



2520/02.02.00.01/2021

Salon kaupunki

Talousarvion laadintaohjeet vuodelle 2022

Strategiset lähtökohdat	3
Talousarvion ja taloussuunnitelman lähtökohdat.....	3
Talousarviokehys vuodelle 2022	3
Liikelaitos	4
Lainanotto	4
Verorahoitus ja valtionosuudet	4
Talousarvion sitovuus vuodelle 2022	4
Budjettiohjelma	5
Keskitetysti tehtävät talousarvion osat	5
Budjettiklinikat	5
Talousarvioesityksen perustelut.....	5
Taloussuunnitelma 2022- 2024	5
Strategiset menestystekijät ja palvelualuekohtaiset toimintaohjelmat.....	6
Taloussuunnitelman tekstirakenne	6
Henkilöstösuunnittelu	6
Investoinnit.....	7
Investointisuunnitelman perustelut	7
Vuoden 2022 talousarvioprosessin aikataulu	8
Liite 1	9

Strategiset lähtökohdat

Kaupunginvaltuusto on 16.4.2018 § 48 hyväksynyt Salon kaupunkistrategian 2026. Kuntastrategiaa tarkistetaan vähintään kerran valtuuston toimikaudessa. Kuntavaalit pidetään kesäkuussa ja uusi valtuusto aloittaa toimintansa 1.8.2021. Kaupungin strategian päivitystyö on käynnissä ja strategian päivitystyötä tehdään samanaikaisesti ottaen huomioon talousarvioprosessin aikataulu.

Talousarvion ja taloussuunnitelman lähtökohdat

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on hyväksyttävä talousarvion yhteydessä kolme tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidystä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarvion määrärahat ja tuloarviot budjetoidaan bruttomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Vuoden 2022 talousarvion yhteydessä kaupunginvaltuusto hyväksyy myös kuntalain edellyttämät konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Talousarviokehys vuodelle 2022

Kaupunkitasoinen tuloslaskelma vuodelle 2022 on liitteenä.

Toimintatuotot

Maksut ja taksat pitää käydä huolella läpi ja tehdä niihin mahdolliset lakisääteiset, toiminnalliset ja muut tarkistukset. Kaupunkitasolla talousarviokehys on laadittu siten, että toimintatuotot ovat vuoden 2021 talousarviotasolla.

Toimintakulut

Toimintakulujen osalta kaupunkitasoinen talousarviokehys on laadittu siten, että toimintakulut kasvavat keskimäärin 1,5 % vuoden 2021 muutettuun talousarvioon nähden. Henkilöstökulujen korotukseksi on arvioitu 1 % ja muiden toimintakulujen korotukseksi on arvioitu 2 %.

Henkilöstökulut

Kunta-alan sopimus on voimassa 28.2.2022 saakka. Näin ollen ensi talousarviovuosien palkkaratkaisut eivät vielä ole tiedossa. Alustavana palkkaratkaisujen korotusarviona käytetään 1,0 prosenttia vuodelle 2022.

Vakinaisten palkat korotuksineen tullaan lisäämään talouspalveluista keskitetysti. Henkilöstömenot budjetoidaan toukokuun 2021 palkkarakenteen mukaisesti. Yksiköiden tulee tarkastaa vakituisten henkilöiden tietojen oikeellisuus. Lisäksi yksiköiden tulee budjetoida määräaikaisten ja sijaisten palkkamäärärahat. Määräaikaiset tehtävät tulee esittää henkilöstösuunnitelmassa ja budjetoidun palkkasumman on vastattava tätä esitystä.

Mahdollisten perustettavaksi esitettävien uusien tehtävien määrärahat talletetaan myös keskitetysti. Tallennus tehdään yhteistyössä laskentasuunnittelija Mirka Haanpään kanssa. Kohdassa "Henkilöstösuunnittelu" on yksityiskohtainen ohjeistus uusien tehtävien perustamisesta.

Liikelaitos

Peruseriaatteenä on, että kaupungin liiketoiminnasta aiheutuvat kulut peritään kuluttajamaksuilla kuitenkin siten, että taksat eivät merkittävästi poikkea valtakunnan keskitasosta. Kaupungin tuotto-odotus sijoitetulle pääomalle on 4 prosenttia liikelaitos Salon veden osalta.

Lainanotto

Uutta lainaa otetaan vain maksuvalmiuden niin vaatiessa. Rahoituskulut on laskettu nykyisen korkotason mukaan.

Talousarvion yhteydessä käsitellään investointisuunnitelma. Tasapainoisessa taloustilanteessa investointien omarahoitus on lähellä 100 prosenttia.

Verorahoitus ja valtionosuudet

Kunnallisvero on arvioitu 20,75 prosentin pohjalta.

Kiinteistövero

Vakituinen asunto 0,55 %, yleinen 0,93 %, vapaa-ajan asunto 1,30 %, rakentamaton rakennuspaikka 3,0 %, voimalaitos 2,5 %.

Verotuloennusteessa on käytetty Kuntaliiton tekemää ennustetta verotulojen kehityksestä. Kuntaliiton toukokuussa julkaistu verotuloennuste on tällä hetkellä 204,1 miljoonaa euroa vuodelle 2021 ja 202,8 miljoonaa euroa vuodelle 2022, joten verotulojen vähennykseksi vuodelle 2022 arvioidaan tällä hetkellä yhteensä 0,7 prosenttia eli noin 1,3 miljoonaa euroa. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja.

Yhteisöveroa arvioidaan kertyvän nykyisellä jako-osuudella eli n. 0,6 prosenttia kunnille tilittävästä määrästä. Kuitenkin kuntaryhmän jako-osuus putoaa reilulla 10 %-yksiköllä, joten yhteisöveron määrän arvioidaan vähenevän vuonna 2022.

Kuntaliitto on arvioinut alustavasti valtionosuuden suuruuden kunnittain vuodelle 2022. Ennusteet tarkentuvat vielä syksyllä 2021. Kuntaliiton toukokuussa tekemän vuoden 2022 ennakkollisen laskelman mukaan Salon kaupungin valtionosuudet tulevat olemaan yhteensä 127,0 miljoonaa euroa (lisäystä vuodesta 2021 yhteensä 5,3 miljoonaa euroa).

Kuntaliiton seuraavat veroennusteet julkaistaan elokuun puolella välissä.

Talousarvion sitovuus vuodelle 2022

Talousarviota ja sen määräyksiä on noudatettava toiminnassa. Tilivelvolliset vastaavat vastuualueidensa taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta.

Vuoden 2022 talousarvio on nettositova lautakuntatasolla eli lautakuntien toimintakate on valtuuston nähden sitova. Talousarvion sitovuus valtuustoon nähden koskee vain ulkoisia menoja ja tuloja.

RD budjetointiohjelmaan talletetaan lautakuntia sitova talousarvioraami syyskuussa, kun hallitus on hyväksynyt talousarviokehityksen tarkistuksen. Raamin sisällä tililajikohtaisia muutoksia luonnollisesti tulee, koska määrärahat tulee kohdentaa oikein palvelualueiden sisällä.

Valtuustoa sitovien määrärahojen tarkempi käyttötarkoitus hyväksytään käyttösuunnitelmissa. Tavoitteena on parantaa valtuuston edellytyksiä ohjata yksilöidymmin kaupungin toimintaa ja taloutta sekä valvoa talousarvion määrärahojen toteutumista.

Budjetointiohjelma

Budjetointi tehdään RD Budjetointiohjelmalla. Talousarviopohja rakennetaan nykyistä 1.1.2018 alkaen käyttöön otettua tilirakennepohjaa hyväksi käyttäen, johon on päivitetty 1.1.2021 tulleet tilimuutokset. Palvelualueiden tulee ilmoittaa mahdolliset muutokset tilikartan rakenteeseen (kustannuspaikat, toiminnot) talouspalveluun heti talousarviovalmistelun alkaessa.

Vertailutiedoiksi ohjelmaan siirretään vuoden 2021 talousarvioluvut. Myös investointisuunnitelma laaditaan RD Budjetointiohjelmalla. Budjetin raportit ovat luettavissa UDP raportointiohjelmalla (Huom! UDP-ohjelmaan kirjaudutaan eri tunnuksilla kuin RD Budjetointiohjelmaan). Talouspalvelut järjestävät budjetointiklinikoita, joissa mm. kerrataan ohjelman käyttöä ja muuttuneita ohjeita. Lisätietoja antaa Mirka Haanpää.

Keskitetysti tehtävät talousarvion osat

Talouspalvelut tallettavat talousarvion 2022 pohjatiedoksi vuoden 2021 talousarvioluvut sekä vakinaisen henkilökunnan palkat.

Talouspalvelut tallentavat vakinaisten työsuhteiden palkkatiedot palkkajärjestelmästä saadun palkkarakennetiedon perusteella palkankorotukset ja järjestelyerät huomioon. Toimialojen tulee tarkastaa budjetointiohjelmaan viedyt palkkatiedot, jotta ne vastaavat todellista tilannetta. Myös uusien tehtävien palkat tulee huomioida talousarvioon. Muun kuin vakinaisen henkilökunnan palkat budjetoidaan toimialoilla. Ohjelmisto laskee sivukuluprosentit vuoden 2021 tason mukaan. Prosentit tarkistetaan, kun vuoden 2022 prosentit on määritelty.

Samoin keskitetysti tallennetaan kaikki sisäiset menot ja tulot sekä eläkevakuutusmaksut. Eläkemaksut tallennetaan KEVA:n ilmoituksen mukaan. Sisäisten erien laskennasta vastaa Anne Ylimaa-Haapala.

Keskitetystä toimenpiteistä huolimatta **toimialat ovat vastuussa budjetin luvista eli ne tulee tarkistaa huolellisesti.**

Budjettiklinikat

Budjettiklinikoita järjestetään kesä- ja elokuun aikana.

17.6. klo 14-16 sähköinen kokous

25.8. klo 14-16 sähköinen kokous

Osallistuminen edellyttää ilmoittautumista sähköiseen kokoukseen. Ilmoittautua voi sähköpostitse osoitteeseen talous@salo.fi Lisätietoja antaa laskentasuunnittelija Mirka Haanpää p. 778 2288 mirka.haanpaa@salo.fi.

Talousarvioesityksen perustelut

Taloussuunnitelma 2022- 2024

Kuntalain mukaan valtuuston on hyväksyttävä talousarvion yhteydessä kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. Käyttötalouden taloussuunnitelma tehdään kolmeksi vuodeksi ja investointisuunnitelma viideksi vuodeksi.

Vuosien 2022–2024 taloussuunnitelman rakenne on samanlainen kuin talousarvionkin rakenne ja se sisällytetään samaan julkaisuun kuin vuoden 2022 talousarvio. Taloussuunnitelma sisältää:

- käyttötaloussuunnitelman 2022–2024
- investointisuunnitelman 2022–2026
- henkilöstösuunnitelman 2022–2024
- toimialakohtaiset tavoitteet 2022

Strategiset menestystekijät ja palvelualuekohtaiset toimintaohjelmat

Talousarvioprosessin yhteydessä toimialueiden tulee laatia omat strategiset tavoitteet, keinot tavoitteisiin pääsemiseksi, mittarit ja tavoitetasot.

Palvelualueet laativat vuoden 2021 talousarvion yhteydessä riskienhallintasuunnitelmat. Riskienhallintasuunnitelmissa määriteltiin palvelualueen strategiset, toiminnalliset, taloudelliset ja vahinkoriskit. Riskienhallinta on järjestelmällisiä menettelyjä, joiden avulla tunnistetaan ja arvioidaan kaupunkikonsernin toimintaan liittyviä riskejä sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja säännönmukaiseksi raportoimiseksi. Palvelualueiden tulee talousarvion laadinnan yhteydessä päivittää ja tehdä tarvittavat muutokset riskienhallintasuunnitelmaansa ja liittää se osaksi talousarvioaineistoa lautakunnassa käsiteltäväksi. Riskien arvioinnin osalta lisätietoja antaa sisäinen tarkastaja Sari Laakso.

Taloussuunnitelman tekstirakenne

Toimialat laativat toimialakohtaisesti omat keskeiset tavoitteensa TargetorPron tuloskortti osion "Talousarvion perustelut" – välilehdelle, jotka on otsikoitu seuraavasti:

1. Sivistys-, sosiaali- ja terveys- ja kaupunkikehityspalveluiden sekä rakennus- ja ympäristövalvonnan toimintastrategia 2022 – 2024
2. Palvelualueiden keskeiset tavoitteet ja merkittävimmät riskit 2022 sekä palvelualueiden painopisteet sekä keskeiset toimintamenojen ja –tulojen perustelut

TargetorPro – ohjelman käyttöä opastaa tarvittaessa toimistos sihteeri Marjo Hulvela.

Henkilöstösuunnittelu

Henkilöstösuunnitelmasta, joka pitää sisällään sekä lisäykset että vähennykset, on tehtävä erillinen, seuraavan ohjeen mukainen perusteltu esitys kaupunginhallitukselle. Henkilöstösuunnitelmassa esitetään sekä suunnitelmakaudella lakkautettavat tehtävät, että mahdolliset lisäykset ja muutoksesta aiheutuva kustannusvaikutus. Määräaikaisista tehtävistä on myös tehtävä esitykset kustannusvaikutuksineen. Monivuotisten hankkeiden projektitehtävät esitetään henkilöstösuunnitelmassa vain kerran.

Henkilöstöjaoston linjausten johdosta nimikemuutoksista luovutaan ja tarvittavat muutokset valmistellaan pääsääntöisesti vanhan tehtävän lakkauttamisena ja uuden perustamisena. Tavoitteena on, että kaikki henkilöstölisäykset ja –vähennykset valmistellaan talousarvion kautta. Mikäli kesken talousarviovuotta tulee välttämättömiä muutostarpeita, on valmistelijan otettava yhteys henkilöstöjohtajaan.

Talousarviovalmistelun yhteydessä uutta tehtävää koskevaa esitystä valmistelevan esimiehen tulee selvittää palvelualueen johtajalta palvelualueetta koskevat rekrytointiin linjaukset. Valmistelijan on huomioitava sopeuttamisohjelman tai muun suunnitelman mukaiset mahdolliset muutokset palvelurakenteissa ja rakenteellisten muutosten myötä vapautuva henkilöstö. Lisäksi pitää ottaa huomioon valtuuston asettamat tavoitteet, lakien ja asetusten muutosten aiheuttamat mahdolliset mitoitusmuutokset ja palveluiden kysynnän muutokset. Aina on aidosti pysähdyttävä pohtimaan, voidaanko asiat tehdä uuden tilanteen edessä jotenkin toisin kuin ennen. Uuden määrärahan johdosta ei ainoa vaihtoehto välttämättä ole uuden tehtävän luominen.

Nimikkeen on oltava talousarvioprosessin alusta alkaen oikea ja sama kaikissa eri yhteyksissä. Uutta tehtävää luotaessa on kiinnitettävä huomiota nimikkeen kuvaavuuteen sekä kaupungin nimikkeistöä koskeviin linjauksiin. Lisätietoja saa henkilöstöjohtajalta.

Kaikissa tehtävämuutoksissa on laadittava tehtävän **perustietolomake** omaan valmisteluaineistoon. Perustietolomakkeen löytää Intran talousarvio –työtilasta. Palvelualue vastaa perustietolomakkeen tiedoista. Lomakkeessa on puuttuvien tietojen osalta tiedot niistä henkilöistä, jotka auttavat tarvittaessa. Uutta tehtävää perustettaessa hallintosäännön mukainen perustava toimielin päättää kaikista perustietolo-

makkeessa olevista tekijöistä. Yksittäistä kohtaa perustietolomakkeesta muutettaessa toimivalta on tarkistettava kulloinkin voimassa olevasta hallintosäännöstä tai sen nojalla tehdyistä delegointipäätöksistä.

Tva-tehtäväkuvaus laaditaan samassa yhteydessä perustietolomakkeen kanssa. Sen laadinnassa on noudatettava annettuja ohjeita ja huolehdittava siitä, että uusi tehtäväkuvaus on linjassa olemassa olevien tehtäväkuvausten kanssa.

Talousarviossa esitettävän kustannusvaikutuksen on perustuttava perustietolomakkeessa olevaan tehtäväkohtaiseen palkkaan. Talousarvioon on vietävä henkilöstösuunnitelman sarakkeissa oleva eurotieto, ei tehtäväkohtaisesti laskettu tieto. Kokonaan uuden tehtävän tehtäväkohtaista palkkaa määriteltäessä on aina konsultoitava henkilöstöjohtajaa.

Talousarvion valmistelussa henkilöstöjaosto käsittelee talousarvion henkilöstösuunnitelman palkat ennen kaupunginhallituksen talousarvioesitystä koskevaa päätöstä. Tarkoituksena on luoda paremmat edellytykset rekrytoinnin käynnistymiselle talousarvion hyväksymisen jälkeen. Jaosto tarkastelee esitettyjä uusia palkkoja kaupungin muihin palkkoihin ja niiden vaativuuteen.

Kaupunginvaltuuston tekemän talousarvion hyväksymispäätöksen jälkeen

Hallintosäännössä on määrätty, että kaupunginvaltuusto päättää niiden virkojen perustamisesta, lakkauttamisesta ja virkanimikkeen muutoksista, joiden osalta se päättää palvelussuhteeseen ottamisesta ja kaupunginhallitus päättää muiden virkojen perustamisesta, lakkauttamisesta ja virkanimikkeen muutoksista.

Työsopimussuhteisten palvelussuhteiden osalta sama määräys on kirjattu rekrytointiohjeeseen. Viran/työsopimussuhteen perustamispäätöksen valmisteluun liitetään tehtävän perustietolomake, joka on laadittu talousarviokäsittelyn aikana, sekä tva-tehtäväkuvaus. Viran/työsopimussuhteen perustava viranomainen voi päättää kaikista palvelussuhteen ehdoista tehtävän perustamispäätöksen yhteydessä.

Investoinnit

Investointeja ovat talonrakennushankkeet, joiden verottomat kulut ylittävät **50.000 euroa** ja muut hankkeet ja hankinnat, joiden veroton hinta on yli **20.000 euroa**. Tätä pienemmät hankinnat ja irtaimen omaisuuden ostot kuuluvat käyttötalouteen.

Kaikista investointihankkeista on tehtävä erilliset investointisuunnitelmat, josta selviää hankkeen laatu, ajoitus ja kustannukset. Investointien koodituksella on otettava kantaa siihen, onko hanke korvausinvestointi, laajennusinvestointi tai uusinvestointi.

Kaikista investointiohjelmaan esitettävistä [vähintään 200.000 euron] talonrakennushankkeista on ennen ohjelmaan hyväksymistä tehtävä erillinen tarveselvitys. Kaikista vuoden 2022 talousarvioon esitettävistä [vähintään 200.000 euron] talonrakennushankkeista on oltava laadittuna asianomaisen toimielimen hyväksymä hankesuunnitelma. Vastuu tarveselvityksen ja hankesuunnitelman teettämisestä on asianomaisella palvelualueella ja tilapalvelut antavat tarvittaessa asiantuntija-apua niiden laatimisessa.

Investointisuunnitelman perustelut

Huomiota on kiinnitettävä erityisesti esitettävien investointien ajoitukseen ja kustannusten todenmukaisuuteen. Hankkeiden kokonaiskustannukset on tarkistettava vastaamaan olemassa olevia olosuhteita. Vaikutukset käyttötalouteen (menoihin ja tuloihin) esitetään perusteluissa.

Palvelualue on vastuussa investointiesityksensä kustannusarvion todenmukaisuudesta. Jos taloussuunnitelmaan jo hyväksytyn investoinnin kustannusarvio osoittautuu liian alhaiseksi, on vaarana hankkeen siirtyminen myöhäisemmille vuosille.

Muut kuin talonrakennuksesta johtuvat investoinnit esitetään joko hankeryhmä- tai hanketasolla. Pääsääntönä on, että kustannukset eritellään hankkeittain.

Lomakkeet

Toimialat laativat investointi-, henkilöstö- ja riskienhallintasuunnitelmansa perusteelliseen Intraan, jonne on avattu yhteinen työtila osoitteeseen:

<https://intra.salo.fi/sites/talousarvio-tyotila/SitePages/Home.aspx>

Intran työtilasta lautakuntien esitykset siirretään talousarviokirjaan.

Intrasta löytyvät:

- **Investointisuunnitelma 2022 - 2026**
- **Investointisuunnitelman perustelut**
- **Riskienhallintasuunnitelma 2022**
- **Henkilöstösuunnitelma 2022–2024**
- **Henkilöstösuunnitelman perustelut**
- **Palvelussuhteen perustietolomake**
- **TVA -tehtäväkuvauslomake**
- **Toimintatietokortit 2022**

Kaikkien palvelualueiden tiedot tallennetaan yhteisiin suunnitelmapohjiin. Pohjat on valmiiksi otsikoitu, josta lautakunnat voivat liittää oman suunnitelmansa lautakunnan talousarvioesitykseen.

Lisätietoja saa toimistos sihteeri Marjo Hulvelalta.

Määrärahojen esittämistarkkuus

Määrärahat esitetään 10 euron tarkkuudella.

Vuoden 2022 talousarvioprosessin aikataulu

Talousarvioesitykset tulee jättää kaupunginhallitukselle 11.10.2021, vk 41.

Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys kaupunginhallituksessa, 14.6.2021	
Talousarviokehysten tarkastaminen	syyskuu (vko 36)
Lautakuntien talousarviokäsittely	lokakuu (vko 40)
Lautakuntien talousarvioneuvottelut	lokakuu (vko 41-42)
Kaupunginjohtajan esitys TA	marraskuu (vko 45)
Veropäätös kaupunginvaltuustossa	marraskuu (vko 46)
Talousarvio KH	marraskuu (vko 47)
Talousarvio KV	joulukuu (vko 50)

Ehdotus on tehtävä ohjeessa esitetystä muodosta ja edellä annettuja määräaikoja tulee noudattaa. Käyttöoikeudet lukitaan määräajan päätyttyä.

Asiahallintajärjestelmä Dynastyyn on avattu valmiiksi diaarinumero vuoden 2022 talousarvion valmistelua varten. Kaikki lautakunnat käyttävät alla olevaa diaarinumeroa ja otsikointia talousarvioehdotukseen käsittelyssä.

Asianumero

Otsikko

2520/02.02.00.01/2021

Talousarvio 2022

Taluspalvelut auttavat ehdotusten laadintaan liittyvissä kysymyksissä. Tiedusteluihin vastaa Talousjohtaja Anna-Kristiina Korhonen ja laskentasuunnittelija Mirka Haanpää. Toimintatietokorttien valmisteluun liittyvissä asioissa neuvoja saa Anne Ylismaa-Haapalalta ja vakinaisen henkilökunnan palkoista Mirka Haanpäältä sekä perustelutekstien laadinnasta Marjo Hulvelalta.

Liite 1

TULOSLASKELMA	TP2020	MTA 2021	Talouden- ennuste	RAAMI 2022	TP 2020-> Raami 2022 Muutos %	MTA 2021 - Raami 2022 Muutos %	MTA 2021 - Raami 2022 Muutos €
Toimintatuotot	51 799 382	53 971 134	50 822 277	53 971 134	4,2	0,0	0
Myyntituotot	21 078 633	21 914 575	19 140 347	21 914 575	4,0	0,0	0
Maksutuotot	17 600 690	18 715 851	17 905 964	18 715 851	6,3	0,0	0
Tuet ja avustukset	4 351 280	4 785 125	5 011 703	4 785 125	10,0	0,0	0
Muut toimintatuotot	8 768 779	8 555 583	8 764 263	8 555 583	-2,4	0,0	0
Toimintakulut	-347 888 702	-365 187 925	-367 180 640	-370 814 792	6,6	1,5	5 626 867
Henkilöstökulut	-158 216 850	-167 689 185	-167 689 185	-169 366 077	7,0	1,0	1 676 892
Palkat ja palkkiot	-126 176 290	-133 722 018	-133 722 018	-135 059 238	7,0	1,0	1 337 220
Henkilösivukulut	-32 040 560	-33 967 167	-33 967 167	-34 306 839	7,1	1,0	339 672
Palvelujen ostot	-147 278 070	-157 506 869	-158 659 783	-160 657 006	9,1	2,0	3 150 137
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-18 854 042	-19 769 522	-20 866 089	-20 164 912	7,0	2,0	395 390
Avustukset	-18 050 050	-14 335 349	-14 089 970	-14 622 056	-19,0	2,0	286 707
Muut toimintakulut	-5 489 690	-5 887 000	-5 875 613	-6 004 740	9,4	2,0	117 740
Toimintakate	-296 089 320	-311 216 791	-316 358 363	-316 843 658	7,0	1,8	5 626 867
Verotulot	194 666 163	195 156 000	204 125 000	202 753 000	4,2	3,9	-7 597 000
Kunnallisvero	169 465 147	167 500 000	174 075 000	175 804 000	3,7	5,0	-8 304 000
Kiinteistövero	13 490 642	14 656 000	15 093 000	14 517 000	7,6	-0,9	139 000
Yhteisövero	11 710 374	13 000 000	14 957 000	12 432 000	6,2	-4,4	568 000
Valtionosuudet	132 038 588	122 665 000	121 691 160	126 961 364	-3,8	3,5	-4 296 364
Rahoitustuotot ja -kulut	-208 797	-492 322	-492 322	-492 322	135,8	0,0	0
Korkotuotot	530 067	545 824	545 824	545 824	3,0	0,0	0
Muut rahoitustuotot	387 111	264 181	264 181	264 181	-31,8	0,0	0
Korkokulut	-1 123 500	-1 300 000	-1 300 000	-1 300 000	15,7	0,0	0
Muut rahoituskulut	-2 475	-2 327	-2 327	-2 327	-6,0	0,0	0
Vuosikate	30 406 635	6 111 887	8 965 475	12 378 384	-59,3	102,5	-6 266 497
Poistot ja arvonalentumiset	-16 269 586	-16 511 240	-16 511 240	-17 000 000	4,5	3,0	488 760
Suunnitelman muk. poistot	-16 269 586	-16 511 240	-16 511 240	-17 000 000	4,5	3,0	488 760
Tilikauden tulos	14 137 049	-10 399 353	-7 545 765	-4 621 616	-132,7	-55,6	-5 777 737
Poistoeron muutos	534 524	534 524	534 525	534 524	0,0	0,0	0
Tilikauden ylijäämä (alij.)	14 671 573	-9 864 829	-7 011 240	-4 087 092	-127,9	-58,6	-5 777 737
Taseen kertynyt yli-alijäämä MC	11,3	1,4	4,3	0,2			