

Salon kaupunki

Talousarvion laadintaohjeet
vuodelle 2024



Sisällysluettelo

1.	Strategiset lähtökohdat.....	3
2.	Talousarvion ja taloussuunnitelman lähtökohdat.....	3
3.	Talousarviokehys vuodelle 2024	3
3.1	Toimintatuotot	4
3.2	Toimintakulut.....	4
3.3	Määrärahojen esittämistarkkuus.....	4
3.4	Henkilöstökulut.....	4
3.5	Liikelaitos.....	4
3.6	Lainanotto.....	5
3.7	Verorahoitus ja valtionosuudet	5
4.	Talousarvion sitovuus vuodelle 2024	5
5.	Budjetointiohjelma	5
6.	Keskitetysti tehtävät talousarvion osat.....	6
7.	Talousarvioesityksen perustelut.....	6
7.1	Taloussuunnitelma 2024 - 2026	6
7.2	Kaupunkistrategia ja palvelualuekohtaiset toimintaohjelmat	6
7.3	Riskienhallintasuunnitelmat	7
7.4	Taloussuunnitelman tekstirakenne	7
7.5	Henkilöstösuunnittelu	7
7.6	Investoinnit	8
7.7	Lomakkeet	9
8.	Talousarvioprosessin aikataulu	10

1. Strategiset lähtökohdat

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 12.12.2022 § 106 Salon kaupunkistrategian 2030 "Avaimet kaikkiin oviin". Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmavuosien strategiset linjaukset perustuvat valtuuston hyväksymään uuteen kaupunkistrategiaan.

Salon kaupungin visio 2030

Salo – kestävän menestyksen koti.

Salon kaupungin arvot

Oikeudenmukaisuus, Rohkeus, Vastuullisuus, Ystävällisyys.

Salon kaupungin päämäärät

Elinvoimainen Salo, Hyvinvoiva Salo, Kestävän talouden Salo.

2. Talousarvion ja taloussuunnitelman lähtökohdat

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on hyväksyttävä talousarvion yhteydessä kolmea 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 yksilöidyistä 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 2024 talousarvion yhteydessä kaupunginvaltuusto hyväksyy myös kuntalain edellyttämät konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

3. Talousarviokehys vuodelle 2024

Kaupunkitasoinen tuloslaskelma vuodelle 2024 on liitteenä.

3.1 Toimintatuotot

Maksut ja taksat pitää käydä huolella läpi ja tehdä niihin mahdolliset lakisääteiset, toiminnalliset ja muut tarkistukset. Kaupunkitasolla talousarviokehys on laadittu siten, että toimintatuotot kokonaisuudessaan ovat vuoden 2023 talousarviotasolla. Maksutuottoihin on tehty arvio varhaiskasvatuksen maksujen alenemisesta lainmuutoksesta johtuen. Lisäksi sote-uudistuksen yhteydessä hyvinvointialueen käyttöön siirtyneiden kiinteistöjen vuokratulojen määrä on tarkistettu vastaamaan tämän hetken tietoja. Myös tukien ja avustusten määrää on tarkistettu vastaamaan tämän hetken arvioita niiden kehittymisestä.

3.2 Toimintakulut

Toimintakulujen osalta kaupunkitasoinen talousarviokehys on laadittu siten, että toimintakulut kasvavat keskimäärin 2,9 % vuoden 2023 muutettuun talousarvioon nähden. Kehyksessä on huomioitu TE-uudistukseen varautuminen tämän hetken tietojen perusteella. Henkilöstökulujen korotukseksi on arvioitu 3 % ja muiden toimintakulujen korotukseksi on arvioitu 2 %.

3.3 Määrärahojen esittämistarkkuus

Määrärahat esitetään 10 euron tarkkuudella.

3.4 Henkilöstökulut

Kunta-alan sopimusratkaisut vuosille 2022-2025 saatiin maaliskuussa 2023 lopulliseen muotoonsa, kun sovintoesityksen mukainen perälautaratkaisu saatiin päätökseen. Sopimuskausi on 1.5.2022-30.4.2025. Vuonna 2024 työvoimakustannukset kasvavat kunta-alalla keskimäärin 3 prosenttia.

Vakinaisen henkilöstön palkkamäärärahojen budjetointi

Vakinaisen henkilöstön palkkatiedot korotuksineen tullaan lisäämään talouspalveluista keskitetysti. Henkilöstökulut tallennetaan budjetointiohjelmaan talousarvion 2023 palkkarakenteen mukaisesti. Yksiköiden tulee tarkastaa tietojen oikeellisuus. Mahdollisten perustettavaksi esitettävien uusien vakituisten tehtävien määrärahat talletetaan keskitetysti. Tallennus tehdään yhteistyössä laskentasuunnittelija Mirka Haanpään kanssa.

Määräaikaisten ja sijaisten palkkamäärärahojen budjetointi

Yksiköiden tulee budjetoida määräaikaisten ja sijaisten palkkamäärärahat. Uudet määräaikaiset tehtävät tulee esittää henkilöstösuunnitelmassa. Mikäli määräaikaiseen tehtävään on aiemmin saatu täyttölupa ja määrärahat tehtävään ovat talousarviossa, määräaikaista tehtävää ei esitetä uudelleen henkilöstösuunnitelmassa.

Kohdassa "Henkilöstösuunnittelu" on yksityiskohtainen ohjeistus uusien tehtävien perustamisesta.

3.5 Liikelaitos

Perusperiaatteena 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.

3.6 Lainanotto

Uutta lainaa otetaan vain maksuvalmiuden niin vaatiessa. Rahoituskuluissa on huomioitu mahdollinen korkotason nousu.

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

3.7 Verorahoitus ja valtionosuudet

Kunnallisvero on arvioitu 8,11 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 huhtikuussa julkaistu verotuloennuste on tällä hetkellä 112,1 miljoonaa euroa vuodelle 2024. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja ja niitä päivitetään myöhemmin.

Kuntaliitto on arvioinut alustavasti valtionosuuden suuruuden kunnittain vuodelle 2024. Laskelmat tarkentuvat vielä loppuvuodesta 2023, jolloin kuntien rahoituslaskelmat päivitetään lopullisiksi ja niiden perusteella määritetään rahoitus vuodesta 2024 eteenpäin. Kuntaliiton huhtikuussa tekemän vuoden 2024 ennakkolliseen laskelmaan perustuen Salon kaupungin valtionosuudet tulevat olemaan yhteensä noin 25,1 miljoonaa euroa.

4. Talousarvion sitovuus vuodelle 2024

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

Vuoden 2024 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 kaupunginhallitus 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.

5. Budjetointiohjelma

Budjetointi tehdään RD Budjetointiohjelmalla. Talousarviopohja rakennetaan nykyistä tilirakennepohjaa hyväksi käyttäen. Kesäkuussa päätetyt organisaatiomuutokset huomioidaan

järjestelmissä 1.1.2024 alkaen. palvelualueiden tulee ilmoittaa mahdolliset muutokset tilikartan rakenteeseen (kustannuspaikat, toiminnot) talouspalveluihin heti talousarviovalmistelun alkaessa.

Vertailutiedoiksi ohjelmaan siirretään vuoden 2023 talousarvioluvut. Myös investointisuunnitelma laaditaan RD Budjetoitiohjelmalla. Budjetin raportit ovat luettavissa UDP raportointiohjelmalla (Huom! UDP-ohjelmaan kirjaudutaan eri tunnuksilla kuin RD Budjetoitiohjelmalla).

Talouspalvelut antavat tukea ohjelman käyttöön, yhteyttä voi ottaa oman toimialan taloussuunnittelijaan, laskentasuunnittelija Mirka Haanpään tai laskentasihteeri Anne Ylimaa-Haapalaan.

6. Keskitetysti tehtävät talousarvion osat

Talouspalvelut tallentavat talousarvion 2024 pohjatiedoksi vuoden 2023 talousarvioluvut sekä vakinaisen henkilöstön palkat.

Henkilöstömenot tallennetaan budjetoitiohjelmalla talousarvion 2023 palkkarakenteen mukaisesti palkankorotukset ja järjestelyerät huomioiden. Toimialojen tulee tarkastaa budjetoitiohjelmalla viedyt tiedot, jotta ne vastaavat todellista tilannetta. Myös uusien tehtävien palkat tulee huomioida talousarviossa. Muun kuin vakinaisen henkilökunnan palkat budjetoidaan toimialoilla. Ohjelmisto laskee sivukuluprosentit vuoden 2023 tason mukaan.

Samoin keskitetysti tallennetaan kaikki sisäiset menot ja tulot sekä Kevan tasausmaksu. Kunnat ja hyvinvointialueet maksavat tasausmaksua vuoden 2023 alusta alkaen, kun eläkemenoperusteinen maksu poistui. Sisäisten erien laskennasta vastaa Anne Ylimaa-Haapala.

Keskitetyistä toimenpiteistä huolimatta toimialat ovat vastuussa budjetin luvuista eli ne tulee tarkistaa huolellisesti.

7. Talousarvioesityksen perustelut

7.1 Taloussuunnitelma 2024 - 2026

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 2024–2026 taloussuunnitelman rakenne on samanlainen kuin talousarvionkin rakenne ja se sisällytetään samaan julkaisuun kuin vuoden 2024 talousarvio.

7.2 Kaupunkistrategia ja palvelualuekohtaiset toimintaohjelmat

Palvelualueiden omat strategian mittarit ja toimenpiteet laaditaan valtuuston päättämien koko organisaatiota koskevien mittareiden ja toimenpiteiden pohjalta. Palvelualueen ei tarvitse

muodostaa mittaria ja toimenpidettä kaikille strategian tavoitteille, vaan niitä voi muodostaa palvelun kannalta tarkoituksenmukaisella tavalla.

Toimialat esittävät valtuustolle toimialan ja palvelun keskeiset painopistealueet, joiden on tuettava kaupunkistrategian toimeenpanoa sekä keskityttävä palveluiden ydintoimintoihin ja niiden kehittämiseen.

7.3 Riskienhallintasuunnitelmat

Palvelualueet ovat aiemmin laatineet omat riskienhallintasuunnitelmansa ja päivittäneet niitä kunakin vuonna talousarvion laadinnan yhteydessä. Riskienhallintasuunnitelmassa määritellään 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 edelleen päivittää ja tehdä tarvittavat muutokset riskienhallintasuunnitelmaansa ja liittää se osaksi talousarvioaineistoa lautakunnassa käsiteltäväksi. Riskienhallintatyöryhmä kokoaa palvelualueiden tiedoista koko kaupunkitasoisen riskienhallintasuunnitelman.

Riskien arvioinnin osalta lisätietoja antaa sisäinen tarkastaja Sari Laakso.

7.4 Taloussuunnitelman tekstirakenne

Toimialat laativat omat toimintastrategiansa sekä keskeiset tavoitteensa Intraan, jonne on avattu yhteinen työtila talousarvion tekstien laadintaa varten. Työtilaan on luotu valmiiksi lomake "Talousarvion perustelut", joka on otsikoitu seuraavasti:

1. Toimialan toimintastrategia 2024 – 2026
2. Palvelualueiden keskeiset tavoitteet ja merkittävimmät riskit 2024 sekä palvelualueiden painopisteet sekä keskeiset toimintamenojen ja –tulojen perustelut

7.5 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.

Talousarviovalmistelun yhteydessä uutta tehtävää koskevaa esitystä valmistelevan esimiehen tulee selvittää palvelualueen johtajalta palvelualueetta koskevat rekrytoinnin 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.

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 perustietolomakkeessa 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. Myös palkkausryhmä käsittelee muuttuneet tai kokonaan uudet palkat. Tarkoituksena on luoda paremmat edellytykset rekrytoinnin käynnistymiselle talousarvion hyväksymisen jälkeen. Jaosto tarkastelee esitetyjä uusia palkkoja kaupungin muihin palkkoihin ja niiden vaatavuuteen.

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.

7.6 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. Palvelualueiden tulee ottaa yhteyttä mahdollisten uusien investointien osalta talouspalveluihin heti talousarviovalmistelun alkaessa.

Kaikista investointiohjelmaan esitettävistä [vähintään 200.000 euron] talonrakennushankkeista on ennen ohjelmaan hyväksymistä tehtävä erillinen tarveselvitys. Kaikista vuoden 2024 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. Investointisuunnitelman perustelut pitää käydä huolella läpi ja päivittää ajantasaisiksi.

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.

7.7 Lomakkeet

Toimialat laativat talousarvion perustelut, strategian mittarit ja toimenpiteet, investointi-, henkilöstö- ja riskienhallintasuunnitelmansa perusteluineen Intraan, jonne on avattu yhteinen työtila osoitteeseen: <https://intra.salo.fi/sites/talousarvio-tyotila/SitePages/Home.aspx>

Intran työtilasta toimielinten esitykset siirretään talousarviokirjaan.

Intrasta löytyvät:

Taloussuunnitteluun liittyvät lomakkeet:

- Talousarvion perustelut
- Investointisuunnitelma 2024 - 2028
- Investointisuunnitelman perustelut
- Toimintatietokortit 2024
- Riskienhallintasuunnitelma 2024
- Henkilöstösuunnitelma 2024–2027
- Henkilöstösuunnitelman perustelut

Henkilöstösuunnitteluun liittyvät lomakkeet:

- Palvelussuhteen perustietolomake
- TVA -tehtäväkuvauslomake

Strategian mittareihin ja toimenpiteisiin liittyvät lomakkeet täydennetään yhteiseen työtilaan myöhemmin.

Kaikkien palvelualueiden tiedot tallennetaan yhteisiin suunnitelmapohjiin eikä niiden otsikointia tai muotoilua tule muuttaa. Pohjat on valmiiksi otsikoitu, josta toimitukset voivat liittää oman suunnitelmansa toimituksen talousarvioesitykseen.

Lisätietoja saa oman toimialan taloussuunnittelijalta tai toimistos sihteeri Marjo Hulvelalta.

8. Talousarvioprosessin aikataulu

Talousarvioesitykset tulee jättää kaupunginhallitukselle 6.10.2023, vk 40.

Vuoden 2024 talousarvioprosessin alustava aikataulu

Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys	19.6.2023
Talousarviokehyyksen tarkastaminen	syyskuu (vko 37)
Lautakuntien talousarviokäsittely	lokakuu (vko 40)
Lautakuntien talousarvioneuvottelut	lokakuu (vko 41-42)
Henkilöstösuunnitelma henkilöstöjaostossa	lokakuu (vko 43)
Veroprosenttipäätös KV	lokakuu (vko 43)
Kaupunginjohtajan esitys TA	marraskuu (vko 45)
Talousarvion käsittely yhteistoiminta-elimessä	marraskuu (vko 45)
Talousarvio KH	marraskuu (vko 47)
Talousarvio KV	joulukuu (vko 49)

Ehdotus on tehtävä ohjeessa esitettyssä muodossa ja edellä annettuja määräaikoja tulee noudattaa. Käyttöoikeudet työtilaan sekä budjetoitiohjelmaan lukitaan määräajan päätyttyä.

Asiahallintajärjestelmä Dynastyyn on avattu valmiiksi diaarinumero vuoden 2024 talousarvion valmistelua varten. Kaikki toimitukset käyttävät alla olevaa diaarinumeroa ja otsikointia talousarvioehdotuksen käsittelyssä.

Asianumero	Otsikko
1509/02.02.00.01/2023	Talousarvio 2024

Liite 1

Tuloslaskelma (ulkoinen, sis. liikelaitos)	TP 2022	MTA 2023	ENNUSTE 2023	RAAMI 2024	Muutos% TP 2022 vs RAAMI	Muutos% MTA 2023 vs RAAMI	Muutos € MTA 2023 vs RAAMI
Myyntituotot	17 527 556	14 154 020	14 442 000	14 154 020	-19 %	0 %	0
Maksutuotot	17 650 355	2 897 840	2 982 000	2 532 840	-86 %	-13 %	-365 000
Tuet ja avustukset	11 175 337	3 921 488	4 000 000	4 721 488	-58 %	20 %	800 000
Muut toimintatuotot	9 147 358	16 563 720	16 451 000	16 163 720	77 %	-2 %	-400 000
Toimintatuotot yhteensä	55 500 605	37 537 068	37 875 000	37 572 068	-32 %	0 %	35 000
Henkilöstökulut	-170 298 042	-94 236 759	-95 330 000	-97 063 862	-43 %	3 %	2 827 103
Palvelujen ostot	-167 307 653	-34 918 000	-34 748 000	-36 016 360	-78 %	3 %	1 098 360
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-21 794 190	-15 262 814	-15 107 000	-15 568 070	-29 %	2 %	305 256
Avustukset	-13 848 136	-6 449 940	-6 397 000	-6 578 939	-52 %	2 %	128 999
Muut toimintakulut	-6 954 876	-3 239 639	-3 428 000	-3 304 432	-52 %	2 %	64 793
Toimintakulut yhteensä	-380 202 896	-154 107 152	-155 010 000	-158 531 662	-58 %	3 %	4 424 511
Toimintakate	-324 702 291	-116 570 084	-117 135 000	-120 959 594	-63 %	4 %	4 389 511
Kunnallisvero	181 340 578	84 750 000	88 244 000	83 865 000	-54 %	-1 %	-885 000
Kiinteistövero	15 392 412	14 490 000	16 224 000	16 287 000	6 %	12 %	1 797 000
Yhteisövero	19 065 644	11 109 000	13 667 000	11 933 000	-37 %	7 %	824 000
Verotulot	215 798 634	110 349 000	118 135 000	112 085 000	-48 %	2 %	1 736 000
Kunnan peruspalvelujen v.o.	77 228 186	4 845 922	5 021 599	2 352 000	-97 %	-51 %	-2 493 922
Verotuloihin perustuva v.o.	26 611 922	16 357 981	16 342 240	15 886 000	-40 %	-3 %	-471 981
Opetus- ja kulttuuritoimen muut	-2 395 741	-2 093 752	-2 425 710	-2 426 000	1 %	16 %	-332 248
Verotulomenetysten kompensatio	29 986 895	9 409 826	9 273 827	9 323 000	-69 %	-1 %	-86 826
Valtionosuudet	131 431 262	28 519 977	28 211 956	25 135 000	-81 %	-12 %	-3 384 977
Korkotuotot	554 171	545 830	546 000	545 830	-2 %	0 %	0
Muut rahoitustuotot	3 846 421	1 826 990	1 827 000	2 026 990	-47 %	11 %	-200 000
Korkokulut	-919 929	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	63 %	0 %	0
Muut rahoituskulut	-1 560 282	-1 565 000	-1 565 000	-1 565 000	0 %	0 %	0
Rahoitustuotot ja -kulut	1 920 382	-692 180	-692 000	-492 180	-126 %	-29 %	-200 000
Vuosikate	24 447 987	21 606 713	28 519 956	15 768 226	-36 %	-27 %	-5 838 488
Poistot ja arvonalentumiset	-15 992 247	-16 277 760	-16 277 760	-16 300 000	2 %	0 %	22 240
Tilikauden tulos	8 455 740	5 328 952	12 242 196	-531 774	-106 %	110 %	-5 860 727
Poistoeron lisäys/vähennys	534 524	534 524	534 524	534 524	0 %	0 %	0
Tilikauden yli-/alijäämä	8 990 264	5 863 476	12 776 720	2 750	-100 %	100 %	-5 860 727
Taseen kertynyt yli-/alijäämä M€	28,4	34,3	41,2	41,2			