

TALOUSARVION 2023 VALMISTELUOHJE**Talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024–2025**
Talousarvion valmistelun aikataulu

Talousarvion kehysten hyväksyminen, kh	ma 22.8.
Valtion budjettiriihi	ke 31.8.-to 1.9.
Elinvoima- ja omistajaohjausjaosto - tytäryhteisöjen kuuleminen, ohjeet ta-valmisteluun	ke 31.8.
Sisäiset erät kirjanpitoon	pe 16.9.
Kuntatalousohjelman ja valtion talousarvioehdotuksen 2023 julkistus	ma 19.9.
Lautakuntien esitykset RD:ssa	pe 30.9.
Tytäryhteisöjen ta-esitykset	pe 30.9.
Valtuustoseminaari	ma 24.10.
Tytäryhteisöjen ta-esitykset elinvoima- ja omistajaohjausjaostolle	ke 26.10.
Kiinteistöveroeroproosenttien vahvistaminen, kaupunginvaltuusto	ma 31.10.
Kaupunkirakennepalvelut, investoinnit ta-esittely kh:lle	ma 7.11.
Hyvinvointipalvelut, hallintopalvelut sekä talousarvion kokonaistilanne, ta-esittely kh:lle	ma 21.11.
Kaupunginhallituksen talousarviokäsittely	ke 7.12.
Kaupunginvaltuuston talousarviokäsittely	ma 19.12.

Raami palvelualueittain

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 22.8.2022 § 156 hyväksynyt talousarvion ulkoisen nettoraamin vuodelle 2023 palvelualuekohtaisesti:

**Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut**

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu

Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769

kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

TALOUSARVIOKEHYS 2023

1 000 €

TALOUSARVION TOIMIELIN	TP 2021	TA 2022	Lisäykset Vähennykset	Pohja TA 2023	%- korotus 4,0 %	TA-kehys 2 023
Hallintopalvelut	33 258	33 557	-29 361	4 197	168	4 364
Hallintopalvelut	3 440	3 557	639		0	0
Rahoitus, omaisuuden hoito			29			
Ruokapalvelut, lisäkate			288			
Verotuskustannusten alenema			-51			
Kuntouttavan työtoiminnan poistuminen			-40			
Ympäristöterveydenhuolto			143			
Rakennushistoriallinen selvitys			10			
Meitan kulut muilta palvelualueilta			280			
Eläkemenoperust. ja tasaumaksun välinen ero			-20			
Sote	29 818	30 000	-30 000	0	0	0
Muut (eläkevak)	793	802	-802			
Sote-palvelut	28 833	29 014	-29 014			
Ympäristöterveydenhuolto	151	143	-143			0
Effica, pro-consona, ent. sotet	32	41	-41			
Hyvinvointipalvelut	9 443	9 323	-526	8 797	352	9 149
Siun sote; opiskelijahuolto siirtyy hva:lle			-284			
perusopetukseen ja varhais-kasvatukseen, määräaikainen v. 2022			-35			
Outo Meininki -hankehaut			-20			
Meita, ulkoiset siirtyy hallintopalveluihin.			-227			
Eläkemenoperust. ja tasaumaksun välinen ero			40			
Kaupunkirakennepalvelut	1 063	2 236	-1 029	1 207	26	1 462
Muut, paitsi talvihoito, kaukolämpö, sähkö		647				
Talvihoito, kaukolämpö, sähkö		1 589				
Pela+maanvuokra, siirtyy hva:lle			-609			
Syrjäkadun rakennusten purku, uusi määräraha v. 2023			70			
Pima-maat, kertaluont. vuonna 2022			-45			
Pohjoisahon koulun purku, kertaluont. vuonna 2022			-320			
Sote-palvelujen asuntojen vuokrat ? +/-0			0			
Meita, ulkoiset siirtyy hallintopalveluihin			-53			
Eläkemenoperust. ja tasaumaksun välinen ero			-120			
Talvihoitokustannukset(auraukset kilpailutetaan-> hinnat varmasti tulevat nousemaan), arvio ko. kust. 250 t€					30	
Kaukolämpö (energiamaksujen korotus keskimäärin 13,9%. TP-2021 kulut 673 t€)					100	
2021 kulut 666 t€					100	
Sotekohteiden puhtaanapitopalvelut (laitoshuolt. palkkakulut+ tarvikkeet vs. laskutus Siunsotelta-> tehnyt voittoa TP-2021 n. 48 t€)			48			
Valtuustoaloite yksityisteiden avustuksen nostamisesta (nyt 40 t€)						
Rahoitus, omaisuudenhoito	11	29	-29			
Yhteensä	43 775	45 145	-30 945	14 200	776	14 976


Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu

Puh. +358 13 5591 (vaihte) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769

kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

ULKOINEN TULOSLASKELMA 2023

1 000 €

1 000 e	TP 2021	TA 2022	Pohja TA 2023	TA-KEHYS 2023
Toimintakate	-43 775	-45 145	-14 200	-14 976
Verot	22 375	22 063	11 767	11 767
*Kunnallisvero	18 741	18 963	9 202	9 202
*Kiinteistövero	1 702	1 665	1 568	1 568
*Osuus yhteisöveron tuotosta	1 932	1 435	997	997
Valtionosuudet	22 345	23 991	4 297	4 297
*Peruspalvelujen valtionosuus	13 096	14 185	784	784
* Verotuloihin perustuva valtionosuuden tase	6 341	6 528	3 788	3 788
*Opetus- ja kultt.t. muu vo	-728	-733	-657	-657
*Veromenetysten kompensatiot	3 636	4 011	1 218	1 218
*Muutosrajoitin			-401	-401
*Siirtymätasaus			-433	-433
Rahoitustulot ja -menot	667	957	842	842
Korkotulot	13	11	14	14
Muut rahoitustulot	816	1 008	1 008	1 008
Korkomenot	-74	-60	-80	-80
Muut rahoitusmenot	-88	-2	-100	-100
Vuosikate	1 612	1 866	2 706	1 930
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 380	-1 865	-2 336	-2 336
Satunnaiset erät	0	0		0
Tilikauden tulos	-768	1	370	-406
Poistoeron lisäys (-) vähennys (+)				
Varausten muutos	7 700			
Rahastojen muutos	-1 753			
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	5 179	1	370	-406

Talousarvion tulo- ja menoperusteita
Valtionosuudet

Valtionosuuksien rakenne muuttuu johtuen sosiaali- ja terveystalouden siirtymisestä hyvinvointialueiden järjestämäksi. Sote-kulut jäävät pois kuntien budjeteista ja näin ollen myös niihin kohdistuneet valtionosuudet. Valtionosuusarvio perustuu Valtiovarainministeriön 8.7.2022 viimeksi päivittämään ennakkolliseen tietoon valtionosuuksista.

Muut opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet lasketaan tässä vaiheessa vuoden 2022 tason mukaan.

Ennakkolliset valtionosuuslaskelmat tarkentuvat syksyn kuluessa.


Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu

Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769

 kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

Verotulot

Verotulot arvioidaan Kuntaliiton kuntakohtaisen veroennustekehikon sekä omien ennustemallien mukaisesti.

Henkilöstömenot

Kunta-alan uusi sopimuskausi on 1.5.2022–30.4.2025. Kolmen vuoden sopimuskaudella työvoimakustannukset nousevat korkoa korolle laskien keskimäärin 8,79 prosenttia. Vuonna 2022 kustannukset nousevat keskimäärin 1,76 prosenttia. Vuonna 2023 nousua on vähintään keskimäärin 3,05 prosenttia ja vuonna 2024 vähintään keskimäärin 3,11 prosenttia.

Budjetoinnin pohjatietoihin vuodelle 2023 on viety palkkajärjestelmästä ajettavat henkilöstön palkat (vakinaiset, opettajat, määräaikaiset ja tuntipalkat) elokuulta 2022. Palvelualueiden tulee tarkistaa palkat henkilöittäin. Budjetointiohjelman muihin palkkoihin tallennetaan sijaiset, tilapäiset, kokouspalkkiot, palkkatuetut, erilliskorvaukset.

Keva on laskenut arvion vuoden 2023 työnantajakohtaisesta palkkaperusteisesta eläkemaksusta. Lopullinen palkkaperusteinen eläkemaksu vuodelle 2023 vahvistetaan joulukuussa 2022 ja se voi poiketa nyt julkaistusta arviosta. Palkkaperusteinen eläkevakuutusmaksu vuodelle 2023, sisältää myös työntekijän eläkemaksun ja työkyvyttömyyseläkemaksun, on 24,18 %. Työnantaja pidättää palkanmaksun yhteydessä työntekijän eläkemaksun. Työntekijän eläkemaksua ei laskuteta erikseen, vaan se sisältyy palkkaperusteiseen eläkemaksuun. Työntekijän eläkemaksu alle 53-vuotiailla ja 63 vuotta täyttäneillä on 7,15 % ja 53-62 -vuotiailla 8,65 %. Laskennallinen työnantajan eläkemaksu on 17,03 % palkoista.

KuEL:n alaisten palkkojen sivukulut vuonna 2023 ovat arvion mukaan 21,14 % ja VaEL:n alaisten peruskoulun ja lukion opettajien osalta sivukulut ovat 24,21 %. Budjetti-ohjelma laskee työnantajalle palkoista aiheutuvat sivukulut automaattisesti.

Sosiaalivakuutusmaksut vuodelle 2023

:

Sivukulu	2022	2023
Työnantajan sosiaaliturvamaksu	1,35 %	1,56 %
Tapaturmavakuutusmaksu	1,00 %	0,5 %
Työttömyysvakuutusmaksu	1,90 %	2,05 %
KuEL-maksut	17,01 %	17,03%
VaEL-maksut	16,65 %	20,1 %



Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu

Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769

kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

Eläkemenoperusteinen maksu poistuu vuoden 2022 loppuun mennessä. Vastaavasti kunnat maksavat tasausmaksua vuoden 2023 alusta lukien.

Vuoden 2022 lopullinen eläkemenoperusteinen maksu täsmäytetään syksyllä 2023.

Mikä tasausmaksu on ja miksi sitä peritään?

Kevan (Kuntien eläkevakuutuksen) tehtävänä on järjestää Kevan jäsenyhteisöjen eläketurvan rahoitus eläke-edut turvaavalla tavalla. Maksutaso on asetettu siten, että se kattaa eläkemenot pitkällä aikavälillä. Palkkaperusteinen eläkemaksu on pidetty TyEL-maksun tasoisena. Ylittävä osuus on kerätty eläkemenoperusteisella maksulla.

Tarve eläkemenoperusteisen maksun kehittämiseen on ollut esillä jo vuosia. Jakoperusteena on ollut henkilötason eläkesummat ja rakennemuutoksissa ne on kohdistettu yleensä uudelle työnantajalle. Sote-uudistuksen mittaluokan muutoksessa tämä olisi ollut vaikea tehtävä. Osana sote-uudistusta Keva-lain maksuja koskevia pykäläiä muutettiin. Muutokset tulevat voimaan vuoden 2023 alusta.

Tasausmaksun kokonaismäärä määräytyy samoin kuin eläkemenoperusteinen maksu. Sillä kerätään kokonaismaksutason ja TyEL-tasoisien palkkaperusteisen eläkemaksun välinen erotus. Tasausmaksua maksavat vain kunnat ja hyvinvointialueet. Tasausmaksu ei ole omaan palvelutuotantoon perustuva työn kustannus.

Tasausmaksun kokonaismäärän vahvistaa VM vuosittain Kevan esityksestä. Kokonaismäärä jaetaan yhdistymishetken palkkasummien suhteessa niin, että hyvinvointialueet maksavat noin 55 % ja kunnat noin 45 % kokonaismäärästä. Tasausmaksu on kerralla lopullinen eli sitä ei täsmäytetä millään tavalla seuraavana vuotena kuten eläkemenoperusteinen maksu.

Keva on laatinut ensimmäiset arviot kuntakohtaisesta tasausmaksusta. Tasausmaksu määräytyy kunnalle sen verorahoituksen suhteessa. Arvio on tehty olettaen, että tasausmaksun kokonaismäärä olisi 742 milj. euroa, mikä vastaa vuoden 2022 eläkemenoperusteisen maksun kokonaismäärää 713 milj. euroa korotettuna Kevan jäsenyhteisöjen eläkejärjestelmän arvioidulla 4 % palkkasumman kasvulla. Vuoden 2023 maksut vahvistetaan loppuvuodesta 2022, jolloin myös luvut voivat muuttua. Outokummun kaupungin tasausmaksun arvio on 419 499,24 euroa ja jaetaan tämän hetkisen tiedon mukaan palvelualueille palkkakulujen suhteessa ja se on huomioitu palvelualueiden kehityksessä.



Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu
Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh. +358 382 7769
kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

Investoinnit

Lautakuntien talousarvioesitysten tulee sisältää myös investointeja koskeva esitys ja käsitellä se yhtä aikaa käyttötalouden talousarvioesityksen kanssa. Investointiosassa on esitettävä, mihin määräraha on tarkoitettu käyttöä ja lähtökohta on taloussuunnitelmassa olevat investoinnit. Talousarviota laadittaessa on huomioitava, että investointiosaan tulee yli 8 500 euron suuruiset hankinnat.

Investoinnin hankintamenoon ei voida kirjata

- investointi- tai korjaustarpeen selvitystä
- koulutusmenoja
- vanhan hyödykkeen purkamismenoja
- kaatopaikan jälkihoitoon liittyviä menoja, maa-alueiden puhdistamiskuluja
- vähäisiä hankintoja (pienhankintaraja)
- palautettavia liittymismaksuja (saamisiin)
- toiselle yhteisölle rakennettavia hyödykkeitä (vaihto-omaisuutta tai saamista)
- lyhytvaikutteisia menoja.

Perusparannusmeno

Perusparannusmeno voidaan joko lisätä hyödykkeen poistamattomaan hankintamenoon tai kirjata erilliseksi hyödykkeeksi, jolle määritellään oma poistosuunnitelma.

Investointiosaan kirjattavia perusparannusmenoja ovat menot, jotka parantavat hyödykkeen tulon- tai palveluntuottamiskykyä alkuperäistä suuremmaksi.

- hyödykkeen taloudellisen pitoajan ja hyödykkeen tuotantokapasiteetin kasvu
- suoritteiden laadun merkittävä parantuminen
- tuotantoprosessin kustannusten merkittävä vähentyminen.

Korjaus- ja huoltomenot, joiden seurauksena hyödykkeen tulontuottamiskyky tai käyttö palvelutuotannossa voidaan säilyttää ennallaan (tai palauttaa ennalleen), kirjataan yleensä syntymistilikauden kuluksi.

Ensikertainen kalustaminen uudisrakentamisen tai perusparannuksen yhteydessä; lähtökohtaisesti koko kalusto voitaneen aktivoida koneisiin ja kalustoon, vaikka yksittäinen hyödyke ei täyttäisikään aktivoinnin edellytyksiä.



Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu
Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769
kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

Muuta investoinneista

Palvelualueen vuosittaiset kalustohankinnat eri toimipisteisiin voivat ylittää pienhankintarajan, mutta jos yksittäisen toimipisteen hankinta ei ylitä, se tulee kirjata kuluksi (sama käytäntö tulee olla kaikilla palvelualueilla).

- kulutushyödykkeitä (askartelutarvikkeet, koulutarvikkeet, kemikaalit jne.) ei tule koskaan aktivoida taseeseen
- astiat, lelut tms. ovat rajatapauksia.

Investointeja koskeva esitys tallennetaan myös RD-budjetointiohjelmaan.

Muuta

Talousarvio laaditaan viime vuodesta tutulla ohjelmalla; RD-budjetointiohjelmalla.

Tavoitteiden asettamisessa on otettava huomioon konsernistrategian mukaiset strategiset valinnat palveluittain. Tavoitteiden tulee tukea näitä strategisia linjauksia, joissa kaupungin on onnistuttava. Tavoitteiden asetantaan on kiinnitettävä enemmän huomiota. Tavoite ei ole se, että todetaan, mitä palvelualueella tehdään. Tavoitteen on oltava tavoitteellinen, mutta saavutettavissa oleva ja sitä on voitava mitata.

Kaikki muutokset palvelutuotannossa on syytä kertoa valtuustolle saakka.

Talouspalvelut syöttää poistojen tilille luvut keskitetysti, joten älkää muuttako poistot-tilin lukua.

Talousarvioehdotukset tulee valmistella yllä olevan aikataulun mukaisesti.

Ohjetta täydennetään ja täsmennetään syksyn mittaan sitä mukaa, kun uutta tarkentavaa tietoa saadaan mm. tarkennukset verotulo- ja valtionosuusennusteisiin.

HALLINTOPALVELUT**Taloushallinto**

Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu

Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769

kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

TAVOITTEET TALOUSARVIOSSA JA – TALOUSSUUNNITELMASSA

Talousarviossa esitetään tavoitteet mielellään tunnuslukuina, jolloin ne ovat konkreettisia, mitattavia ja niiden toteutumista on helppo seurata. Nämä kootaan taulukkoon, jossa vertailutietoina on viimeisin tilinpäätöstieto, meneillään oleva talousarviovuosi ja siitä eteenpäin vuosittainen kehitys suunnittelukaudella.

Sanalliset tavoitteet kirjoitetaan myös taulukkomuotoon. **Tavoite on asetettava niin, että sen saavuttaminen voidaan yksiselitteisesti todeta ja sen toteutumiseen palvelualue voi itse vaikuttaa.**

Toiminnalliset tavoitteet

Valtuusto päättää talousarviossa ja – suunnitelmassa kullekin palvelualueelle toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Tavoitteet asetetaan tuloksille, joilla tarkoitetaan suoritteita ja niiden vaikutuksia. Jos tuloksia ei voida riittävän tarkasti määrittää, ovat tavoitteiden kohteina tuloksellisuuden osatekijät: tuotannontekijät, tuotantoprosessi, suoritteet, vaikutukset.

Valtuuston hyväksymien tavoitteiden tulisi täyttää seuraavat edellytykset:

- Tavoitteita asetetaan kaupunkilaisten kannalta merkittävälle palvelulle.
- Tavoitteilla on toimintaa ohjaava merkitys.
- Tavoitteilla on **vuositasolla yhteys resursseihin**.
- Palvelualueella on tosiasiallinen mahdollisuus vaikuttaa tavoitteen saavuttamiseen.
- Tavoite on todennettavissa. Todentamiseen tarvitaan tavoitteita kuvaavia mittareita. Sanallisenkin tavoitteen toteutumista on voitava arvioida.
- Toiminnan kuvaus ei ole tavoite. (esim. Ympäristönsuojelusihteerin palveluja myydään Polvijärven kunnalle. **Ei tavoite vaan jo vakiintunutta toimintaa**).

Toiminnalle ja taloudelle asetettavia tavoitteita ja niiden saavuttamista kuvataan ja arvioidaan mittareiden ja tunnuslukujen avulla. Mittari on laskentasääntö, jolla kohteen määrä mitataan (esim. opetustunteja/oppilas) ja tunnusluku on se mittarin arvo, joka laskentasäännöllä saadaan. Vertailutiedot ja tavoitteet esitetään juuri tunnuslukuina.

Hyvän mittarin edellytykset:

- Yksinkertainen ja helppotajuinen eikä mittaaminen vie liikaa aikaa tai työpanosta.
- Yhdessä hyväksytty ja samalla tavoin ymmärretty.



- Riittävän tarkka ja kuvaa tulosta sekä painottaa keskeisimpiä tehtäväalueita.
- Haastava, jolloin saavuttaminen vaatii kykyjen käyttöä.
- Joustava niin, että se uudistuu ja tarkentuu olosuhteiden muuttuessa.
- Asianomaisen tulosalueen vaikutettavissa oleva.

Taloudellisuudelle asetettavat tavoitteet

Taloudellisuus on kustannusten ja suoritteiden suhde. Taloudellisuus on pyrkimystä tuottaa suoritteet mahdollisimman alhaisin kustannuksin tai tietyillä kustannuksilla mahdollisimman paljon suoritteita.

Taloudellisuuden tunnusluvun laskentakaava on:

$$\frac{\text{Kustannukset (hinta x määrä)}}{\text{Suoritteet}}$$

Esim: €/hoitopäivä, €/oppilas, €/tiekilometri jne.

Tuottavuudelle asetettavat tavoitteet

Tuottavuus (tehokkuus) on suoritteiden (tuotosten) ja tuotannontekijöiden (panosten) suhde. Suhdeluku ei sinällään kerro, onko tuottavuus hyvää vai huonoa. Sen arviointi edellyttää aina vertailua eri ajanjaksojen, yksiköiden tai toimintojen välillä. Tuottavuutta parannetaan joko lisäämällä suoritteiden määrää tai vähentämällä tuotannontekijöiden määrää.

Tuottavuuden laskentakaava on:

$$\frac{\text{Suoritteet}}{\text{Tuotannontekijät}}$$

Esim: €/hoitaja, lapsia/henkilökuntamäärä, hoitopäiviä/henkilökunta, käyttöaste (toteutunut/maksimikapasiteetti) jne.



Vaikuttavuudelle asetettavat tavoitteet

Vaikuttavuutta osoittaa palvelutuotannon kyky tyydyttää kuntalaisten tarpeet eli aikaansaadut vaikutukset kansalaisten tarpeiden tyydytykselle. Vaikuttavuutta on myös kaupungin itselleen asettamien tavoitteiden saavuttamisen aste. Tavoiteasettelussa lähtökohtana on kaupunkilaisten näkökulma eli miten palvelut tyydyttävät heidän tarpeensa.

Vaikuttavuuteen luetaan palvelutaso, palvelukyky, palvelujen laatu, riittävyys, saatavuus jne. Vaikuttavuuden mittaaminen on usein vaikeampaa kuin taloudellisuuden tai tehokkuuden mittaaminen. Vaikuttavuudelle on kuitenkin asetettava tavoitteita, koska muuten tarkastelu jää kapea-alaiseksi.

Esim: palvelun saatavuus; jonojen pituus, odotusajat, käsittelyajat, lähtöajat jne., asiakastyytyväisyys; % asiakkaista jne.

SISÄISET ERÄT

Sisäiset erät tulee ilmoittaa maksajille ja kirjanpitoapäällikölle **16.9.2022** mennessä. Silloin pitää olla tietona

- sisäiset vuokrat
- sisäiset henkilöstöpalvelut
- sisäiset laskentapalvelut
- sisäiset hallintopalvelut
- sisäiset asiakaspalvelut
- sisäiset ateriakustannukset
- sisäiset siivouspalvelut
- sisäiset kuljetuspalvelut
- sisäiset jätteen kuljetus ja käsittelymaksut
- sisäiset jätevesimaksut, sisäiset vesimaksut
- palvelualueiden hallinto
- muut sisäiset myyntipalvelut ja
- muut sisäiset palvelumaksut jne...

Uutena sisäisiin eriin tulee Meitan laskuttamat ict-palvelut. Vuoden 2023 alusta Meitan laskuttamat ict-kulut kirjataan kustannuspaikalle 1124, ict-tuki. Kyseinen kustannuspaikka jaetaan muille kustannuspaikoille sisäisenä kulueränä. Jako ei valmistune 16.9. mennessä, jolloin muut sisäiset erät tulee olla tallennettu RD-ohjelmaan.

Sisäisten erien excel-lomakkeet löytyy Teams-kansiosta Taloushallinto-Talousarvio-Talousarvio 2023-Sisäiset.



Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu

Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769

kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi

Jokaisesta sisäisestä erästä on oma excel-lomake, jossa on yksi tulokohta excel-rivien ensimmäisenä. Tuotot merkitään exceliin miinus (-) merkkisenä ja kulut ilman etumerkkiä. Tarkistakaa tallentaessanne, että excelissä on oikeat kustannuspaikat, jonne kulu on menossa ja tarvittaessa korjatkaa.

Sisäiset erät tulee olla lautakunnilla tiedossa, kun lautakunnat käsittelevät talousarvioitaan, koska sisäiset erät kuuluvat osana määrärahoihin ja ovat laskentaperusteissa laskettaessa esim. yksikköhintoja.

Sisäisen laskutuksen ohjeistus löytyy Talousarvion valmistelun kansioista!

**Outokummun kaupunki, Hallintopalvelut**

Kaupungintalo, Hovilankatu 2 • PL 47, 83501 Outokumpu

Puh. +358 13 5591 (vaihde) • Fax +358 13 335 9230 • Puh.+358 382 7769

kirjaamo@outokummunkaupunki.fi • www.outokummunkaupunki.fi