja uimalat		25 %	
Muut maa- ja vesirakenteet		20 %	
Vedenjakeluverkosto		7% - 10%	
Viemäriverkko		7% - 10%	
Kaukolämpöverkko		15 %	
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovaalaistuslaitteet		20 %	
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset		22 %	
Muut putki- ja kaapeliverkot		20 %	
Sähkö-, vesi- yms. laitojen laitoskoneet ja laitteet		20% - 25 %	
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet		20 %	
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet		20% - 25%	
Koneet ja kalusto			
	tasapoisto		
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet		8 vuotta	
Muut kuljetusvälineet		4 - 10 vuotta	
Muut liikkuvat työkoneet		5 vuotta	
Muut raskaat koneet		10 vuotta	
Muut kevyet koneet		5 vuotta	
Atk-laitteet		3 - 5 vuotta	
Muut laitteet ja kalusteet		3 - 5 vuotta	
Käytetty omaisuus		1/2 uuden vast. poistoaajasta	
Muut aineelliset hyödykkeet			
Luonnonvarat		käytön mukainen poisto	
Arvo- ja taide-esineet		ei poistoa	
Muut hyödykkeet			

Taseen liitetieto, vastaavaa

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet					
	€	€	€	€	€	€	€	€	
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutt. menot	Aineettomat hyödykk. yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitt.	Koneet ja kalusto	Keskener. hankinnat	Aineelliset hyödykkeet yhteensä
Hankintameno 1.1.23	0,00	99 009,22	99 009,22	1 935 464,78	15 768 045,67	3 433 184,11	157 572,43	170 972,75	21 465 239,74
Lisäykset tilik.		0,00	0,00	15 000,00	406 252,28	1 056 113,93	55 244,80	431 825,56	1 964 436,57
Rahoitusos.tilik.			0,00		-4 000,00	-24 800,00			-28 800,00
Vähennykset tilik.aikana		-75 833,14	-75 833,14	-4 181,38	-64 920,23	-4 050,36			-73 151,97
Siirrot erien välillä			0,00			32 370,55		-32 370,55	0,00
Tilikauden poisto		-23 176,08	-23 176,08		-1 070 373,71	-377 810,65	-61 967,68		-1 510 152,04
Hankintameno 1.12.23	0,00	0,00	0,00	1 946 283,40	15 035 004,01	4 115 007,58	150 849,55	570 427,76	21 817 572,30

Pysyvien vastaavien sijoitukset

	Osakkeet ja osuudet						
	€	€	€	€	€	€	€
	Osakkeet tytäryht.	Kuntayhtymäosuudet	Osakkeet osakkuus ja muut omist.yht.	Muut osakkeet ja osuudet	Osakkeet ja osuudet yhteensä	Saamiset muut yht.	Sijoitukset yhteensä
Hankintameno 1.1.23	760 089,84	57 072,95	608 067,15	878 868,92	2 304 098,86	393 371,76	2 697 470,62
Lisäykset tilik.	622 495,54		402,99	1 265,00	624 163,53	185 000,00	809 163,53
Rahoitusos.tilik.	-48 214,02				-48 214,02		-48 214,02
Vähennykset tilik.aikana	-9 086,00		-400 652,09	-53 138,64	-462 876,73	-10 000,00	-472 876,73
Hankintameno 31.12.23	1 325 285,36	57 072,95	207 818,05	826 995,28	2 417 171,64	568 371,76	2 985 543,40

PYSYVÄT VASTAAVAT TASEEN MUKAAN

	€	€
Aineettomat hyödykkeet	0,00	
Aineelliset hyödykkeet	21 817 572,30	
Sijoitukset	2 985 543,40	24 803 115,70

Taseen liitetiedosto, vastaavaa

Saamisten erittely				
	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	26 149,21	0,00	45 021,85
Lainasaamiset	420 000,00	0,00	300 000,00	0,00
Muut saamiset	27 300,00	3 002,85	27 300,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	447 300,00	29 152,06	327 300,00	45 021,85
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	3 633,11
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	37,05
Muut saamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	3 670,16
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	1 575,83
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut saamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	1 575,83
Saamiset yhteensä	447 300,00	29 152,06	327 300,00	50 267,84

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lyhyt aikaiset siirtosaamiset				
Muut	94 574,41	883 022,53	42 968,01	108 924,46
Lyhyt aikaiset siirtosaamiset yht.	94 574,41	883 022,53	42 968,01	108 924,46

Rahoitusarvopaperit	2023	2022
Muut arvopaperit		
Metsäliitto Osuuskunta lisäosuudet	655 971,00	658 321,53
<i>Rahoitusarvopaperit yhteensä</i>	655 971,00	658 321,53

Taseen liitetieto, vastattavaa

Peruspääomasta 1.1 on otettu pois hyvinvointialueelle siirtyneen Etelä-Karjalan sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymän peruspääoma
Rahastoista 1.1 on otettu pois hyvinvointialueelle siirtyneen Etelä-Karjalan sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymän rahastot
Ed.tilikausien yli-/alijäämästä 1.1 on otettu pois hyvinvointialueelle siirtyneen Etelä-Karjalan sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymän osuus

Oman pääoman erittely	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	8 509 216,82	9 426 835,73	8 509 216,82	9 426 835,73
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	8 509 216,82	9 426 835,73	8 509 216,82	9 426 835,73
Arvonkorotusrahasto 1.1.	28 526,86	47 783,09	0,00	0,00
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	-2 235,88	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotusrahasto 31.12.	26 290,98	47 783,09	0,00	0,00
Muut omat rahastot 1.1.	621 478,44	628 071,60		
Siirrot rahastoon	0,00	0,00		
Siirrot rahastosta	-4 905,25	-77,54		
Konsernirakenteen muutos	-254 902,18			
Muut omat rahastot 31.12.	361 671,01	627 994,06	0,00	0,00
Muu oma pääoma				
Ed. tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	11 632 672,46	9 821 369,90	9 332 748,54	8 633 221,94
E-K liitto, ed v.korjaus	1 576,69	-662,62	0,00	0,00
Konsernirakenteen muutos	109 607,93			
Ed. tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	11 743 857,08	10 857 496,93	9 332 748,54	8 633 221,94
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	2 332 901,49	644 968,79	2 436 646,09	699 526,60
Oma pääoma yhteensä	22 973 937,38	21 605 078,60	20 278 611,45	18 759 584,27

Erittely poistoerosta	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset 1.1.	0,00	0,00	2 253 949,66	2 360 979,32
Vähennykset/lisäykset	0,00	0,00	-106 999,66	-106 999,66
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	0,00	2 146 950,00	2 360 949,32

Pitkäaikaiset velat	Kunta	
	2023	2022
Pitkäaikaiset velat yhteensä	3 781 193,70	4 344 307,70

Pitkäaikaiset velat (yli 5 v) 1.1.2029 tai jälkeen	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 675 757,42	3 043 785,57	1 613 000,00	1 613 000,00
Yhteensä	2 675 757,42	3 043 785,57	1 613 000,00	915 547,00

Vieras pääoma	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	59 159,75	0,00	30 173,06
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	59 159,75	0,00	30 173,06
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	542 309,46
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	542 309,46
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	67,70
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	67,70
Vieraspääoma yhteensä	0,00	59 227,45	0,00	572 550,22

Muiden velkojen erittely	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Muut velat				
Liittymismaksut			773 546,00	773 546,00
Liittymismaksut ja muut velat	826 746,00	826 790,04		
Muut velat yhteensä	826 746,00	826 790,04	773 546,00	773 546,00

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lyhyt aikaiset siirtovelat				
Palkkojen jaksotukset	683 771,43	2 007 421,31	615 941,11	585 220,22
Valtionosuusennakoiden pal.	56 333,60	56 333,60	56 333,60	88 621,72
Muut vak.maksut/TA	135 087,58	135 087,58	135 087,58	126 729,22
muut	165 133,37	172 027,79	108 669,31	582 177,75
Siirtovelat yhteensä	1 040 325,98	2 370 870,28	916 031,60	1 382 748,91

Konsernitiilin luottolimiitti	2023	2022
	300 000,00	300 000,00

Kiinteistöihin kohdistuvia liittymismaksuja on aktivoitu taseeseen, mutta liittymismaksut eivät ole määrältään olennaisia. Pysyvien vastaavien hyödykkeisiin sisältyy valtionperintönä ja testamenteilla saatuja metsätiloja ja rakennuksia. Muiden velkojen liittymismaksut sisältävät Laikon vesiosuuskunnan liittymismaksut. Siirtovelkojen summa sisältää verolain mukaiset tilitykset.

Vastuositoumuksia koskevat liitetiedot

Leasingvastuiden yhteismäärä	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	61 308,94	726 607,82	44 782,87	23 199,24
Myöhemmin maksettavat	66 348,39	1 369 350,67	41 375,08	25 360,74
Yhteensä	127 657,33	2 095 958,50	86 157,95	48 559,98

Vastuositoumukset	Kunta	
	2023	2022
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta		
Alkuperäinen pääoma	6 734 236,71	6 734 236,71
Jäljellä oleva pääoma	1 949 948,52	2 530 158,45
Takaukset muiden puolesta		
Alkuperäinen pääoma	1 899 500,00	1 899 500,00
Jäljellä oleva pääoma	171 624,00	185 888,00

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista	2023	2022
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	25 659 000,00	23 408 352,00
Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.	0,00	0,00
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	20 425,00	13 537,00

Arvonlisäveron palautusvastuu

Kiinteistön mahdollisen myynnin tai käyttötarkoituksen muuttumisen yhteydessä kunnalla on velvollisuus maksaa valtiolle takaisin vuosina 2013-2022 kiinteistöjen rakennus- ja perusparannuskustannuksista kirjatut arvonlisäveron vähennykset ja palautukset. Vastuu perustuu arvonlisäverolain 120 §:ään. Taloussuunnitelman perusteella palautusvastuuta ei todennäköisesti synny.

KUNNAN AVAAVA TASE 1.1.2023

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointi- ja kuntajaosto on antanut 16.5.2023 lausunnon nro 128 hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa.

Lausunnon mukaan kunnista hyvinvointialueille siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväyksellä 1.1.2023. Tilinavaukseen kirjaamisen tarkoituksena on, että peruspääomaa vastaan kirjattavia omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutusvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Muut kirjaukset esitetään normaalisti vuoden 2023 liiketapahtumina ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen.

Sijoituksista on poistunut Etelä-Karjalan sosiaali- ja terveystieteiden kuntayhtymän peruspääoma, 928.998,91€ . Veloista on poistunut hyvinvointialueelle siirtynyt lomapalkkavelka, 11.380,00€. Kunnan peruspääomaan näiden kirjausten vaikutus on 917.618,9€
Oikaisuja ei ole tehty vuoden 2022 vertailulukuihin.

T A S E	Tilinpäätös 2022	Avaustase ennen muutosta	Muutokset	Avaustase 2023
VASTAAVAA				
A PYSYVÄT VASTAAVAT				
I Aineettomat hyödykkeet				
2. Muut pitkävaikutteiset menot	99 009,22	99 009,22	0,00	99 009,22
Aineettomat hyödykkeet yht.	99 009,22	99 009,22	0,00	99 009,22
II Aineelliset hyödykkeet				
1. Maa- ja vesialueet	1 935 464,78	1 935 464,78	0,00	1 935 464,78
2. Rakennukset	15 768 045,67	15 768 045,67	0,00	15 768 045,67
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 433 184,11	3 433 184,11	0,00	3 433 184,11
4. Koneet ja kalusto	157 572,43	157 572,43	0,00	157 572,43
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	170 972,75	170 972,75	0,00	170 972,75
Aineelliset hyödykkeet yht.	21 465 239,74	21 465 239,74	0,00	21 465 239,74
III Sijoitukset				
1. Osakkeet ja osuudet	3 233 097,77	3 233 097,77	-928 998,91	2 304 098,86
3. Muut lainasaamiset	336 421,76	336 421,76	0,00	336 421,76
4. Muut saamiset	56 950,00	56 950,00	0,00	56 950,00
Sijoitukset yhteensä	3 626 469,53	3 626 469,53	-928 998,91	2 697 470,62
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	25 190 718,49	25 190 718,49	-928 998,91	24 261 719,58
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT				
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	44 750,28	44 750,28	0,00	44 750,28
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	44 750,28	44 750,28	0,00	44 750,28
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	32 886,79	32 886,79	0,00	32 886,79
Pitkäaik.saamiset yhteensä	32 886,79	32 886,79	0,00	32 886,79
Lyhytaikaiset saamiset				
1. Myyntisaamiset	362 339,37	362 339,37	0,00	362 339,37
2. Lainasaamiset	20 797,20	20 797,20	0,00	20 797,20
3. Muut saamiset	123 397,81	123 397,81	0,00	123 397,81
4. Siirtosaamiset	108 924,46	108 924,46	0,00	108 924,46
Lyhytaikaiset saamiset yht.	615 458,84	615 458,84	0,00	615 458,84
Saamiset yhteensä	648 345,63	648 345,63	0,00	648 345,63
III Rahoitusarvopaperit				
4. Muut arvopaperit	658 321,53	658 321,53	0,00	658 321,53
Rahoitusarvopaperit yht.	658 321,53	658 321,53	0,00	658 321,53
Rahat ja pankkisaamiset				
Rahat ja pankkisaamiset yht.	2 523 706,96	2 523 706,96	0,00	2 523 706,96
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	4 293 101,12	4 293 101,12	0,00	4 293 101,12
VASTAAVAA YHTEENSÄ	29 528 569,89	29 528 569,89	-928 998,91	28 599 570,98

VASTATTAVAA				
A OMA PÄÄOMA				
I Peruspääoma	-9 426 835,73	-9 426 835,73	917 618,91	-8 509 216,82
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-8 633 221,94	-8 633 221,94	0,00	-8 633 221,94
V Tilikauden yli/alijäämä	-699 526,60	-699 526,60	0,00	-699 526,60
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-18 759 584,27	-18 759 584,27	917 618,91	-17 841 965,36
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET				
VARAUKSET				
1. Poistoero	-2 253 949,66	-2 253 949,66	0,00	-2 253 949,66
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	-2 253 949,66	-2 253 949,66	0,00	-2 253 949,66
PAKOLLISET VARAUKSET				
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT				
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-343 936,34	-343 936,34	0,00	-343 936,34
3. Muut toimeksiantojen pääoma	-807 523,37	-807 523,37	0,00	-807 523,37
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-1 151 459,71	-1 151 459,71	0,00	-1 151 459,71
E VIERAS PÄÄOMA				
I Pitkäaikainen				
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-3 570 761,70	-3 570 761,70	0,00	-3 570 761,70
7. Muut velat	-773 546,00	-773 546,00	0,00	-773 546,00
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-4 344 307,70	-4 344 307,70	0,00	-4 344 307,70
II Lyhytaikainen				
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-563 114,00	-563 114,00	0,00	-563 114,00
5. Saadut ennakot	-166 949,25	-166 949,25	0,00	-166 949,25
6. Ostovelat	-823 789,60	-823 789,60	0,00	-823 789,60
7. Muut velat	-82 666,79	-82 666,79	0,00	-82 666,79
8. Siirtovelat	-1 382 748,91	-1 382 748,91	11 380,00	-1 371 368,91
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-3 019 268,55	-3 019 268,55	11 380,00	-3 007 888,55
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-7 363 576,25	-7 363 576,25	11 380,00	-7 352 196,25
VASTATTAVAA	-29 528 569,89	-29 528 569,89	928 998,91	-28 599 570,98

Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.2023	2023	2022
Konsernipalvelut		9
Hyvinvointipalvelut		99
Elinympäristöpalvelut		16
Yhteensä	0	124

Henkilöstön lukumäärästä on tarkempia tietoja tilinpäätöksen liitteenä olevassa henkilöstökertomuksessa.

Henkilöstökulut	2023	2022
	€	€
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	5 869 143,40	5 370 602,17
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	9 554,50	
Henkilöstökulut yhteensä	5 878 697,90	5 370 602,17

Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	2023	2022
	€	€
Palkat ja palkkiot	4 740 160,66	4 261 181,01
Eläkekulut	990 847,38	987 024,70
Muut henkilösivukulut	138 135,36	122 396,46
Henkilösivukulut yhteensä	1 128 982,74	1 109 421,16
Henkilöstökorvaukset (sis. palkat ja palkkiot)	63 652,21	60 177,85
Henkilöstökulut yhteensä	5 869 143,40	5 370 602,17

Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt puolueverot	2023	2022
	€	€
Rautjärven Kokoomus ry		
Keskustan Rautjärven kunn.järj.	1 062,50	1 206,50
Rautjärven SDP ry	2 469,57	2 690,75
Rautjärven Perussuomalaiset ry	525,75	578,25
SDP/Kaakkois-Suomi	114,00	177,00
Imatran Kokoomus ry	208,50	297,00
Maksut yhteensä	4 380,32	4 949,50

Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
	€	€
BDO Audiator Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	5 235,00	5 815,72
Tilintarkastajan lausunnot		
Muut palkkiot	1 800,00	2 143,70
Palkkiot yhteensä	7 035,00	7 959,42

RAUTJÄRVEN KUNTA

Konsernia koskeva liitetieto

Konsernitilinpäätöksen laatimisperusteet

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt ja kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on mukana. Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdistelty konsernitaseeseen.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty nimellis- eli pariarvomenetelmällä.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin omasta pääomasta.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kiinteistötytäryhteisöjen käyttöomaisuuden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen erä on kirjattu tytäryhteisön oman pääoman erää *Edellisten tilikausien yli/alijäämä* vastaan.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset on jaettu uuden ohjeen mukaisesti konsernituloslaskelmassa laskennallisten verojen muutokseen ja tilikauden ylitai alijäämään sekä konsernitaseessa omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan.

Kiinteistöverot

Kiinteistöverot konserniyhteisöjen sisällä on eliminoitu.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdistetty konsernitilinpäätökseen, koska yhdistämättä jättäminen ei vaaranna oikean ja riittävän kuvan saamista konsernin taloudellisesta asemasta.

Tilinpäätös 31.12.2023					
Konsernia koskeva liitetieto			Kuntakonsernin osuus (1000 €)		
Rautjärven kunta	Kotipaikka	Kunnan Omistus osuus	omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta /tappiosta
		%			
Tytäryhteisöt					
Rautjärven Vuokratalot Oy	Rautjärvi	100,0	1 734	2646	-44
Simpeleen Lämpö Oy	Rautjärvi	81,0	428	387	-70
Kiinteistö Oy Rautjärven Liiketalo	Rautjärvi	51,50	107	1	0
Kuntayhtymät					
Etelä-Karjalan Liitto	Lappeenranta	3,63	101	27	27
Etelä-Karjalan koulutuskuntayhtymä	Lappeenranta	1,99	425	168	13
Osakkuusyhteisöt					
Kiinteistö Oy Simpeleen					
Palvelukeskus	Rautjärvi	35,38	147	1	1

KONSERNIN AVAAVA TASE 1.1.2023

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointi- ja kuntajaosto on antanut 16.5.2023 lausunnon nro 128 hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa.

Lausunnon mukaan kunnista hyvinvointialueille siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväyksellä 1.1.2023. Tilinavaukseen kirjaamisen tarkoituksena on, että peruspääomaa vastaan kirjattavia omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Muut kirjaukset esitetään normaalisti vuoden 2023 liiketapahtumina ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen.

Konsernin avaavasta taseesta on poistettu hyvinvointialueelle siirtyneen Etelä-Karjalan sosiaali- ja terveystieteiden kuntayhtymän vaikutukset.

Vuoden 2023 avaava konsernitase:			
	Konsernin eliminoitu 2022 tase	Muutos	Aloittava tase 1.1.2023
VASTAAVAA			
PYSYVÄT VASTAAVAT:			
Aineettomat hyödykkeet	330 229,33	-216 468,09	113 761,24
Maa- ja vesialueet	2 284 219,17	-79 382,29	2 204 836,88
Rakennukset	21 051 439,25	-2 341 753,77	18 709 685,48
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 680 706,02	-237 156,83	4 443 549,19
Koneet ja kalusto	312 146,64	-102 392,32	209 754,32
Muut aineelliset hyödykkeet	20 991,98	0,00	20 991,98
Ennakkomaksut	304 330,79	-135 205,53	169 125,26
Keskeneräiset hankinnat	170 972,75	0,00	170 972,75
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	475 303,54	-135 205,53	340 098,01
Aineelliset hyödykkeet	28 824 806,60	-2 895 890,74	25 928 915,86
Kuntayhtymäosuudet	0,00	0,00	0,00
Tytäryhtiöosakkeet	0,00	0,00	0,00
Osakkuusyhtiöosakkeet	662 030,66	-53 963,51	608 067,15
Osakkeet ja osuudet	948 715,17	-10 422,83	938 292,34
Muut lainasaamiset	76 722,84	-40 301,08	36 421,76
Muut saamiset	38 219,91	-769,91	37 450,00
Sijoitukset	1 725 688,58	-105 457,33	1 620 231,25
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	30 880 724,51	-3 217 816,16	27 662 908,35
		0,00	0,00
Valtion toimeksiannot	916 940,38	0,00	916 940,38
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	44 750,28	0,00	44 750,28
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	961 690,66	0,00	961 690,66
VAIHTUVAT VASTAAVAT:			
Aineet ja tarvikkeet	183 146,81	-151 899,32	31 247,49
Keskeneräiset tuotteet	27 545,40	0,00	27 545,40
Muu vaihto-omaisuus	462 727,00	0,00	462 727,00
VAIHTO-OMAISUUS YHTEENSÄ	673 419,21	-151 899,32	521 519,89
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	673 419,21	-151 899,32	521 519,89
Myyntisaamiset	2 303,00	0,00	2 303,00
Lainasaamiset	33 235,21	-348,42	32 886,79
Pitkäaikaiset saamiset	35 538,21	-348,42	35 189,79
Siirtosaamiset	883 022,53	-741 873,76	141 148,77
Myyntisaamiset	719 104,73	-306 767,53	412 337,20
Lainasaamiset	21 134,25	-337,05	20 797,20
Muut saamiset	507 569,83	-115 890,79	391 679,04
Lyhytaikaiset saamiset	2 130 831,33	-1 187 150,02	943 681,31
Saamiset	2 166 369,54	-1 187 498,44	978 871,10
Muut arvopaperit	732 382,49	0,00	732 382,49
Rahoitusarvopaperit	732 382,49	0,00	732 382,49
Rahat ja pankkisaamiset	4 167 900,90	-1 437 166,96	2 730 733,94
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	7 740 072,13	-2 776 564,72	4 963 507,41
VASTAAVAA	39 582 487,31	-5 972 099,98	33 610 387,33

VASTATTAVAA			
Peruspääoma	9 426 835,73	-917 618,91	8 509 216,82
Arvonkorotusrahassto	47 783,09	-19 256,22	28 526,87
Muut omat rahastot	627 994,06	-6 515,62	621 478,44
Ylijäämä, ed. tilikaudet	10 857 496,93	136 664,35	10 994 161,28
Tilikauden yli-/alijäämä	644 968,79	-6 457,61	638 511,18
Oma pääoma	21 605 078,60	-824 564,02	20 780 514,58
Vähemmistöosuudet	236 634,54	0,00	236 634,54
Poistoero	0,00	0,00	0,00
Vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00	0,00
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00	0,00
Muut pakolliset varaukset	262 968,27	-262 968,27	0,00
Pakolliset varaukset	262 968,27	-262 968,27	0,00
Valtion toimeksiannot	289 444,02	0,00	289 444,02
Lahjoitusrahastojen pääomat	386 976,29	-43 039,95	343 936,34
Muut toimeksiantojen pääomat	1 425 858,35	-1 149,26	1 424 709,09
Toimeksiantojen pääomat	2 102 278,66	-44 189,22	2 058 089,44
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	7 679 701,14	-1 949 831,46	5 729 869,68
Lainat konseniyhtiöiltä	0,00	0,00	0,00
Muut velat	826 790,04	-44,04	826 746,00
Laskennalliset verovelat	72 876,32	0,00	72 876,32
Pitkäaikainen vieras pääoma	8 579 367,50	-1 949 875,50	6 629 492,00
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	1 352 199,04	-162 284,26	1 189 914,78
Saadut ennakot	187 364,94	-158,79	187 206,15
Ostovelat	1 830 126,77	-894 580,70	935 546,07
Muut velat	585 636,56	-452 276,00	133 360,56
Siirtovelat	2 837 587,59	-1 389 338,39	1 448 249,20
Laskennallinen verovelka	3 244,83	-3 244,83	0,00
Lyhytaikainen vieras pääoma	6 796 159,74	-2 912 783,88	3 883 375,86
Vieras pääoma	15 375 527,24	-4 862 659,38	10 512 867,86
VASTATTAVAA	39 582 487,31	-5 972 099,98	33 610 387,33

9. Eriytetyt tilinpäätökset

9.1 Liikelaitoksen erillistilinpäätös, Rautjärven Vesi

Talousarvion 2022 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Lyhyt kuvaus toiminta-ajatuksesta

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

Hulevesiverkoston omistus ja toiminta kuuluvat kunnalle. Hulevesiverkoston huollosta vastaa Rautjärven vesi, jolle kunta maksaa korvausta erillisen sopimuksen mukaisesti.

Vesihuollon viranomaistehtävistä vastaa seudullisesti Imatran seudun ympäristötoimi.

Kuntastrategian ja palvelustrategian toimeenpano

Vesihuoltoliikelaitos on osaltaan mahdollistanut kuntastrategian, palvelulupausten ja kuntakonsernin kärkihankkeiden toteutumista turvaamalla terveellisen ja turvallisen talousveden tuotannon asiakkailleen sekä lupamääräykset täyttävällä jäteveden puhdistamisella.

Vesihuoltoliikelaitos on toiminnallaan mahdollistanut vesi- ja viemärlaitoksen oikea-aikaisen ja kohdennetun ylläpidon, kehittämisen ja peruskorjauksen sekä pyrkinyt edistämään seudullisen vesihuollon yhteistyön kehittämistä ja kumppanuuksia.

Henkilöstön mitoituksessa ja organisaation kehittämisessä on noudatettu kunnanvaltuuston hyväksymää henkilöstöstrategiaa.

Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt 14.3.2016 § 9 Rautjärven kunnan riskienhallintasuunnitelman. Toimintaa valvotaan sisäisen valvonnan ohjeessa määriteltujen käytäntöjen ja talousarvion 2022 täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti.

Rautjärven Veden toimintaa on ohjannut ja valvonut valtuuston ja kunnanhallituksen alaisuudessa toimiva liikelaitos- ja lupajohtokunta. Johtokunnan ja vesihuoltoliikelaitoksen johtajan tehtävät ja ratkaisuvallta on määriteltävä kunnan hallintosäännössä ja laitoksen johtosäännössä.

Liikelaitoksen johtokunta on hyväksynyt vesihuoltoliikelaitoksen käyttösunnitelman vuodelle 2023. Liikelaitos- ja lupajohtokunnalle ja kunnanhallitukselle on annettu raportti talouden toteutumistilanteesta neljä kertaa vuodessa kolmen kuukauden välein.

Johtokunnan päätöksenteko on perustunut hyvän hallintotavan mukaisesti julkisuusperiaatteeseen ja avoimuuteen. Vesihuoltoliikelaitoksen johtaja ja johtokunta ovat toimittaneet tekemänsä päätökset asioissa, joissa heille on kuntalain ja hallintosäännön mukaan ohjattu päätösvaltaa,

tiedoksi ylemmälle viranhaltijalle ja toimielimille, jotta nämä ovat voineet tarvittaessa käyttää kuntalain mukaista otto-oikeuttaan.

Vesihuoltoliikelaitoksen johtaja on huolehtinut siitä, että päättäjillä on ollut käytettävissään riittävästi ajantasaista ja oikeellista tietoa päätöksenteon pohjaksi ja että tiedonkulku on ollut oikea-aikaista ja riittävää. Laitoksen johtaja on varmistanut, että alaiset ovat tietoisia omista tehtävistään ja tulostavoitteistaan ja että he hallitsevat tehtävänsä edellyttämät osa-alueet lainsäädännöstä ja hallintosäännöstä. Työtehtävien edellyttämää koulutusta on järjestetty tarpeen kohdentamien vaatimusten mukaan.

Tiedotuskanavia ovat olleet johtoryhmä, intranet, sähköposti, Microsoft Teams- kanavat, ilmoitustaulut ja säännöllisesti pidetyt työpaikkapalaverit sekä kaksi kertaa vuodessa pidetyt työpaikkokokoukset.

Laitoksella on valmius- ja varautumissuunnitelma häiriö- ja poikkeustilanteita varten, joka päivitetään osana koko kunnan valmiussuunnitelman päivitystä vuonna 2024 vastaamaan nykyhetkessä ja tulevaisuudessa eteen tulevia tilanteita. Talousveden laatua tarkkaillaan talousvesiasetuksen /1352/20215) mukaisen valvontatutkimusohjelman mukaisesti. Ohjelma on voimassa vuoteen 2026. Turvallisen talousveden takaamiseksi on Rautjärven Veden talousveden laatuun vaikuttavat riskit arvioitu sosiaali- ja terveysministeriön johdolla laaditulla WSP (Water Safety Plan) – ohjelmalla.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Laitoksen tavoitteena on tuottaa asiakkailleen puhdasta, vaatimukset ja säännökset täyttävää talousvettä, varmistaa veden häiriötön jakelu kaikilla toiminta-alueilla sekä johtaa jätevedet puhdistusvaatimukset täyttävään käsittelyyn ja edelleen purkuvesistöön.

Vesihuoltoliikelaitoksen toiminta on ollut valtuuston hyväksymien päästrategioiden mukaista ja sitovat toiminnalliset tavoitteet ovat:

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2023–2025	Toteuma TP 2023
Laatuvaatimukset täyttävän talousveden häiriötön jakelu asiakkaille	Talousveden laatu Jakelukeskeytykset	Jaettava talousvesi täyttää laatuvaatimukset 100 % 0 kpl ennakoimattomia jakelukeskeytyksiä.	Talousvesi täytti laatuvaatimukset 100 %. Ei jakelukeskeytyksiä.
Veden ja jäteveden yhdistetty käyttömaksu kilpailukykyinen asiakkaalle	Yhdistetty € / m ³	Taksa säilyy kilpailukykyisenä verrattuna naapurikuntiin	1.1.2023 alkaen taksakorotus 14 % → yhdistetty hinta 4,52 € alv 0 %. Parikkala 8,16 € alv 0 % Ruokolahti 5,00 € alv 0 % Huom. taksakorotus 1.1.2024 alkaen → yhdistetty hinta Rautjärvi 4,93 € alv 0 %
Tuottavuuden parantaminen	Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä	Jäteveden kokonaismäärän vähentäminen	1–12/2023 69 % 1–12/2022 59 % Puhdistettu kokonaisjätevesimäärä vuonna 2023 n. 37 % suurempi kuin vuonna 2022.
Tuottavuuden parantaminen	Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkostoon pumpattava veden kokonaismäärästä	Vesijohtoverkoston pumpattavan veden kokonaismäärän vähentäminen	1–12/2023 43 % 1–12/2022 49 % Vuotovesiä onnistuttu vähentämään → Vesijohtoverkoston pumpattavan veden kokonaismäärä vähentynyt n. 27 %

Talousarvion toimenpiteiden toteutuminen

Tärkeimpiä toimenpiteitä talousarviovuonna 2023:

- Vihvilänsuon jäteveden puhdistamon saneerauksen toteuttaminen talousarvion ja -suunnitelman mukaisesti.
 - Saneeraus päätettiin johtokunnan päätöksellä toteuttaa osakokonaisuuksissa siten, että saneeraus valmistuu vuoden 2024 loppuun mennessä.
 - Saneeraus aloitettiin keväällä 2023 lietteen käsittelyn uusimisella. Urakan oli tarkoitus valmistua syksyllä 2023, mutta urakoitsijan ajauduttua taloudellisiin vaikeuksiin on urakan valmistuminen viivästynyt. Lietteen käsittely on tarkoitus ottaa käyttöön keväällä 2024.
 - Saneerauksen toisen vaiheen esikäsittelyn uusimisen KVR-urakka kilpailutettiin syksyllä. Urakka valmistuu toukokuun 2025 loppuun mennessä.
- Laitoksen talouden varmistaminen vesihuoltolain edellyttämällä tavalla.
 - Kunnanvaltuusto vahvisti Rautjärven veden taksamuutoksen joulukuussa 2022. Vesihuollon käyttömaksuja korotettiin 1.1.2023 alkaen 14 % ja perusmaksuja alueittain aiheuttamisperiaatteen mukaisesti.
 - Vuoden 2023 osalta laitoksen taloudellinen tilanne on saatu tasapainoon. Kuitenkin tulevana vuosina taloutta rasittaa puhdistamoinvestoinnin poistot ja paikkakunnalla laskusuunnassa oleva vedenkulutus.
- Laitoksen valmiussuunnitelman päivittäminen.
 - Suunnitelman päivitys tehdään osana Rautjärven kunnan valmiussuunnitelman päivitystä. Suunnitelma on valmis vuoden 2024 loppuun mennessä.
- Aktiivinen osallistuminen vesihuollon seudullisen yhteistyön kehittämiseen
 - Vesihuoltoliikelaitoksen johtaja on osallistunut maakunnallisiin vesihuollon yhteistyötapaamisiin ja -hankkeisiin (mm. Kymenlaakson ja Etelä-Karjalan vesihuollon nykytila ja kehittämistarpeet ja seudulliseen kyberturvallisuushankkeeseen). Lisäksi laitos on tehnyt yhteistyötä naapurikuntien vesilaitoksien kanssa mm. hankinnoissa ja häiriötilanteissa (varaosat jne.).

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vesihuoltoliikelaitoksen ydintehtävänä on nyt ja tulevaisuudessa varmistaa puhtaan, laatuvaatimukset täyttävän talousveden häiriötön jakelu asiakkaille sekä puhdistaa laitokselle johdetut jätevedet puhdistusvaatimuksien mukaisesti ja johtaa ne puhdistettuna purkuvesistöön eli Hiitolanjokeen.

Vesihuoltoliikelaitoksen Vihvilänsuon jätevedenpuhdistamon saneeraus on suunniteltu toteutettavaksi vuosien 2023 ja 2024 aikana. Puhdistamon saneeraus on laitokselle merkittävä investointi, joka tulee suunnitella ja toteuttaa erityisellä huolellisuudella. Saneerauksen kustannuksiin on varauduttu korottamalla laitoksen taksoja 1.1.2023 alkaen ja uudelleen 1.1.2024 alkaen. Tavoitteena on, että tehdyt korotukset riittävät kattamaan puhdistamoinvestoinnin kustannukset ja että laitoksen toimintavarmuutta pystytään tulevana vuosina kehittämään niin verkostoiden kuin laitostenkin osalta.

Maaseutukunnissa ihmisten ja siitä johtuva vedenkulutuksen väheneminen on kasvava trendi koko Suomessa, joka asettaa haasteita pienten paikkakuntien vesihuollon järjestämiseen. Uhkana ovat kasvavat vesihuollon kustannukset ja talousveden laadun heikkeneminen. Asiakkaiden

näkökulmasta on olennaista, etteivät vesihuollon maksut nousisi kohtuuttomiksi. Toisaalta asiakaslähtöisyyttä tulisi pystyä kehittämään mm. etäluettavilla vesimittareilla. Laitoksen on aktiivisesti kartoitettava ja tarjottava toiminta-alueilla tai niiden läheisyydessä sijaitseville kiinteistöille mahdollisuutta liittyä kunnalliseen vesihuoltoon, mikäli se on taloudellisesti järkevää laitoksen ja liittyjän näkökulmista.

Häiriötilanteisiin varautuminen on avainasemassa nykyisessä maailmantilanteessa. On tärkeää päivittää laitoksen varautumissuunnitelmat sille tasolle, että mahdollisissa häiriötilanteissa toiminta- ja yhteistyömallit ovat valmiina käyttöön ja kaikkien osapuolten tiedossa. Myös vedenhankinnan toimintavarmuutta tulee parantaa. Laikon pohjavesialueen hyödyntäminen Simpeleen toiminta-alueen ja seudulliseen vedenhankintaan on ajankohtaista seuraavien vuosien aikana.

Rautjärven vesihuoltoliikelaitoksen on tärkeää olla aktiivisesti mukana seutukunnallisessa selvitystyössä koskien yhteisiä puhdistamoja, verkostoja sekä vesihuollon alueellisen järjestämisen toimintamalleja, jotta häiriötön vedenjakelu pystytään turvaamaan pitkällä tähtäimellä.

Lyhyt analyysi tavoitteiden ja talouden toteutumisesta

Turvallisesta ja terveellisestä talous- ja jätevesienkäsittelystä huolehdittiin vallitsevien normien, lakien ja ohjeiden mukaisesti toteuttamalla viranomaistarkastukset ja hyväksytyjen ohjelmien mukaiset näytteenotot. Näytteenotto-ohjelmat on pidetty ajan tasalla yhteistyössä viranomaisen kanssa. Vihvilänsuon jätevedenpuhdistamon puhdistustulos saavutti kummallakin jaksolla I ja II ympäristöluvan lupamääräykset kaikkien parametrien osalta. Puhdistustulos täytti myös Valtioneuvoston asetuksen 888/2006 vaatimukset.

Liikevaihto kasvoi edellisvuoteen verrattuna n. 14,5 %. Laitoksen tilikauden tulos kääntyi positiiviseksi edellisten alijäämäisten vuosien jälkeen. Toimintatuotot jäivät alle talousarvion vähentyneen vedenkulutuksen takia. Vuodesta 2019 myydyn veden määrä on laskenut n. 27.000 m³ ja 20 %. Toimintakulut jäivät alle talousarvion. Vuodesta 2023 selvittiin ilman suurempia häiriötilanteita. Toimintakuluja vähentää osaltaan puhdistamon lietteen käsittelyn saneeraus, jonka aikana ei toteutunut kaikkia lietteen käsittelyyn liittyviä kustannuksia (tukiaine, kuljetukset, jne.).

- Toimintatuottojen toteuma oli 634.885 € (91 %). Liikevaihto kasvoi 14,5 % edelliseen vuoteen verrattuna.
- Toimintakulujen toteuma oli -374.364 € (85 %).
- Toimintakate ennen poistoja ja rahoituskuluja oli 260.520 € (101 %).
- Poistojen ja rahoituskulujen jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 77.569 €.

Vuoden 2023 käyttötalouden merkittävimmät poikkeamat talousarvioon nähden:

- Vesi- ja jätevesimaksut; poikkeama n. -24.686 €. Myydyn veden määrä väheni n. 10.000 m³ viime vuodesta.
- Vesihuollon liittymismaksut; poikkeama -23.000 € ei uusia liittyjiä.
- Sähkö; poikkeama 22.321 € sähköenergian hintakehitys tasaantunut edellisvuoden hintapiikkiin jälkeen.

2023 investointeina aloitettiin Vihvilänsuon jätevedenpuhdistamon saneeraus ja toteutettiin verkostosaneeraus Suopursunkadulta vesitornille. Investointien osalta nettomeno oli vuonna 2023 621.023 € toteuma-% 87,2 %.

Talous

	TP 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset 2023	Talousarvio- muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama
Tulot	554 482	699 600	0	699 600	634 885	64 715
Menot	-417 679	-440 490	0	-440 490	-374 364	-66 126
Toimintakate	136 803	259 110	0	259 110	260 520	-1 411

	2019	2020	2021	2022	2023
Vesilaitos					
Simpele					
Liittyjät (kpl)	637	638	639	626	629
Myyty vesi (m ³)	144 213	133 271	131 433	128 851	120 610
Laikko					
Liittyjät (kpl)	57	57	57	58	58
Myyty vesi (m ³)	6 594	5 892	5 868	5 694	5 782
Ravirata					
Liittyjät (kpl)	33	33	33	33	33
Myyty vesi (m ³)	1 390	1 459	1 570	1 477	1 187
Simpele, Laikko ja Ravirata yht.					
Liittyjät (kpl)	727	728	729	717	720
Pumpattu vesi (m ³)	256 175	275 637	274 742	292 773	227 961
Myyty vesi (m ³)	152 197	140 622	138 871	136 022	127 579
Myydyn veden osuus pumpa- tusta	59 %	51 %	51 %	46 %	56 %
Asemanseutu					
Liittyjät (kpl)	143	144	145	145	145
Pumpattu vesi (m ³)	13 080	14 822	13 371	11 017	10 254
Tervakorpi pumpattu vesi (m ³)	439	839	768	822	442
Myyty vesi (m ³)	10 402	9 105	8 925	8 344	7 604
Myydyn veden osuus pumpa- tusta	76,9 %	58,1 %	63,1 %	70,5 %	71,1 %
Viemärlaitos					
Simpele					
Liittyjät (kpl)	617	616	615	601	604
Laskutettu jätevesi (m ³)	91 060	87 047	82 818	77 169	79 732
Laikko					
Liittyjät (kpl)	61	61	62	63	63
Laskutettu jätevesi (m ³)	3 003	3 640	3 112	2 842	2 669
Ravirata					
Liittyjät (kpl)	28	28	28	28	28
Laskutettu jätevesi (m ³)	1 325	1 323	1 416	1 392	1 170
Simpele, Laikko ja Ravirata yht.					
Liittyjät (kpl)	706	705	705	692	695
Puhdistettu jätevesi (m ³)	256 140	271 139	248 304	201 270	275 134
Laskutettu jätevesi (m ³)	95 388	92 010	87 346	81 403	83 571
Ohitettu jätevesi (m ³)	4 886	4 754	13 870	14 860	1 298
Laskutetun jäteveden osuus puhdistetusta	37,2 %	33,9 %	35,2 %	40,4 %	30,4 %
Asemanseutu					
Liittyjät (kpl)	142	143	143	143	143
Puhdistettu jätevesi (m ³)	15 002	20 509	13 980	11 722	10 122
Laskutettu jätevesi (m ³)	10 427	9 180	9 044	8 480	7 656
Ohitettu jätevesi (m ³)	0	0	0	0	0
Laskutetun jäteveden osuus puhdistetusta	69,5 %	44,8 %	64,7 %	72,3 %	75,6 %

Taksa 2023
Perusmaksu:

Simpele:

Mittarin koko (DN)	Vuosimaksu euroa/vuosi			
	Vesi 0 %	alv 24 %	Jätevesi 0 %	alv 24 %
-20	59,18	73,38	64,76	80,30
25 – 32	97,06	120,36	106,22	131,72
40	140,80	174,59	154,08	191,06
50	211,13	261,81	231,05	286,51
65	351,93	436,40	385,14	477,57
80	563,21	698,38	616,35	764,27

Rautjärven Asemanseudun toiminta-alue ja Rautjärven kunnan vesihuoltolaitokseen yhdistyneiden vesiosuuskuntien toiminta-alueet:

Perusmaksu määräytyy kiinteistön vesimittarin koon perusteella (euroa/vuosi).
Perusmaksu peritään erikseen veden ja jäteveden osalta

Mittarin koko (DN)	Vuosimaksu euroa/vuosi	
	alv 0 %	alv 24 %
-20	102,47	127,06
25 – 32	107,59	133,41
40	123,11	152,66
50	184,61	228,92
65	307,73	381,58
80	492,46	610,65

Käyttömaksu:

	Käyttömaksu euroa/m ³	
	alv 0 %	alv 24 %
Vesi	1,43	1,77
Jätevesi	3,09	3,83

Johtokunnan esitys tilikauden 2023 tuloksen käsittelystä

Rautjärven kunnan vesihuoltoliikelaitoksen toimintaa ohjaava liikelaitos- ja lupajohtokunta esittää kunnanhallitukselle tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Tilikauden tuloksesta 77.569,29 euroa kirjataan yli-/alijäämätillille.

Johtokunnan kokoonpano ja osallistuminen kokouksiin 2023

Toimielin: Liikelaitos- ja lupajohtokunta

Nimi	Asema	Kokouksia 6 Osallistunut
Tauriainen Ossi	puheenjohtaja	6
Huhtanen Harri	varapuheenjohtaja	6
Puhakka Anita	Jäsen	6
Vento Petri	Kh. edustaja	6
Jylhä Juho	pöytäkirjanpit, tekninen johtaja	6
Vento Seppo	rakennustarkastaja	5

Rautjärven kunnan
vesihuoltoliikelaitos

Käyttötalouden toteutusvertailu 2023

		Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama	Käyttö %
12/12=100%							
Kustannuspaikka							
<u>Vesilaitos Simpele</u>							
	Toimintatulot	260 500		260 500	231 222	29 278	88,8
	Toimintamenot	-93 100		-93 100	-92 835	-265	99,7
	Toimintakate	167 400		167 400	138 387	29 013	82,7
<u>Vesilaitos Asemanseutu</u>							
	Toimintatulot	33 400		33 400	25 903	7 497	77,6
	Toimintamenot	-29 306		-29 306	-24 125	-5 180	82,3
	Toimintakate	4 094		4 094	1 778	2 317	43,4
<u>Viemärlaitos Simpele</u>							
	Toimintatulot	359 200		359 200	339 178	20 022	94,4
	Toimintamenot	-194 527		-194 527	-144 928	-49 598	74,5
	Toimintakate	164 673		164 673	194 249	-29 576	118,0
<u>Viemärlaitos Asemanseutu</u>							
	Toimintatulot	46 500		46 500	38 582	7 918	83,0
	Toimintamenot	-64 201		-64 201	-57 174	-7 026	89,1
	Toimintakate	-17 701		-17 701	-18 593	892	105,0
<u>Vesilaitos hallinto</u>							
	Toimintatulot	0		0	0	0	
	Toimintamenot	-59 357		-59 357	-55 300	-4 056	93,2
	Toimintakate	-59 357		-59 357	-55 300	-4 056	93,2
KÄYTTÖTALOUS							
	Toimintatulot	699 600		699 600	634 885	64 715	90,7
	Toimintamenot	-440 490		-440 490	-374 364	-66 126	85,0
	Toimintakate	259 110		259 110	260 520	-1 411	100,5
YHTEENSÄ							
	Poistot ja arvonalentumiset						
	Suunnitelman mukaiset poistot	-182 500		-182 500	-175 183	-7 317	96,0
Käyttötalous ja poistot yhteensä		76 610		76 610	85 337	-8 727	111,4

Rautjärven kunnan vesihuoltoliikelaitos

TALOUSARVION TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMISVERTAILU 2023
--

12/12 =100%

Sisäinen / ulkoinen	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talous-arvio-muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama	Käyttö %
Toimintatuotot	699 600		699 600	634 884,75	64 715	90,7
Myyntituotot	699 300		699 300	634 884,75	64 415	90,8
Muut toimintatuotot	300		300	0,00	300	0,0
Toimintakulut	-440 490		-440 490	-374 364,33	-66 126	85,0
<i>Henkilöstökulut</i>	-131 160		-131 160	-129 773,27	-1 386	98,9
Palkat ja palkkiot	-105 667		-105 667	-104 607,71	-1 059	99,0
<i>Henkilösivukulut</i>	-25 493		-25 493	-25 165,56	-327	98,7
Eläkekulut	-22 304		-22 304	-22 097,38	-207	99,1
Muut henkilösivukulut	-3 189		-3 189	-3 068,18	-121	98,2
Palvelujen ostot	-147 830		-147 830	-117 282,19	-30 548	79,3
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	-158 400		-158 400	-121 466,58	-36 934	76,7
Vuokrat	-3 100		-3 100	-3 748,97	649	120,9
Muut toimintakulut	0		0	-2 093,32	2 093	
Toimintakate	259 110		259 110	260 520,42	-1 411	100,5
<i>Rahoitusuotot ja -kulut</i>	-7 300		-7 300	-7 768,19	468	106,4
Korkotuotot	200		200	1 541,08	-1 341	770,4
Korkokulut	-700		-700	-2 540,43	1 840	362,9
Muut rahoituskulut	-6 800		-6 800	-6 768,84	-31	99,5
Vuosikate	251 810		251 810	252 752,23	-942	100,4
<i>Poistot ja arvonalentumiset</i>						
Suunnitelman mukaiset poistot	-182 500		-182 500	-175 182,94	-7 317	96,0
Tilikauden tulos	69 310		69 310	77 569,29	-8 259	111,9
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	69 310		69 310	77 569,29	-8 259	111,9

Investointiosan toteutumisvertailu 31.12.2023

	Tilinpäätös 2022	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset 2023	Talousarvio muutosten jälkeen 2023	Toteutuma 31.12.2023	Poikkeama	Tot. %
92410 Viemärilaitos, Simpele							
Investointimenot	-35 875	-387 000		-387 000	-18 900	-368 100	4,9
Investointitulot							
NETTOMENO	-35 875	-387 000		-387 000	-18 900	-368 100	4,9
95310 Vedenjakeluverkosto							
Investointimenot	-9 768	-80 000		-80 000	-225 105	145 105	281,4
Investointitulot							
NETTOMENO	-9 768	-80 000		-80 000	-225 105	145 105	281,4
95320 Viemäriverkko							
Investointimenot	0,00	-10 000		-10 000	0	-10 000	0,0
Investointitulot							
NETTOMENO	0,00	-10 000		-10 000	0	-10 000	0,0
95510 Viemäriulait.kon.ja.laite.,Simp							
Investointimenot	-31 554	-235 000		-235 000	-377 019	142 019	160,4
Investointitulot							
NETTOMENO	-31 554	-235 000		-235 000	-377 019	142 019	160,4
Investointimenot yhteensä	-77 197	-712 000		-712 000	-621 023	-90 977	87,2
Investointitulot yhteensä							
NETTOMENO YHTEENSÄ	-77 197	-712 000		-712 000	-621 023	-90 977	87,2

Rahoitusosan toteutumisvertailu 31.12.2023

	Talousarvio euroa	TA- muutos	TA- muutosten jälkeen	Talousarvion toteuma TP 2023	Poikkeama euroa
Toiminnan rahavirta					
Liikeliiketoiminta	76 610	0	76 610	85 337,48	-8 727,48
Poistot ja arvonalentumiset	182 500	0	182 500	175 182,94	7 317,06
Rahoitustuotot ja -kulut	-7 300	0	-7 300	-7 768,19	468,19
Toiminnan rahavirta	251 810	0	251 810	252 752,23	-942,23
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-712 000	0	-712 000	-621 023,33	-90 976,67
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0	0		0,00
Toiminnan ja invest. rahavirta	-460 190	0	-460 190	-368 271,10	-91 918,90
Rahoituksen rahavirta					
Antolainojen muutokset	25 000		25 000	-347 605,81	372 605,81
Lainakannan muutokset					
Pitkäaik.lainojen vähennys muilta	-44 000	0	-44 000	-34 514,00	-9 486,00
Pitkäaik.lainojen lisäys kunta	479 000		479 000	700 000,00	-221 000,00
Lyhytaik.lain. muut kunta/ky				0	0,00
Lyhytaik.lain. muutos muilta					0,00
Lainakannan muutokset	435 000	0	435 000	665 486,00	-230 486,00
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Saamisten muutos		0	0	-15 527,20	15 527,20
Korottomien velkojen muutos		0	0	65 918,11	-65 918,11
Rahoituksen rahavirta				368 271,10	
Rahavarojen muutos				0,00	

TULOSLASKELMA Rautjärven Vesi	Toteutuma 2023	Toteutuma 2022
LIKEVAIHTO	634 884,75	554 482,00
Valmiiden ja keskeneräist.tuot		
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavara		
Ostot tilik.aikana	-121 466,58	-144 886,63
Palvelujen ostot	-117 282,19	-139 689,38
	396 135,98	269 905,99
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-104 607,71	-100 994,67
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-22 097,38	-24 466,03
Muut henkilösivukulut	-3 068,18	-2 360,50
Henkilösivukulut yhteensä	-25 165,56	-26 826,53
Henkilöstökulut yhteensä	-129 773,27	-127 821,20
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman muk. poistot	-175 182,94	-173 112,51
Liiketoiminnan muut kulut	-5 842,29	-5 281,80
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	85 337,48	-36 309,52
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	1 541,08	2 265,49
Kunnalle maks.korkokulut	-6 768,84	-6 768,84
Muille maks.korkokulut	-2 540,43	-524,52
Muut rahoituskulut	0,00	-1,87
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) en.sat.er.	77 569,29	-41 339,26
Satunnaiset tuotot ja kulut		
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) EN.VARAUK	77 569,29	-41 339,26
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	77 569,29	-41 339,26

Tuloslaskelman tunnusluvut	2023	2022
Sijoitetun pääoman tuotto, %	7,5	-3,3
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	2,5	-2,3
Voitto, %	12,2	-7,5

RAHOITUSLASKELMA Rautjärven Vesi	Toteuma 2023	Toteuma 2022
Toiminnan rahavirta		
Liikeliijäämä	85 337,48	-36 309,52
Poistot ja arvonalentumiset	175 182,94	173 112,51
Rahoitustuotot ja -kulut	-7 768,19	-5 029,74
Toiminnan rahavirta	252 752,23	131 773,25
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-621 023,33	-77 196,92
Pysyvien vastaavien		
Investointien rahavirta	-621 023,33	-77 196,92
Toiminnan ja invest. rahavirta	-368 271,10	54 576,33
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Kunnalle/kuntayhtymälle	0,00	-43 034,18
Antolainojen lisäykset	0,00	-43 034,18
Kunnalta/kuntayhtymältä	20 622,63	20 887,66
Muilta	-368 228,44	0,00
Antolainojen vähennykset	-347 605,81	20 887,66
Antolainojen muutokset	-347 605,81	-22 146,52
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lain. lis. kunta/ky	700 000,00	
Pitkäaik.lainojen väh muilta	-34 514,00	-34 514,00
Lainakannan muutokset	665 486,00	-34 514,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos	-15 527,20	10 045,84
Korottomien velkojen muutos	65 918,11	-7 961,65
Rahoituksen rahavirta	368 271,10	-54 576,33
RAHAVAROJEN MUUTOS	0,00	0,00

Rahoituslaskelman tunnusluvut

	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	-201	141
Investointien tulorahoitus, %	41	171
Lainanhoitokate	6	3
Kassan riittävyys, pv	0	0
Quick ratio	0,87	1,50
Current ratio	0,87	1,50

T A S E	Tilivuosi	Tilivuosi
Rautjärven Vesi	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	80 004,43	80 004,43
2. Rakennukset	461 512,11	504 615,87
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	2 174 456,16	2 071 662,86
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	447 878,29	61 727,44
Aineelliset hyödykkeet yht	3 163 850,99	2 718 010,60
III Sijoitukset		
4. Muut saamiset	14 150,00	14 150,00
Sijoitukset yhteensä	14 150,00	14 150,00
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	3 178 000,99	2 732 160,60
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
2. Lainasaamiset	12 264,16	32 886,79
Pitkäaik.saamiset yhteensä	12 264,16	32 886,79
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	162 056,46	149 458,37
2. Lainasaamiset	21 189,60	20 797,20
3. Muut saamiset	2 567,89	0,00
4. Siirtosaamiset	511 340,20	143 142,94
Lyhytaikaiset saamiset yht.	697 154,15	313 398,51
Saamiset yhteensä	709 418,31	346 285,30
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset		
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	709 418,31	346 285,30
VASTAAVAA YHTEENSÄ	3 887 419,30	3 078 445,90

T A S E	Tilivuosi	Tilivuosi
Rautjärven Vesi	2023	2022
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	-1 467 294,08	-1 467 294,08
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-392 625,64	-433 964,90
V Tilikauden yli/alijäämä	-77 569,29	41 339,26
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-1 937 489,01	-1 859 919,72
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-71 575,00	-106 089,00
3. Lainat julkisyhteisöiltä	-890 628,11	-225 628,11
7. Muut velat	-773 546,00	-773 546,00
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-1 735 749,11	-1 105 263,11
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-34 514,00	-34 514,00
3. Lainat julkisyhteisöiltä	-35 000,00	0,00
6. Ostovelat	-127 228,29	-49 928,24
8. Siirtovelat	-17 438,89	-28 820,83
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-214 181,18	-113 263,07
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-1 949 930,29	-1 218 526,18
VASTATTAVAA	-3 887 419,30	-3 078 445,90
	0,00	0,00

Taseen tunnusluvut	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	49,8	60,4
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	307,1	219,8
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	307,1	219,8
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €	470	393
Lainankanta 31.12., 1000 €	1805	1140
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Toimintatuotot tehtäväalueittain

Liikevaihdon jaottelu	2023	2022
Vesimaksut	192 545	180 546
Jätevesimaksut	283 630	243 244
Perusmaksut vesi	63 156	51 420
Perusmaksut jätevesi	65 312	50 356
Liittymismaksut	1 000	0
Muut maksut	29 242	28 916
Liikevaihto yhteensä	634 885	554 482
Liiketoiminnan muut tuotot		
Yhteensä	634 885	554 482

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista kunnan vesiliikelaitoksen tilinpäätöksessä

Poistojen määrittämisessä on käytetty kunnanvaltuuston hyväksymää poistosuunnitelmaa (Kvalt 6.6.2016 § 21). Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.

Käyttöomaisuus

	Poisto- menetelmä	Poisto-aika 1.1.2016	Vanha poisto-aika
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5 vuotta	5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot			
Atk-ohjelmistot	tasapoisto	3 vuotta	3 vuotta
Muut	tasapoisto	5 vuotta	5 vuotta
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet		ei poisto-aikaa	ei poisto-aikaa
Rakennukset ja rakennelmat			
Tehdas- ja tuotantorakennukset	tasapoisto	20 vuotta 2010 alkaan valmistuneet hyödykkeet	30 vuotta ennen 2010 valmistuneet hyödykkeet
Vesihuollon rakennukset	tasapoisto	20 vuotta	
Peruskorjaukset	tasapoisto	20 vuotta	
Perusparannukset	tasapoisto	15 vuotta	
Kiinteät rakenteet ja laitteet			
Muut maa- ja vesirakenteet	tasapoisto	15 vuotta	menoj. 10 %
Vedenjakeluverkosto	tasapoisto	30 vuotta	menoj. 7 % (-2009) / 10 % (2010-2015)
Viemäriverkko	tasapoisto	30 vuotta	menoj. 7 % (-2009) / 10 % (2010-2015)
Vesi- yms. laitosten laitoskon. ja laitteet	tasapoisto	20 vuotta	menoj. 15 %
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	tasapoisto	10 vuotta	menoj. 20 % (-2009) / 25 % (2010-2015)
Koneet ja kalusto			
Vesih. liikkuvat työkoneet	tasapoisto	5 vuotta	5 vuotta
Muut raskaat koneet	tasapoisto	10 vuotta	10 vuotta
Muut kevyet koneet	tasapoisto	5 vuotta	5 vuotta
Atk-laitteet	tasapoisto	3 vuotta	3 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	tasapoisto	3 vuotta	3 vuotta
Käytetty omaisuus		½ uuden vastaavan poistoajasta	

Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen liitetieto, vastaavat

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet								
	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet					
	Aineettomat oikeudet	Yhteensä	Maa- ja vesi alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	-	-	80 004,43	504 615,87	2 071 662,86	-	61 727,44	2 718 010,60
Lisäykset tilik. aikana			-	-	234 872,48		621 023,33	855 895,81
Vähennykset tilik. aikana			-	-	-			-
Siirrot erien välillä			-	-	-		- 234 872,48	- 234 872,48
Tilikauden poisto			-	- 43 103,76	- 132 079,18	-	-	- 175 182,94
Poistamaton hankintameno 31.12.			80 004,43	461 512,11	2 174 456,16	-	447 878,29	3 163 850,99
Kirjanpitoarvo 31.12.			80 004,43	461 512,11	2 174 456,16	-	447 878,29	3 163 850,99

Pysyvien vastaavien sijoitukset		
Muut saamiset	2023	2022
Hankintameno 1.1.	14 150,00	14 150,00
Lisäykset	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	14 150,00	14 150,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	14 150,00	14 150,00

Saamisten erittely	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Myyntisaamiset	0,00	162 056,46	0,00	149 458,37
Lainasaamiset	12 264,16	21 189,60	32 886,79	20 797,20
saamiset kunnalta	0,00	511 340,20	0,00	143 111,76
Muut saamiset	0,00	2 567,89	0,00	31,18
Saamiset yhteensä	12 264,16	697 154,15	32 886,79	313 398,51

Taseen liitetieto, vastattavaa

Oman pääoman erittely	2023	2022
Peruspääoma 1.1	1 467 294,08	1 467 294,08
Lisäykset	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	1 467 294,08	1 467 294,08
Ed. tilikausien yli-/alijäämä	392 625,64	433 964,90
Tilikauden yli-/alijäämä	77 569,29	-41 339,26
Oma pääoma yhteensä	1 937 489,01	1 859 919,72

Pitkäaikaiset velat	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	71 575,00	106 089,00
Lainat kunnalta	890 628,11	225 628,11
Liittymismaksut ja muut velat	773 546,00	773 546,00
Pitkäaikaiset velat yhteensä	1 735 749,11	1 105 263,11

Lyhytaikaiset velat	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	34 514,00	34 514,00
Lainat julkisyhteisöltä	35 000,00	0,00
Saadut ennakot muilta	0,00	0,00
Ostovelat	127 228,29	49 928,24
Muut velat	0,00	0,00
Siirtovelat	17 438,89	28 820,83
Lyhytaikaiset velat yhteensä	214 181,18	113 263,07

Henkilöstöä koskevat liitetiedot (sisältyy kunnan henkilöstöön)

	2023	2022
Henkilöstön lukumäärä	2	2
Henkilöstökulut	2023	2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	129 773,27	127 821,20
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0,00	0,00
Henkilöstökulut yhteensä	129 773,27	127 821,20

Liitetiedot tilintarkastajan palkkioista

Vesiliikelaitoksen tilintarkastuspalkkiot sisältyvät palkkioihin, jotka kunta maksaa tilintarkastusyhtiölle. Tilintarkastuspalkkiot esitetään kunnan tilinpäätöksen liitetiedoissa

Käytetyt kirjanpitoakirjat tilikaudella 1.1. – 31.12.2023

Päiväkirjat	Aditro Archive
Pääkirjat	Aditro Archive
Tuloslaskelmat ja taseet	Aditro Archive
Tilinpäätös ja toimintakertomus	erikseen sidottuna
Tase-erittelyt	Aditro Archive

Tilinpäätös ja toimintakertomus (KPL 3:8.1 §) on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPPL 2:10.1 §).

Tilikauden kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt (KPL 2:10.2 §)

Kirjanpidossa käytetyt tositelajit:

2	Pankit	sähköisinä
3	Maksut	sähköisinä
4	Poistot	sähköisinä
13	Matkustuksenhallinta	sähköisinä
20	Muistiot	sähköisinä
30	Kk-palkat	sähköisinä
40	P2P/Rautjärven kunta	sähköisinä
60	Yleislaskutus	sähköisinä
61	Suoritukset	sähköisinä
62	Hyvityslaskujen kohdistaminen	sähköisinä
64	Luottotappiot	sähköisinä
66	Hyvityslaskujen kuittaaminen	sähköisinä
80	Vesilaskut	sähköisinä
96	Kirjanpidon tulos	sähköisinä

Kuluva ja kolme edellistä kirjanpitoaineistoa säilytetään Meidän IT ja talous Oy:ssä ja sitä vanhemmat Rautjärven kunta säilyttää itse.

Tilinpäätöksen allekirjoitus

Johtokunta allekirjoittaa Rautjärven kunnan vesihuoltoliikelaitoksen vuoden 2023 erillistilinpäätöksen, antaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja kunnanhallitukselle yhdisteltäväksi kunnan tilinpäätökseen.

Rautjärvellä 19.3.2024

Rautjärven kunnan vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta

Ossi Tauriainen
puheenjohtaja

Harri Huhtanen
varapuheenjohtaja

Anita Puhakka
jäsen

Juho Jylhä
vesihuoltoliikelaitoksen johtaja

LIKELAITOKSEN VAIKUTUS KUNNAN TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMISEEN					
Ulkoinen/Sisäinen	Tilinpäätös 2023		Eliminoinnit		Kunnan tuloslaskelmaosa ml liikelaitos
	Kunnan tuloslaskelmaosa pl liikelaitos	Rautjärven Vesi yhteensä	Kunta	Rautjärven Vesi	
Toimintatuotot					
Myyntituotot, ulkoiset	643 135	593 570			1 236 705
Myyntituotot, sisäiset	166 272	41 315	-166 272	-41 315	0
Maksutuotot, ulkoiset	30 153				30 153
Maksutuotot, sisäiset	1 046		-100		
Tuet ja avustukset	207 307				207 307
Vuokratuotot	1 267 299				1 267 299
Sis. vuokrat	1 367 207		-1 367 207		0
Muut toimintatuotot, ulkoiset	168 314				168 314
Muut toimintatuotot, sisäiset	14 354				
Tomintatuotot	3 865 087	634 885	-1 533 579	-41 315	2 909 777
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut					
Henkilöstömenot	-5 739 370	-129 773			-5 869 143
Palvelujen ostot, ulkoiset	-2 646 282,27	-116 313			-2 762 595
Palvelujen ostot, sisäiset	-205 031	-970	205 031	970	0
Aineet tarvikkeet ja tav. ulk.	-1 007 728,75	-117 754,36			-1 125 483
Aineet tarvikkeet ja tav. sis.	-13 274	-3 712	13 274	3 712	0
Avustukset	-380 983				-380 983
Vuokrat	-342 327	-1 949			-344 276
Sis. vuokrat	-1 365 407	-1 800	1 365 407	1 800	0
Muut toimintakulut	-113 267	-2 093			-115 360
Toimintakulut	-11 813 671	-374 364	1 583 712	6 482	-10 597 841
Toimintakate	-7 948 584	260 520	50 133	-34 833	-7 688 063
Verotulot					
	8 554 776				8 554 776
Valtionosuudet					
	2 983 396				2 983 396
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot, ulkoiset	104 029	1 541			105 570
Korkotuotot, sisäiset	6 769		-6 769		0
Muut rahoitustuotot, ulkoiset	596				596
Korkokulut, ulkoiset	-89 913	-2 540			-92 453
Korkokulut, sisäiset		-6 769		6 769	0
Muut rahoituskulut	-846				-846
Rahoitustuotot ja -kulut	20 634	-7 768	-6 769	6 769	12 866
Vuosikate	3 610 222	252 752	43 364	-28 064	3 862 975
Poistot ja arvonalentumiset					
Sumu-poistot	-1 358 145	-175 183			-1 533 328
Satunnaiset erät					
Tilikauden tulos	2 252 077	77 569	43 364	-28 064	2 329 647

LIIKELAITOKSEN VAIKUTUS KUNNAN TOIMINNAN RAHOITUKSEEN					
	Tilinpäätös 2023		Eliminoinnit		Kunnan rahoitusosa ml liikelaitos
	Kunnan rahoitusosa pl liikelaitos	Rautjärven Veden rahoituslaskelma	Kunta	Rautjärven Vesi	
Toiminnan rahavirta					
Tulorahoitus					
Vuosikate	3 610 222	252 752	43 364	-28 064	3 878 275
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserä	-114 712				-114 712
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-1 967 577	-621 023			-2 588 600
Rahoitusosuudet edell.	28 800				28 800
Pysyvien vast. luovutustulot	726 574				726 574
Vars.toim. ja invest. nkv	2 283 307	-368 271			1 915 036
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaam.lisäykset	-185 000				-185 000
Antolainasaam.vähennykset	10 000	20 623			30 623
Lainakannan muutokset					
Pitkäaik.lainojen lisäys					
Pitkäaik.lainojen vähennys	-528 600	-34 514			-563 114
Lyhytaik.lainojen muutos					
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiant.var. Ja po:n muut	-8 408				-8 408
Vaihto-omaisuuden muutos					
Saamisten muutos	369 423	-383 756			-14 333
Korottomien velkojen muutos	-461 315	65 918			-395 396
Rahoituksen rahavirta	-803 900	-331 729			-1 135 629
Rahavarojen muutos	1 479 408	-700 000			779 408

Liikelaitosten vaikutus kunnan toimintakatteeseen	Rautjärven Vesi	Kunnan muut tehtävät	Yhteensä
Ulkoinen myynti	593 570	2 316 207	2 909 777
Henkilöstömenot	-129 773	-5 739 370	-5 869 143
Palvelujen ostot	-116 313	-2 646 282	-2 762 595
Ulkoiset materiaaliostot	-117 754	-1 007 729	-1 125 483
Muut toimintakulut	-4 042	-836 577	-840 620
Vaikutus kunnan toimintakatteeseen	225 687	-7 913 751	-7 688 064

Liikelaytosten vaikutus kunnan vuosikatteeeseen	Rautjärven Vesi	Kunnan muut tehtävät	Yhteensä
Vaikutus kunnan toimintakatteeseen	225 687	-7 913 751	-7 688 064
Verotulot		8 554 776	8 554 776
Valtionosuustulot		2 983 396	2 983 396
Ulkoiset rahoituserät, netto	-999	13 865	12 866
Vaikutus kunnan vuosikatteeeseen	224 688	3 638 287	3 862 975

Liikelaytosten vaikutus kunnan poistojen määrään ja tilikauden tulokseen	Rautjärven Vesi	Kunnan muut tehtävät	Yhteensä
Vaikutus kunnan vuosikatteeeseen	224 688	3 638 287	3 862 975
Vaikutus kunnan poistoihin	-175 183	-1 358 145	-1 533 328
Satunnaiset erät			
Vaikutus kunnan tilikauden tulokseen	49 505	2 280 141	2 329 646

Yllä olevien laskelmien perusteella voidaan todeta, että Rautjärven Veden talous parantaa kunnan toimintakatetta 225 687 euroa, vuosikatetta 224 688 euroa ja parantaa tilikauden tulosta 49 505 euroa ja lisää kunnan poistojen määrää 175 183 euroa.

10. Allekirjoitus ja merkinnät

Kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan allekirjoitus

Rautjärvellä 25.3.2024

Josefina Nissilä
puheenjohtaja

Pekka Lankinen
varapuheenjohtaja

Mikko Kyröläinen
kunnanhallituksen jäsen

Maija Lambert
kunnanhallituksen jäsen

Petri Vento
kunnanhallituksen jäsen

Harri Anttila
kunnanjohtaja

Tilintarkastusmerkintä

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Rautjärven kunnassa _____, 2024

Sähköisen allekirjoituksen päiväyksellä

BDO Audiator Oy
tilintarkastusyhteisö

Ulla-Maija Tuomela
JHT, KHT

11. Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat

Käytetyt kirjanpito-asiakirjat tilikaudella 1.1.-31.12.2023

Päiväkirjat	Aditro Archive
Pääkirjat	Aditro Archive
Tuloslaskelmat ja taseet	Aditro Archive
Tilinpäätös ja toimintakertomus	erikseen sidottuna
Tase-erittelyt	paperi ja Aditro Archive

Tilinpäätös ja toimintakertomus (KPL 3:8.1 §) on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPPL 2:10.1 §).

Tilikauden kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt (KPL 2:10.2 §).

Kirjanpidossa käytetyt tosittelajit:

2	Pankit	sähköisinä
3	Maksut	sähköisinä
4	Poistot	sähköisinä
10	Kp laskennallinen ajo	sähköisinä
12	Sl laskennallinen ajo	sähköisinä
13	Matkustuksenhallinta	sähköisinä
20	Muistiot	sähköisinä
30	Palkat	sähköisinä
40	IP/Rautjärvi	sähköisinä
60	Yleislaskutus	sähköisinä
61	Suoritukset	sähköisinä
62	Hyvityslaskujen kohdistaminen	sähköisinä
66	Hyvityslaskujen kuittaaminen	sähköisinä
70	Koki vuokralaskut	sähköisinä
80	Vesilaskut	sähköisinä
81	Vesilaskut sisäiset	sähköisinä
85	Rakennusvalvonta	sähköisinä
86	Kansalaisopiston laskutus	sähköisinä
87	Päivähoidon laskutus	sähköisinä
96	Kirjanpidon tulos	sähköisinä
97	Kirjanpidon tulos laskennallinen	sähköisinä
98	Sisäisen laskennan tulos	sähköisinä
99	Sisäisen laskennan tulos lask.	sähköisinä

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This document contains 127 pages before this page
Dokumentet inneholder 127 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 127 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument inneholder 127 sider før denne side

Detta dokument innehåller 127 sidor före denna sida

ROSA JOSEFINA NISSILÄ

1cf27b19-944a-4ed8-86b3-22d22252dd0e - 2024-04-03 08:03:04 UTC +03:00
BankID / MobileID - 292fa7if-27d8-4756-aa2f-90418c2473b8 - FI

HARRI ANTTI JALMARI ANTTILA

e8794285-8d27-4590-92d9-e4bfc98be3a - 2024-04-04 06:38:40 UTC +03:00
BankID / MobileID - bb40dc03-0e50-443a-a1ab-60792f179444 - FI

Pekka Ilmari Lankinen

0b6cd600-c6ca-4fa9-860d-2245fae1e9f9 - 2024-04-04 11:15:51 UTC +03:00
BankID / MobileID - 2d5da95b-b64a-41d3-bc2e-938e28c1ba27 - FI

MAIJA JOHANNA LAMBERT

56624191-d797-4032-b13e-61447efdcedb - 2024-04-04 19:07:33 UTC +03:00
BankID / MobileID - 042341f9-dacc-445c-87fc-1c5b3bd37ffd - FI

PETRI KALEVI VENTO

9e1a9ead-e347-44a6-9a17-ff1f61985664 - 2024-04-05 09:56:57 UTC +03:00
BankID / MobileID - ad6594c7-6107-4915-9e42-ee6037f4ecf4 - FI

MIKKO SANTERI KYRÖLÄINEN

42c72c24-ec83-4731-b924-f43852f34a18 - 2024-04-08 22:51:01 UTC +03:00
BankID / MobileID - cc0437dc-ce95-4071-87a0-e7b25a68dbbe - FI

Authority to sign
Representative
Trustee

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

authority to sign
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 128 pages before this page
Dokumentet inneholder 128 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 128 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 128 sider før denne side

Detta dokument innehåller 128 sidor före denna sida

Ulla-Maija Tuomela

c7ec1605-e006-4a30-a3e6-3084476afc45 - 2024-05-15 13:55:02 UTC +03:00
BankID / MobileID - e19fb0a9-7cb6-4a5e-bc3c-0e9b44cd5256 - FI

authority to sign
representative
custodial

asema valtuutus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This document contains 22 pages before this page
Dokumentet inneholder 22 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 22 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument inneholder 22 sider før denne side

Detta dokument innehåller 22 sidor före denna sida

HARRI HUHTANEN

1c8bf832-8769-4a60-bc5f-b66c8fd063e - 2024-03-21 15:34:14 UTC +02:00
BankID / MobileID - 11272d25-73c0-4a55-92f5-40b8aee66ee1 - FI

JUHO JERE JUHANI JYLHÄ

6b94216d-35e9-4a08-a011-03cd36c475ab - 2024-03-21 15:54:53 UTC +02:00
BankID / MobileID - 57cd7064-57ce-45e2-9430-2c648c2d9e41 - FI

Ossi Kalevi Tauriainen

91abee29-d645-4f72-8428-d0cdb2944650 - 2024-03-25 09:15:18 UTC +02:00
BankID / MobileID - 0c3c1ce2-e083-40d4-8685-f317b8fe3bc2 - FI

ANITA HELENA PUHAKKA

b1d0ea57-0aba-44a3-9518-c70d886b0eea - 2024-03-27 16:02:58 UTC +02:00
BankID / MobileID - 25697880-d759-4a90-aae6-a2636f276bc3 - FI

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende