130 Tilintarkastus

Toiminnan kuvaus / palveluajatus

Kuntalain mukaan valtuusto asettaa toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten tarkastuslautakunnan. Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakuntaan kuuluu viisi jäsentä.
Valtuusto valitsee toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tai useamman JHT-tilintarkastajan tai tarkastusyhteisön. Kuluvan valtuustokauden 2025-2028 tilintarkastuspalveluista on tehty sopimus TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n kanssa.

Vastuuhenkilö

hallintojohtaja

Tehtävä

tilintarkastus

Sitovia tavoitteita

1. Tilinpäätös 2025 eteneminen ja valmistuminen aikataulussa ja virheettömänä.
2. Tilintarkastussuunnitelman toteuttaminen.

Toteuma 1-8 kk

1. Tilinpäätös oli 30.3. kunnanhallituksessa ja toisen kerran 27.4. aikataulua venytti konserniin liittyvät aikatauluhaasteet. Kunnanvaltuusto käsitteli tilinpäätöksen 2025 17.6.2026
2. Tilintarkastussuunnitelma on aikataulussa.
3. Arviointisuunnitelman lautakunta antoi 24.6.2026

Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle

Henkilöstöriskit, epäselvät tavoitteet ja/tai mittarit. Dokumentoitu tieto puutteellista tai virheellistä.

Tunnusluvut ja mittarit

1. Aikataulussa valmistunut, asianmukaisesti tarkastettu tilinpäätös.
2. Tilintarkastussuunnitelman toteutuminen suunnitellusti, tilintarkastuskertomus valmistuu ajallaan.
3. Arviointikertomuksen valmistuminen toukokuun loppuun mennessä

Toiminnan painopistealueet 2026

Sivistystoimi

Tuloslaskelma - tileittäin ulk. + sis.

Rautalammin kunta

Elokuu 2026

	Talousarvio 2026	TA + TA muutos	Toteuma 01-08/2026	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2025	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
4061 Luottamushenkilöiden palkkiot	-4 400	-4 404	-10 800	6 396	245 %	-7 778	-16 200
Palkat ja palkkiot	**-4 400**	**-4 404**	**-10 800**	**6 396**	**245 %**	**-7 778**	**-16 200**
4102 Eläkemenoperust.eläkevak.maksu	-156	-156	-93	-63	59 %	-118	-139
Eläkekulut	**-156**	**-156**	**-93**	**-63**	**59 %**	**-118**	**-139**
Henkilösivukulut	**-156**	**-156**	**-93**	**-63**	**59 %**	**-118**	**-139**
Henkilöstökulut	**-4 556**	**-4 560**	**-10 893**	**6 333**	**239 %**	**-7 896**	**-16 339**
5102 Asiantuntijapalvelut	-17 000	-17 004	-16 981	-23	100 %	-23 628	-25 471
5109 Koulutus	-1 000	-1 000	0	-1 000	0 %	0	0
5140 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-500	-500	-491	-9	98 %	-268	-736
5147 Kokouskulupalvelut	-200	-199	-269	70	135 %	-200	-403
5230 ATK-keskus (sis)	-185	-180	-123	-57	69 %	-204	-185
5240 Postimaksut (sis)	-186	-192	-122	-70	64 %	-243	-183
5260 Toimistotarvikkeet (sis)	-177	-180	-118	-62	65 %	-204	-177
5270 Kopiointimaksut (sis)	-446	-444	-297	-147	67 %	-168	-446
Muiden palveluiden ostot	**-19 694**	**-19 699**	**-18 400**	**-1 299**	**93 %**	**-24 916**	**-27 600**
Palvelujen ostot	**-19 694**	**-19 699**	**-18 400**	**-1 299**	**93 %**	**-24 916**	**-27 600**
5304 Kirjallisuus	-1 000	-996	-620	-376	62 %	0	-930
5500 Muut aineet ja tarvikkeet	0	0	0	0	0 %	-147	0
Ostot tilikauden aikana	**-1 000**	**-996**	**-620**	**-376**	**62 %**	**-147**	**-930**
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	**-1 000**	**-996**	**-620**	**-376**	**62 %**	**-147**	**-930**
TOIMINTAKULUT	**-25 250**	**-25 255**	**-29 913**	**4 658**	**118 %**	**-32 959**	**-44 869**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-25 250**	**-25 255**	**-29 913**	**4 658**	**118 %**	**-32 959**	**-44 869**
VUOSIKATE	**-25 250**	**-25 255**	**-29 913**	**4 658**	**118 %**	**-32 959**	**-44 869**
TILIKAUDEN TULOS	**-25 250**	**-25 255**	**-29 913**	**4 658**	**118 %**	**-32 959**	**-44 869**
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	**-25 250**	**-25 255**	**-29 913**	**4 658**	**118 %**	**-32 959**	**-44 869**

18 Luottamushenkilöhallinto

Toiminnan kuvaus / palveluajatus

Kunnanhallitus vastaa kunnan hallintotehtävistä ja taloudenhoidosta sekä vastaa valtuustossa käsiteltävien asioiden valmistelusta ja täytäntöönpanosta. Kunnanhallituksen keskeisenä tehtävänä on vastata valtuuston päättämien strategioiden toteuttamisesta. Kunnanhallituksen alaisuudessa toimii henkilöstöjaos, elinvoimatyöryhmä ja vapaa-ajan asukastoimikunta. Kunnan johtamisen tehtävänä on saada kunnan organisaatio ja koko yhteisö toimimaan siten, että kunnan visio, toiminta-ajatus ja päämäärät sekä asetetut tavoitteet toteutuvat.
Kunnanjohtaja 1, hallintojohtaja 0,3

Vastuuhenkilö

kunnanjohtaja

Tehtävä

Kunnanvaltuusto on asukkaiden valitsema kunnan ylin toimielin. Valtuusto käyttää kunnan ylintä päätösvaltaa. Valtuustolla on kokonaisvastuu kunnan toiminnasta ja taloudesta. Kunnanhallitus on kunnan keskeinen toimielin. Sen tehtävänä on johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta.

Sitovia tavoitteita (strategia ja hyvinvointisuunnitelma huomioiden)

1.Kestävä talouden tasapaino
2.Luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden yhteistoiminnan kehittäminen
3.Avoimuus ja luottamus kuntalaisten kanssa

Toteuma 1-8 kk

1.
Talousarvion toteumaa on seurattu säännöllisesti alkuvuoden aikana. Toimintakulujen kehitys on pysynyt pääosin hallinnassa, erityisesti henkilöstökulujen osalta. Talouden tasapainoa haastavat kuitenkin toimintatuottojen lasku sekä vuosikatteen heikko toteuma alkuvuonna. Pääasiallinen syy tilanteen heikentymiselle on valtionosuuksiin kohdistettu reilun 300.000 euron leikkaus. Talouden seurantaa on tiivistetty ja kustannusten hallintaan kiinnitetään erityistä huomiota loppuvuoden aikana. Talouden tasapainottamista jatketaan osana vuoden 2027 talousarviovalmistelua, jossa valmistellaan sekä pysyviä menosäästöjä että tulopohjaa vahvistavia toimenpiteitä.

2.
Yhteistyötä luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden välillä on edistetty avoimella vuorovaikutuksella, säännöllisellä tiedonkululla sekä yhteisillä keskusteluilla valmisteltavista asioista. Yhteistoiminnan arviointi toteutetaan vuoden aikana sovitun käytännön mukaisesti.
3.
Kuntalaisviestintää on toteutettu aktiivisesti kunnan verkkosivuilla, sosiaalisen median kanavissa sekä tiedottamalla ajankohtaisista asioista avoimesti ja oikea-aikaisesti. Kuntalaisten osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksia on pyritty vahvistamaan avoimella keskustelulla ja yhteistyöllä eri toimijoiden kanssa. Tavoitteena on ylläpitää luottamuksellista ja vuorovaikutteista toimintakulttuuria sekä lisätä valmisteluvaiheen vuorovaikutusta ja viestiä kuntalaisille selkeästi sekä valmisteltavista asioista että tehtyjen päätösten perusteista. Kuntalaisiltoja on pidetty teemoissa: asumisen

kehittäminen(2 kpl), lapset ja nuoret, yhdistystenilta, kunnanjohtajan kyselytunnit (2kpl

Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle
talouden tasapainottamiseen liittyviä tavoitteisiin ei pystytä sitoutumaan, koulutuksiin ja iltakouluihin ei osallistuta aktiivisesti aito vuorovaikutus tavoitteena, resurssipula osallistavien tilaisuuksien järjestämisessä ja tiedottamisessa kuntalaisille.

Tunnusluvut ja mittarit

1. Vuosikate kattaa poistot, tilinpäätös vähintään tasapainossa
2. Koulutuksiin osallistumisprosentti vähintään 90 %. Itsearviointi kerran kahdessa vuodessa.
3. kuntalaistilaisuuksien määrä vähintään 2 kertaa vuodessa, osallistujia vähintään 20

Toiminnan painopistealueet 2026
tasapainoinen ja kestävä talous, yhteinen strateginen suunta, kuntaviestintä ja osallisuus

Elokuu 2026

	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA + TA muutos	Toteuma 01-08/2026	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2025	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Myyntituotot	95 000	0	95 004	133 721	-38 717	141 %	228 153	200 581
TOIMINTATUOTOT	**95 000**	**0**	**95 004**	**133 721**	**-38 717**	**141 %**	**228 153**	**200 581**
Henkilöstökulut	-266 199	0	-267 263	-184 742	-82 521	69 %	-295 344	-277 113
Palvelujen ostot	-138 028	0	-138 043	-102 461	-35 582	74 %	-143 511	-153 691
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 200	0	-6 199	-11 540	5 341	186 %	-27 012	-17 310
Avustukset	-39 250	0	-39 254	-19 286	-19 968	49 %	-39 403	-28 929
Muut toimintakulut	-25 880	0	-25 880	-30 809	4 929	119 %	-32 499	-46 213
TOIMINTAKULUT	**-475 557**	**0**	**-476 639**	**-348 837**	**-127 802**	**73 %**	**-537 768**	**-523 256**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-380 557**	**0**	**-381 635**	**-215 116**	**-166 519**	**56 %**	**-309 615**	**-322 674**
VUOSIKATE	**-380 557**	**0**	**-381 635**	**-215 116**	**-166 519**	**56 %**	**-309 615**	**-322 674**
Poistot ja arvonalentumiset	-34 120	0	-34 116	-22 747	-11 369	67 %	-434 120	-34 120
TILIKAUDEN TULOS	**-414 677**	**0**	**-415 751**	**-237 863**	**-177 888**	**57 %**	**-743 735**	**-356 795**
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	**-414 677**	**0**	**-415 751**	**-237 863**	**-177 888**	**57 %**	**-743 735**	**-356 795**

170 Yleishallinto

Toiminnan kuvaus / palveluajatus

Yleishallinnon palvelualue sisältää hallintopalvelut, yhteispalvelupisteen, henkilöstöhallinnon, kunnallisverotuksen (kunnan osuus verokustannuksista), työllisyyspalvelut, tyky-toiminnan, (asuntoasiat), ay- ja työsuojelutoiminnan. Hallintopalveluihin kuuluvat mm. keskusvaalilautakunta, valtuuston, kunnanhallituksen ja henkilöstöjaoston esittelijä/sihteeripalvelut.
Henkilöstö: hallintojohtaja 20%, hallintosihteeri 70%, kotouttamisohjaaja 100%

Vastuuhenkilö

hallintojohtaja

Tehtävä

Tuottaa yleishallinnon palvelut

Sitovia tavoitteita

1. Henkilöstön hyvinvointi, abc mallin vakiinnuttaminen normaaliksi osaksi arjen toimintaa. (elinvoima)
2. Tiedonhallintamallin täydentäminen ja päivitys (viestintä, vuorovaikutteisuus)
3. Yhteistyö TE-alueen kanssa: toimivat käytänteet, sujuva asiakaspalvelu yhdessä kunnan täydentävien palveluiden kanssa. (elinvoima)

Toteuma 1-8 kk

1. abc-mallin toteutus aloitettu, toimia tehty.
2. Kesken.
3. Yhteistyö TE-alueen kanssa vireillä, asiakaspalvelu toimii, yhteistyötä täydentävien palveluiden rakentamisen kanssa on jatkettu. Tiedonkulku on parantunut. Kulut nousseet, lisämäärärahan tarve ilmeinen.

Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle

Työttömyys kasvaa, työllisyysalueen kustannukset merkittävä kasvu.

Tunnusluvut ja mittarit

1. Pulssikyselyn tulokset positiiviset, selkeä vuosikello toiminnalle.
2. Päivitetty tiedonhallintamalli.
3. Kustannukset eivät ylitä ostopalveluiden osalta työllisyyspalveluihin saatu VOS-rahoitusta. Ns. sakkomaksu jäävät alle 200.000 €.

Toiminnan painopistealueet 2026

Työllisyyspalvelut

1-8kk:

- Työllisyysalueen laskutus on yli tasaisen kertymän. Vuonna 2026 laskutuksen painopiste on muuttunut aiheuttamisperusteiseksi eli kunta maksaa palveluista, joita kuntalaiset saavat. Lisämäärärahaa joudutaan hakemaan.

- Kunnan osuus työttömyysmenoista eli sakkomaksut ovat selvästi yli tasaisen kertymän, ja kun työllisyystilanne ei ole parantunut, joudutaan lisämäärärahaa hakemaan.
- Palkkakulujen osalta selvityksessä, onko jyvitys kunnossa, yli tasaisen kertymän.

Elokuu 2026

	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA + TA muutos	Toteuma 01-08/2026	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2025	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Myyntituotot	1 000	0	996	525	471	53 %	222	787
Maksutuotot	7 500	0	7 500	5	7 495	0 %	0	8
Tuet ja avustukset	30 000	0	30 000	0	30 000	0 %	0	0
Muut toimintatuotot	30 000	0	30 000	20 000	10 000	67 %	26 945	30 000
TOIMINTATUOTOT	**68 500**	**0**	**68 496**	**20 530**	**47 966**	**30 %**	**27 167**	**30 795**
Henkilöstökulut	-149 125	-7 000	-154 451	-113 160	-41 291	73 %	-151 009	-169 740
Palvelujen ostot	-416 833	0	-416 838	-286 776	-130 062	69 %	-415 915	-430 164
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 900	0	-8 901	-2 677	-6 224	30 %	-11 757	-4 015
Avustukset	-200 000	0	-200 000	-155 741	-44 259	78 %	-205 327	-233 611
Muut toimintakulut	-22 232	0	-22 232	-9 702	-12 530	44 %	-25 771	-14 553
TOIMINTAKULUT	**-797 090**	**-7 000**	**-802 422**	**-568 055**	**-234 367**	**71 %**	**-809 779**	**-852 083**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-728 590**	**-7 000**	**-733 926**	**-547 525**	**-186 401**	**75 %**	**-782 612**	**-821 288**
VUOSIKATE	**-728 590**	**-7 000**	**-733 926**	**-547 525**	**-186 401**	**75 %**	**-782 612**	**-821 288**
TILIKAUDEN TULOS	**-728 590**	**-7 000**	**-733 926**	**-547 525**	**-186 401**	**75 %**	**-782 612**	**-821 288**
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	**-728 590**	**-7 000**	**-733 926**	**-547 525**	**-186 401**	**75 %**	**-782 612**	**-821 288**

180 Taloushallinto

Toiminnan kuvaus / palveluajatus

Taloushallinto sisältää palkanlaskentapalvelut, kirjanpitopalvelut (ostopalvelu) Tilipalvelu Varanka Oy, myynti- ja ostoreskontra kunnan toimintaa, hankkeiden maksatukset, perintään osallistuminen, työterveys ja ICT-palvelut kunnan toimintana.

Vastuuhenkilö

hallintojohtaja

Tehtävä

Tuottaa taloushallinnon palvelut

Sitovia tavoitteita

1.Toimivat taloushallinnon palvelut.
2.Taloushallinnon toteutuminen oikein ja ajallaan päätöksenteon tueksi (talouden tasapaino), järjestelmän kehittäminen edelleen.

Toteuma 1-8 kk

1. Palvelut toimivat, prosesseja hiotaan.
2. Toteutuu, järjestelmiä kehitetään.

Keskeiset riskit kyseisten tavoitteiden toteutumiselle

henkilöstöriskit

Tunnusluvut ja mittarit

1. Sujuvat, selkeät prosessit. Prosessissa.
2. Raportointi sujuvaa, virheetöntä. Toimii.
3. Kuukausiraportointi valmistuu sovitussa aikataulussa (100%). Raportit ovat valmistuneet aikataulussa.
4. Tilinpäätös valmistuu määräajassa ilman olennaisia tilintarkastushuomautuksia.
5. Ostolaskujen keskimääräinen käsittelyaika enintään 10 vrk.
6. Ostolaskujen automaattitiliöintien 25 % vuodesta 2025. Selvityksessä.
7. Tietoturvapoikkeamien määrä on 0% Ei tietoturvapoikkeamia.
8. Järjestelmäkoulutuksiin osallistuneiden osuus 100% avainkäyttäjistä.

Toiminnan painopistealueet 2026

Kulujen hallinta

1-8 kk:

- Asiantuntijapalvelut ovat yli tasaisen kertymän, erityisesti ICT-palvelujen osalta (Savon ICT). Tietoturvaa on parannettu, palvelimet ovat Savon ICT:n omistuksessa ja konehallissa , käytönhallintapalvelut ym. Joudutaan hakemaan lisämääräraha, varaus on ollut liian pieni.
- Henkilöstökuluja nostaa palkankorotukset ja tasopalkkajärjestelyt.
- Työterveyshuolto hiukan yli tasaisen kertymän.
- Poistot n. 35902 € soten häntiä, jotka kirjataan hallinnon alle, kun muutakaan paikkaa ei ole osoittaa.

Elokuu 2026

	Talousarvio 2026	TA muutos 2026	TA + TA muutos	Toteuma 01-08/2026	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2025	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
Myyntituotot	273 451	0	273 456	177 363	96 093	65 %	374 138	266 044
Maksutuotot	0	0	0	0	0	0 %	-80	0
Tuet ja avustukset	30 000	0	30 000	0	30 000	0 %	40 488	0
Muut toimintatuotot	157 102	0	157 104	102 144	54 960	65 %	149 760	153 215
TOIMINTATUOTOT	**460 553**	**0**	**460 560**	**279 506**	**181 054**	**61 %**	**564 307**	**419 260**
Henkilöstökulut	-219 561	0	-220 608	-161 894	-58 714	73 %	-268 534	-242 841
Palvelujen ostot	-411 134	0	-411 142	-327 546	-83 596	80 %	-493 691	-491 319
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 300	0	-4 300	-2 167	-2 133	50 %	-5 467	-3 250
Muut toimintakulut	-3 806	0	-3 805	-4 900	1 095	129 %	-8 555	-7 349
TOIMINTAKULUT	**-638 801**	**0**	**-639 855**	**-496 506**	**-143 349**	**78 %**	**-776 247**	**-744 759**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-178 248**	**0**	**-179 295**	**-217 000**	**37 705**	**121 %**	**-211 940**	**-325 500**
VUOSIKATE	**-178 248**	**0**	**-179 295**	**-217 000**	**37 705**	**121 %**	**-211 940**	**-325 500**
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	-35 902	35 902	0 %	-53 854	-53 854
TILIKAUDEN TULOS	**-178 248**	**0**	**-179 295**	**-252 902**	**73 607**	**141 %**	**-265 794**	**-379 353**
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	**-178 248**	**0**	**-179 295**	**-252 902**	**73 607**	**141 %**	**-265 794**	**-379 353**