



RUOKAVIRASTO

Livsmedelsverket • Finnish Food Authority



RUOKAVIRASTO
Livsmedelsverket • Finnish Food Authority

Hallinnon havainnot ja budjetoinnista

Marjo Yli-Kiikka

Ylitarkastaja

Kehittämistukiyksikkö, Ruokavirasto

Taloushallinnon koulutus Leader-ryhmille

10.12.2019



Informatiivinen budjetti

- Laki maaseudun kehittämisen tukemisesta 28/2014 66§:
 - ”...Hyväksyttäviä kustannuksia, joihin toimintarahaa voidaan myöntää, ovat tehtävien hoitamisesta aiheutuneet henkilöiden palkkaukseen ja toimintaryhmän toimitiloihin sekä toimintaan liittyvät kohtuulliset ja tarpeelliset kustannukset.”
- Hanke VnA 1174/2014 28§:
 - Hyväksyttävien kustannusten kohtuullisuus
 - ”Tuen myöntäjän on varmistettava hankkeen kokonaiskustannusarvion kohtuullisuus tukea myönnettäessä siltä osin kuin se on mahdollista.”
 - Laki julkisista hankinnoista 1397/2016
 - Viitekustannukset
 - Yli 2500 euron suuruisissa hankinnoissa selvitys tavanomaisesta hintatasosta, riittävä määrä tarjouksia tai muu selvitys



Informatiivinen budjetti

- Ostopalveluiden kilpailutukset muutaman vuoden välein selventää hintatasoa
- Palkat esiin sopivaan kohtaan hakemuksessa
- Kustannusarvion muutostarpeet:
 - Palkankorotukset
 - Vuokramuutokset, ostopalveluiden toimittajan vaihto, jne.
 - Merkittävä muutos muussa toiminnassa (kustannuslajien väliset muutokset)
 - Miten kustannusten kallistuminen vaikuttaa kokonaisuuteen ja mistä muusta se on pois?

Esimerkki 1



Toimintaraha 2019-2023

	yhteensä	2019	2020	2021	2022	2023
Palkat	412 000	30 000	158000	105000	81000	38000
flat rate	98 880	7200	37920	25200	19440	9120
palkkiot	25 250	4250	8500	7500	5000	0
ostopalvelut	15 000	1500	5000	4000	3000	1500
Vuokrat	3 500	200	1000	1000	1000	300
matkakulut	9 500	1500	3500	2500	2000	0
muut	6 728	446	2083	1500	1000	1699
Yhteensä	570 858	45096	216003	146700	112440	50619

Esimerkki 2



FLAT RATE budjetointi			1.5.-31.12.2019 3 kokousta ja 1 työryhmä	7 kokousta, 2 tt 100 %	3 kokousta, 1 tt. 90% ja 1 tt. 100% johtuu tr. 1 siirtymästä jääneestä rahasta	3 kokousta, tj. 50%+ hk 50%	2 kokousta, tj. 50% + hk 50%	Toimintaraha 2. yhteensä 2019-2023
	Toiminta	Aktivointi	2019	2020	2021	2022	2023	
1. PALKKAKULUT (laskettu kirjanpitäjän ohjeella)	364 747 €	91 187 €	81 484 €	119 830 €	111 639 €	64 454 €	78 527 €	455 933 €
Toiminnajohtaja palkka 100%	207 830 €	51 957 €	46 413,83 €	68 256 €	60 065 €	35 490 €	49 563 €	259 787 €
Hankekoordinaattori (ml. teemahankkeiden valmistelu) palkka 100%	156 917 €	39 229 €	35 070,36 €	51 574 €	51 574 €	28 964 €	28 964 €	196 146 €
2. KOKOUPALKKIOT	21 555 €	0 €	2 820 €	6 465 €	4 710 €	4 710 €	2 850 €	21 555 €
Hallituksen ja työryhmien kokouspalkkiot (vuosisuunnitelmaa työryhmä- ja hallituskokouksia ja pj vuosipalkkio)			2 820,00 €	6 465,00 €	4 710 €	4 710 €	2 850 €	21 555 €
3. OSTOPALVELUT	42 520 €	0 €	6 638 €	6 638 €	11 138 €	11 468 €	6 638 €	42 520 €
Asiantuntijaostopalvelut (Asiakastytyyvaisyysselvitys 2021, tulosten vaikuttavuusselvitys 2022, Tilintarkastus)			1 178 €	1 178 €	1 178 €	1 178 €	1 178 €	5 890 €
Kirjanpito.palkanlaskenta,tilinpäätös, sähkö.resk., palaverit (0,7*198,40)*12+620+100+23,56*12			4 000 €	4 000 €	4 000 €	4 000 €	4 000 €	20 000 €
Muut ostopalvelukulut (Leader-asiamiespalvelu)			1 460 €	1 460 €	1 460 €	1 460 €	1 460 €	7 300 €
4. VUOKRAT	1 360 €	0 €	160 €	560 €	240 €	240 €	160 €	1 360 €
Kokoustilavuokrat (80€/kokousmäärä 6-7kpl/v)			160,00 €	560,00 €	240 €	240 €	160 €	1 360 €
5. KOTIMAAN MATKAKULUT	13 314 €	0 €	1 664 €	5 600 €	2 300 €	2 300 €	1 450 €	13 314 €
Hallituksen ja työryhmien matkat			1 364,43 €	5 200,00 €	2 000 €	2 000 €	1 300 €	11 864 €
Hallituksen kotimaan majoituskulut			300,00 €	400,00 €	300 €	300 €	150 €	1 450 €
6. MUUT KUSTANNUKSET	4 380 €	1 095 €	1 615 €	1 340 €	840 €	840 €	840 €	5 475 €
Esitteet, lehdet, ja tiedotteet (näkyvyys ulospäin)			390 €	390 €	390 €	390 €	390 €	1 950 €
Ilmoituskulut (hankeinfo, teemahankenaku, tulevaisuus- ja pitajaraatikierrokset, penkkikatviilat jne)			1 000 €	500 €				1 500 €
Internetin ylläpito (SunProfile kotisivut)			225 €	450 €	450 €	450 €	450 €	2 025 €
FLAT RATE 24% PALKOISTA	87 539 €	21 885 €	19 556 €	28 759 €	26 793 €	15 469 €	18 846 €	109 424 €
KAIKKI YHTEENSÄ FLAT RATELLA 24%	535 415 €	114 166 €	113 938 €	169 192 €	157 660 €	99 481 €	109 311 €	649 582 €



RUOKAVIRASTO
Livsmedelsverket • Finnish Food Authority

Kiitoksia!

Marjo Yli-Kiikka

ylitarkastaja

marjo.yli-kiikka@ruokavirasto.fi

Puh. 0295-205 214

RUOKAVIRASTO

Livsmedelsverket • Finnish Food Authority

