

3238/02.02.00.01/2024

Salon kaupunki

**Talousarvion laadintaohjeet
vuodelle 2025**



Sisällysluettelo

1.	Strategiset lähtökohdat	3
2.	Talousarvion ja taloussuunnitelman lähtökohdat	3
3.	Talousarviokehys vuodelle 2025	3
3.1	Toimintatuotot	3
3.2	Toimintakulut.....	3
3.3	Määrärahojen esittämistarkkuus	4
3.4	Henkilöstökulut	4
3.5	Liikelaitos.....	4
3.6	Lainanotto.....	4
3.7	Verorahoitus ja valtionosuudet.....	4
4.	Talousarvion sitovuus vuodelle 2025	5
5.	Budjetointiohjelma.....	5
6.	Keskitetysti tehtävät talousarvion osat	5
7.	Talousarvioesityksen perustelut	5
7.1	Taloussuunnitelma 2025 - 2027	5
7.2	Taloussuunnitelman tekstirakenne	6
7.3	Riskienhallintasuunnitelmat	6
7.4	Henkilöstösuunnittelu	6
7.5	Investoinnit.....	7
	Lomakkeet.....	8
8.	Talousarvioprosessin aikataulu	8
9.	Liitteet	9
9.1	Liite 1	9

1. Strategiset lähtökohdat

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 12.12.2022 § 106 Salon kaupunkistrategian 2030 "Avaimet kaikkiin oviin". Vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelmavuosien strategiset linjaukset perustuvat valtuuston hyväksymään uuteen kaupunkistrategiaan.

Salon kaupungin visio 2030

Salo – kestävä menestyksen koti.

Salon kaupungin arvot

Oikeudenmukaisuus, Rohkeus, Vastuullisuus, Ystävällisyys.

Salon kaupungin päämäärät

Elinvoimainen Salo, Hyvinvoiva Salo, Kestävä 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 2025 talousarvion yhteydessä kaupunginvaltuusto hyväksyy myös kuntalain edellyttämät konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

3. Talousarviokehys vuodelle 2025

Kaupunkitasoinen tuloslaskelma vuodelle 2025 on liitteenä.

3.1 Toimintatuotot

Maksut ja taksat pitää käydä huolella läpi ja tehdä niihin mahdolliset lakisäätöiset, toiminnalliset ja muut tarkistukset. Kaupunkitasolla talousarviokehys on laadittu siten, että toimintatuotot hieman kasvavat vuoden 2024 muutetun talousarvion tasosta.

3.2 Toimintakulut

Vuodesta 2025 alkaen työvoimapaalveluiden järjestämisvastuu siirtyy kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille. Kehyksessä on toimintakulujen osalta arvioitu TE-palveluiden siirtymisen aiheuttamat vaikutukset tällä hetkellä käytettävissä olevien tietojen perusteella. Toimintakulujen osalta kaupunkitasoinen talousarviokehys on laadittu siten, että toimintakulut kasvavat keskimäärin 6 prosenttia vuoden 2024 muutettuun talousarvioon nähden. Henkilöstökulujen korotukseksi on arvioitu 2,5 prosenttia.

3.3 Määrärahojen esittämistarkkuus

Määrärahat esitetään 10 euron tarkkuudella.

3.4 Henkilöstökulut

Kunta-alan sopimus on voimassa 30.4.2025 saakka, eivätkä ensi talousarviovuosien palkkaratkaisut ole näin ollen vielä tiedossa. Alustavana palkkaratkaisujen korotusarviona käytetään 2,5 prosenttia vuodelle 2025.

Vakinaisen henkilöstön palkkamäärärahojen budjetointi

Vakinaisen henkilöstön palkkatiedot korotuksineen tullaan lisäämään talouspalveluista keskitetysti. Henkilöstökulut tallennetaan budjetointiohjelmaan talousarvion 2024 palkkarakenteen mukaisesti. Yksiköiden tulee tarkastaa tietojen oikeellisuus. Mahdollisten perustettavaksi esitettävien uusien vakituisten tehtävien määrärahat talletetaan keskitetysti. Tallennus tehdään yhteistyössä talouspalveluiden laskentasuunnittelijan 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

Peruseriaatteena 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 8,1 prosentin pohjalta.

Kiinteistövero

- Yleinen kiinteistöveroprosentti 0,93,
- vakinaisten asuinrakennusten kiinteistöveroprosentti 0,55
- muiden asuinrakennusten kiinteistöveroprosentti 1,30
- rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveroprosentti 3,0
- voimalaitosten kiinteistöveroprosentti 2,5
- yleisen maapohjan kiinteistöveroprosentti 1,3

Verotuloennusteessa on käytetty Kuntaliiton tekemää ennustetta verotulojen kehityksestä. Kuntaliiton toukokuussa julkaistu verotuloennuste on tällä hetkellä 114,3 miljoonaa euroa vuodelle 2024. Verotuloennusteet ovat tässä vaiheessa vielä epävarmoja ja niitä päivitetään myöhemmin.

Kuntaliitto on arvioinut alustavasti valtionosuuden suuruuden kunnittain vuodelle 2025. Ennusteet tarkentuvat vielä syksyllä 2024. Kuntaliiton toukokuussa tekemän vuoden 2025 ennakkolliseen laskelmaan perustuen Salon kaupungin valtionosuudet tulevat olemaan yhteensä noin 29,7 miljoonaa euroa.

4. Talousarvion sitovuus vuodelle 2025

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

Vuoden 2025 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. Palvelualueiden tulee ilmoittaa mahdolliset muutokset tilikartan rakenteeseen (kustannuspaikat, toiminnot, tms) talouspalveluihin heti talousarvio valmistelun alkaessa.

Vertailutiedoiksi ohjelmaan siirretään vuoden 2024 talousarvioluvut. Myös investointisuunnitelma laaditaan RD Budjetointiohjelmalla. Budjetin raportit ovat luettavissa UDP raportointiohjelmalla (Huom! UDP-ohjelmaan kirjaudutaan eri tunnuksilla kuin RD Budjetointiohjelmaan).

Talouspalvelut antavat tukea ohjelman käyttöön, yhteyttä voi ottaa oman toimialan taloussuunnittelijaan tai sähköpostitse osoitteeseen taloussuunnittelu@salo.fi.

6. Keskitetysti tehtävät talousarvion osat

Talouspalvelut tallentavat talousarvion 2025 pohjatiedoksi vuoden 2024 talousarvioluvut sekä vakinaisen henkilöstön palkat.

Henkilöstömenot tallennetaan budjetointiohjelmaan talousarvion 2024 palkkarakenteen mukaisesti palkankorotukset ja järjestelyerät huomioiden. Toimialojen tulee tarkastaa budjetointiohjelmaan 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 2024 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 päättyi. Sisäisten erien laskennasta vastaa talouspalvelut.

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

7. Talousarvioesityksen perustelut

7.1 Taloussuunnitelma 2025 - 2027

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 2025–2027 taloussuunnitelman rakenne on samanlainen kuin talousarvionkin rakenne ja se sisällytetään samaan julkaisuun kuin vuoden 2025 talousarvio.

7.2 Taloussuunnitelman tekstirakenne

Toimialat esittävät valtuustolle toimialan ja palvelun keskeiset painopistealueet, joiden tulee tukea kaupunkistrategian päämäärien elinvoimainen Salo, hyvinvoiva Salo ja kestävä talouden Salo toteuttamista, keskityttävä palveluiden ydintoimintoihin sekä niiden kehittämiseen.

Taloussuunnitelman tekstit laaditaan Intraan, jonne on avattu yhteinen työtila talousarvion laadintaa varten. Työtilaan on luotu valmiiksi lomake "Talousarvion perustelut", joka on otsikoitu seuraavasti:

- Toimialan toimintastrategia 2025 – 2027
- Toimialan painopisteet
- Palvelualueen keskeiset tavoitteet ja merkittävimmät riskit 2025
- Palvelualueen painopisteet
- Palvelualueen keskeiset toimintamenojen ja -tulojen perustelut

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.

7.4 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 valmisteleavan esimiehen tulee selvittää palvelualuejohtajalta palvelualueita 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 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, mikä on uudistettu 1.1.2024 lukien. Viran/työsopimussuhteen perustamispäätöksen valmisteluun liitetään tehtävän perustietolomake, joka on laadittu talousarviokäsittelyn aikana, sekä tva-tehtäväkuvaus. Talousarvion kautta perustettavan viran/työsopimussuhteen voi hallintosäännön mukainen perustava viranomaisen päättää kaikista palvelussuhteen ehdoista tehtävän perustamispäätöksen yhteydessä. Tämä poikkeaa talousarviokäsittelyn ulkopuolisesta tehtävän- / viranperustamismenettelystä.

7.5 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 investointiohjelman esitettävistä [vähintään 200.000 euron] talonrakennushankkeista on ennen ohjelmaan hyväksymistä tehtävä erillinen tarveselvitys. Kaikista vuoden 2025 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 tulee käydä huolella läpi ja päivittää ajantasaisiksi. Investointien perustelujen tulee olla tiiviitä, informatiivisia sekä esitysasultaan selkeitä.**

Palvelualue on vastuussa investointiesityksensä kustannusarvion todenmukaisuudesta. Jos taloussuunnitelmaan jo hyväksytyin 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 talousarvion perustelut, 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 2025 - 2029
- Investointisuunnitelman perustelut
- Riskienhallintasuunnitelma 2025
- Henkilöstösuunnitelma 2025–2028
- Henkilöstösuunnitelman perustelut

Henkilöstösuunnitteluun liittyvät lomakkeet:

- Palvelussuhteen perustietolomake
- TVA -tehtäväkuvauslomake

Kaikkien palvelualueiden tiedot tallennetaan yhteisiin suunnitelmapohjiin eikä niiden otsikointia tai muo-
toilua tule muuttaa. Pohjat on valmiiksi otsikoitu, josta toimielimet voivat liittää oman suunnitelmansa
toimielimen talousarvioesitykseen.

8. Talousarvioprosessin aikataulu

Talousarvioesitykset tulee jättää kaupunginhallitukselle 4.10.2024, vk 40.

Vuoden 2025 talousarvioprosessin alustava aikataulu

Talousarvio-ohjeet ja talousarviokehys	24.6.2024
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 yhteistoimintaelimessä	marraskuu (vko 45)
Talousarvio KH	marraskuu (vko 47)
Talousarvio KV	joulukuu (vko 49)

Ehdotus on tehtävä ohjeessa esitetystä muodosta ja edellä annettuja määräaikoja tulee noudattaa. Käyt-
töoikeudet työtilaan sekä budjetointiohjelmaan lukitaan määräajan päätyttyä.

Asiahallintajärjestelmä Dynastyyn on avattu valmiiksi diaarinumero vuoden 2025 talousarvion valmistelua
varten. Kaikki toimielimet käyttävät alla olevaa diaarinumeroa ja otsikointia talousarvioehdotuksen käsit-
telystä.

Asianumero	Otsikko
3238/02.02.00.01/2024	Talousarvio 2025

9. Liitteet

9.1 Liite 1

Tuloslaskelma (ulkoinen, sis. liikelaitos)	TP 2023	MTA 2024	ENNUSTE 2024	RAAMI 2025	Muutos%, TP 2023 vs RAAMI	Muutos%, MTA 2024 vs RAAMI	Muutos €, MTA 2024 vs RAAMI
Myyntituotot	15 102 814	15 299 750	15 060 000	15 699 750	4 %	3 %	400 000
Maksutuotot	2 701 583	2 629 960	2 630 000	3 029 960	12 %	15 %	400 000
Tuet ja avustukset	5 628 962	3 956 972	3 793 000	3 956 972	-30 %	0 %	0
Muut toimintatuotot	15 286 553	15 560 725	15 910 000	15 560 725	2 %	0 %	0
Toimintatuotot yhteensä	38 719 912	37 447 407	37 393 000	38 247 407	-1 %	2 %	800 000
Henkilöstökulut	-95 019 315	-97 405 716	-97 270 000	-100 600 159	6 %	3,3 %	3 194 443
Palkat ja palkkiot	-76 241 445	-78 622 881	-77 816 000	-81 195 753	6 %	3 %	2 572 872
Henkilösivukulut	-18 777 870	-18 782 835	-19 454 000	-19 404 406	3 %	3 %	621 571
Palvelujen ostot	-34 104 564	-36 176 589	-36 790 000	-39 476 589	16 %	9 %	3 300 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-15 168 551	-15 622 208	-16 175 000	-15 622 208	3 %	0 %	0
Avustukset	-5 967 303	-6 198 180	-6 200 000	-8 498 180	42 %	37 %	2 300 000
Muut toimintakulut	-3 549 780	-3 880 914	-3 865 000	-3 880 914	9 %	0 %	0
Toimintakulut yhteensä	-153 809 512	-159 283 608	-160 300 000	-168 078 050	9 %	6 %	8 794 442
Toimintakate	-115 089 600	-121 836 201	-122 907 000	-129 830 643	13 %	7 %	7 994 442
Kunnallisvero	89 138 098	83 696 000	84 700 000	89 372 000	0 %	7 %	5 676 000
Kiinteistövero	15 448 535	16 733 000	16 536 000	17 494 000	13 %	5 %	761 000
Yhteisövero	13 113 366	11 422 000	11 067 000	9 769 000	-26 %	-14 %	-1 653 000
Verotulot	117 699 999	111 851 000	112 303 000	116 635 000	-1 %	4 %	4 784 000
Kunnan peruspalvelujen v.o.	5 197 901	3 789 991	3 790 000	10 368 556	99 %	174 %	6 578 565
Verotuloihin perustuva v.o.	16 342 235	14 840 550	14 841 000	14 507 137	-11 %	-2 %	-333 413
Opetus- ja kulttuuritoimen muut	-2 552 283	-2 425 710	-2 426 000	-1 286 338	-50 %	-47 %	1 139 372
Verotulomenetyksen kompensatio	9 273 826	9 264 732	9 265 000	6 064 034	-35 %	-35 %	-3 200 698
Valtionosuudet	28 261 679	25 469 563	25 470 000	29 653 389	5 %	16 %	4 183 826
Korkotuotot	554 954	545 830	546 000	545 830	-2 %	0 %	0
Muut rahoitustuotot	4 128 820	2 826 990	1 827 000	1 826 990	-56 %	-35 %	1 000 000
Korkokulut	-1 319 017	-1 900 000	-1 900 000	-1 500 000	14 %	-21 %	-400 000
Muut rahoituskulut	-1 564 577	-1 565 000	-1 565 000	-1 565 000	0 %	0 %	0
Rahoitustuotot ja -kulut	1 800 179	-92 180	-1 092 000	-692 180	-138 %	651 %	600 000
Vuosikate	32 672 257	15 392 182	13 774 000	15 765 566	-52 %	2 %	373 384
Poistot ja arvonalentumiset	-17 679 541	-16 062 260	-16 062 260	-16 300 000	-8 %	1 %	237 740
Satunnaiset erät	566 067	0	0	0	-100 %	0 %	0
Tilikauden tulos	15 558 782	-670 078	-2 288 260	-534 435	-103 %	20 %	135 643
Poistoeron lisäys/vähennys	534 524	534 520	534 520	534 524	0 %	0 %	-4
Tilikauden yli-/alijäämä	16 093 307	-135 558	-1 753 740	89	-100 %	100 %	135 647
Taseen kertynyt yli-/alijäämä M€	44,5	44,4	42,7	42,7			