

TALOUSARVIO 2021 JA TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2021 – 2024

Kuntatalouden tilanne kevät 2020

Kuntatalouden kehitys on ollut heikkoa ja näkymät vaikeat jo useamman vuoden, eikä kuluva vuosi tuo tähän poikkeusta

Kuntatalouden heikkenemisen taustalla on ennen kaikkea kuntien toimintakulujen voimakas kasvu sekä verotulojen vaimea kasvu. Osassa kuntien verotulot vähenivät. Kuntien verotulokertymää pienensivät tulorekisterin käyttöönotosta johtuneet ongelmat ja muutokset ennakonpidätystavassa, joista johtuen osa kunnallisveroista siirtyi tilitettäväksi vuonna 2020.

Erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevien kuntien arviointimenettelyyn arvioidaan olevan tulossa 3 – 4 uutta kuntaa vuonna 2020, mutta niiden määrän arvioidaan kasvavan lähivuosina kuntalain alijäämän kattamista koskevien velvoitteiden seurauksena, ellei lakiin tehdä tältä osin muutoksia mm. kattamisajan osalta. Valtiovarainministeriö ottaa huomioon korona- ja kriisin vaikutukset kuntien talouteen arvioidessaan arviointimenettelyn käynnistämistä vuoden 2020 tilinpäätösten perusteella.

Koronaepidemiolla ja sitä seuranneilla rajoitustoimenpiteillä on merkittävä vaikutus myös kuntatalouteen. Osa koronan vaikutuksista on suoria, osa tulee välillisesti ja viiveellä. Suorin vaikutus koronaepidemiolla on kuntien terveydenhuoltomenoihin. Toistaiseksi epidemia ei ole levinnyt koko maahan, ja sote-kustannusten kasvu on keskittynyt suurimpiin kaupunkeihin ja sairaanhoitopiireihin. Epidemian leviäminen voi kuitenkin kasvattaa jo nopealla aikavälillä sairaanhoitopiirien ja kuntien terveydenhuoltomenoja. Sairaanhoitopiirien kustannusten kasvuun ja ajoittumiseen vaikuttaa myös ei-kiireellisen hoidon lykkääminen.

Koronaepidemian vaikutukset näkyvät suoraan ja välillisesti niin kuntien verotulojen kuin myynti- ja maksutuottojen kehityksessä. Esim. kesäkuun lopussa koko maan työ- ja elinkeinotoimistoissa oli 416 900 työtöntä työnhakijaa eli 162 700 henkilöä ja 64 % enemmän kuin vuosi sitten ja lomautettuja 11 -kertaisesti määrä vuodentakaiseen verrattuna. Lomautukset, irtisanomiset ja rajoitustoimet pienentävät kunnallisverokertymää. Yritystoiminnan vaikeudet näkyvät puolestaan yhteisöverokertymän pienentymisenä. Kuntakohtaisten vaikutusten suuruuteen ja ajoittumiseen vaikuttaa se, mille toimialoille koronaepidemia on vaikuttanut voimakkaimmin. Rajoitustoimien seurauksena kuntien maksu- ja myyntituotot ovat pienentyneet. Lomautukset ja irtisanomiset lisäävät painetta sosiaalihuollon palveluihin. Lisäksi kunnan väestö- ja elinkeinorakenteella on merkitystä siihen, miten voimakkaasta koronaepidemian kaltainen ulkoinen shokki vaikuttaa kunnan toimintaan ja talouteen.

Savonlinnan kaupungin talousraami 2021 – 2024; S i s ä l t ö k u v a u s

Tulevan taloussuunnitelmakauden laadintaraami pohjautuu:

- 1) Valtuuston hyväksymään kuluvan vuoden talousarvioon ja taloussuunnitelmaan ajalle 2020 – 2023 ja sen yhteydessä linjattuihin talouden sopeuttamistoimenpiteisiin:
 - henkilöstösuunnitelmaan ajalla 2021 – 2023 sisältyvät henkilöstövähennykset ja henkilöstömenojen pysyvät leikkaukset ajalla 2020 – 2022 yht. 1,5 milj. euroa/v sekä vuoden 2020 asetetun lisäleikkaustavoitteen 0,7 milj. e
 - toimintamenoleikkaus ajalla 2021 – 2024: Sosiaali- ja terveyspalvelujen ostomenoleikkaus - 3 milj.euroa/v. 2021, -2 milj. e /v 2022. Leikkaukset perustuvat FCG:n odotekustannusanalyysiin, minkä perusteella sote -palvelujen säästöpotentiaali on n. 26 milj. euroa vuodessa, eikä vuodesta 2013 alkaen asetettuja talouden sopeuttamistoimenpiteitä ole säästöpotentiaalista huolimatta toteutettu: Tasapainotusohjelmassa vuosille 2013 – 2019 leikkaustavoite oli 1,6 milj. e/1,9 milj. e/v ja vuoden 2020 osalta – 3 milj. e.

- kustannustason nousu saa olla 1,3 % (sisältää 1 %:n suuruisen leikkauksen niihin toimintakuluihin, joihin yleisellä kustannustason nousulla on vaikutusta; palvelujen ostot, aineet, tarvikkeet ja muut menot)
- taloussuunnitelma ei sisällä verokorotuksia edellytyksellä, että sote-ostopalvelut pysyvät asetetussa raamissa. Vuoden 2020 tuloveroprosentin 0,5 %-yksikön korotuksella katettiin kuluvaan vuoden sote-menojen kasvua. Verokorotuksilla ei enää tulevalle taloussuunnitelmakaudella tule kattaa sosiaali- ja terveyspalveluiden ostomenojen mahdollista nousua huomioiden: FCG analyysin sosiaali- ja terveyspalvelujen säästöpotentiaali yli 26 milj. euroa, valmistelussa oleva sote-maakuntauudistus ja kaupungin korkea veroaste.

Tulevan taloussuunnitelmakauden 2021 - 2024 osalta on ensiarvoisen tärkeää, että kaupungin talous saadaan tasapainotettua ilman veronkorotuksia vuoden 2022 loppuun mennessä eli ennen sote-maakuntauudistuksen mahdollista voimaantuloa.

Sote- maakuntauudistukseen sisältyy:

- Muutosrajoitin, millä lievennetään pysyvästi kunnan kustannusten ja tulojen siirron epäsuhtaa. Rajoittimen suuruus on symmetrisesti 60 prosenttia eli sekä positiivisesta että negatiivisesta muutoksesta kunnan omavastuulle jää 40 prosenttia pysyvästi. Savonlinnan osalta, mikäli kustannustaso pysyy vuoden 2020 tasolla muutosrajoitin on -10,2 milj. euroa, mistä 40 % eli yli -4 milj. euroa jää pysyvästi heikentämään kaupungin rahoitusasemaa muutoksen jälkeen. Mikäli tasapainotustoimenpiteet vuonna 2020 ja vuosina 2021-2022 saadaan toteutettua (-5 %), muutosrajoitin on -5,5 milj. euroa, mistä kunnan omavastuu 40 % on n. -2,2 milj. euroa.
- Siirtymätasaus: Siirtymätasauksessa muutos rajataan +/- 25 €/asukas per vuosi. Viidentenä vuonna eli vuonna 2027 muutos on kumulatiivisesti enintään +/- 100 €/asukas, joka jää toistaiseksi pysyvänä voimaan. Siirtymätasausmenettely sisältää kunnille kannusteen tasapainottaa talouttaan uudistuksen voimaantuloon mennessä. Olennaisin asia muutoksissa on lopullinen tasapaino uudistuksen siirtymäkauden päättyessä. Erityisesti sote-kustannusten alentamisella on oleellinen merkitys, koska se vaikuttaa pysyvään muutosrajoittimeen. Heikko taloudellinen tilanne jää perinnöksi myös uudistuksen voimaantulon jälkeen. Se ei korjaannu automaattisesti siirtymäkauden aikana, mutta kuntien omat toimet vaikuttavat luonnollisesti tasapainotilanteen muutokseen uudistuksen jälkeenkin.

Em. perusteet huomioiden on ensiarvoisen tärkeää saada nykyinen kustannusrakenne oikaistua.

2) Arvioon kuntatalouden kehityksestä ajalla 2021 – 2024:

- toimintatuottojen taso 47 milj. e/v edellyttää kustannustennousua vastaavan suuruisten maksujen ja tasojen korotuksia; korotus 3 %
- pysyvien vastaavien myyntivoitot 0,5 milj. euroa; maankäyttöpalvelut 0,4 milj. e ja 0,1 milj. e toimitilapalvelut
- henkilöstökulujen kasvu 1,8 %/v. 2021 vuoden 2020 leikatusta tasosta, 1,0 % vuoden 2022 tasosta, 1,5 % v. 2023 vuoden 2022 tasosta ja 1,5 % v. 2024 vuoden 2023 tasosta.
- verotuloarvio pohjautuu tilastokeskuksen ja kuntaliiton laatimaan veroennustekehikkoon, johon on huomioitu negatiivisen väestökehityksen vaikutus sekä ennakoitu työttömyysasteen tasoksi 13, %
- valtionosuustuloarvio perustuu yleiseen arvioon kuntien valtionosuustulojen kehityksestä; v. 2021 ja suunnitelmavuosien 2022 – 2024 osalta kuntatalousohjelmaan huomioiden kaupungin väestökehitys.

Konserni

Konserniriskeihin on varauduttu vuoden 2019 tilinpäätöksessä ja uusiin varauksiin ei talousarvio- ja taloussuunnitelmaraamissa ole liikkumavaraa.

Rahoitus

Rahoitusmenot- ja tulot tulevat maltillisesti nousemaan taloussuunnitelmakaudella edellyttäen, ettei korkotasossa tapahdu nopeita muutoksia maailmantaloustilanteesta johtuen. Investointien määrä e/v vaikuttaa myös rahoituskustannuksia kasvattavasti, mikäli investointitaso nousee yli 15 milj. e /v.

Vuosikate ja poistot

Vuosikate riittää kattamaan vuosipoistot; n. 9 milj. e/v.

Tulos

Taloussuunnitelmaraami on laadittu niin, että taloussuunnitelma on tasapainossa vuonna 2024.

Investoinnit

Taloussuunnitelman tuotannolliset investoinnit, jotka kasvattavat kaupungin varallisuutta siten, että niiden vaikutus käyttötaloudessa on nettotuloja lisäävä, voidaan tehdä investointiraamin ulkopuolella. Muiden investointien osalta investointiraami on 13 – 15 milj. euroa/v (netto). Tavoitteena on, että konsernitasolla laskettu asukaskohtainen velkamäärä ei ylitä konsernien keskimääristä velkamäärää. Kaupungin tämän hetkinen konsernivelka on alle valtakunnan keskimääräisen velkamäärän.

Talouden kehitysnäkymät

Talouden kehitysnäkymät jatkossa ovat, että toimintatuotot eivät kasva ilman merkittäviä maksujen ja taksojen korotuksia tai omaisuuden myyntiä. Palveluverkosta ja väestön ikääntymisestä johtuen toimintakulut tulevat kasvamaan. Taloudellisen tasapainon ylläpito edellyttää sote-ostopalvelumenojen sopeuttamista kaupungin taloudelliseen kantokykyyn, ja että pysyvää rahoitusvajetta ei synny kaupungin talouteen sote-maakuntauudistuksen tultua voimaan. Sote-rahoitusjärjestelmien seurauksena Savonlinnalle uhkaa jäädä pysyvästi Suomen korkeimpiin kuuluvat sote -menot rasitukseksi. Kaupungin tulee ehdottomasti saada sopeutettua sote-menot lähemmäksi palvelutarvevakioitujen kustannusten maan keskiarvoa. Nyt Savonlinnan tarvevakioidut sotekustannukset ovat maan kalleimmat. Kaupungin oma palveluverkko on sopeutettavat taloussuunnitelmakaudella käytettävissä olevaan tulopohjaan.

Savonlinnassa 7.9.2020

LAADINTAOHJE

1. Talousarvion ja -suunnitelman perusta

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat Savonlinnan kaupungin strategiaa. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kaupungin ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet, jotka pohjautuvat uuteen kaupunkistrategiaan. Talouden osalta tavoitteena on, että edellytykset kaupungin palvelutehtävien hoitamiseen turvataan ja talous saadaan pidettyä tasapainossa. Tämä edellyttää jo valtuustossa päätettyjen pitkän aikavälin talouden tasapainottamishojelmien täytäntöönpanoa niin, että niihin jo hyväksytyt tasapainotuskeinot saadaan toteutettua myös tulevilla taloussuunnitelmakaudella.

Kuntalain 110 §:n mukaan taloussuunnitelma on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kaupungin taseeseen kertynyt tasealijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Erillistä tasapainotusohjelmaa ei laadita taloussuunnitelmaan, vaan tarvittavat tasapainotustoimet sisällytetään taloussuunnitelmaan asianomaisille tulosalueille ja niistä tehdään erittely tulosalueen tavoitekortille.

2. Talousarvion laadintaperusteet ja raami

Vuoden 2021 talousarviossa toimintakateraami on lautakunta-/toimialakohtainen. Toimiala käyttää omaa harkintaansa siitä, miten toimialakohtainen raami jakautuu tulosalueiden kesken. Raamin laskentaperusteet ja sisältö on tuotu esille kohdassa; S i s ä l t ö k u v a u s

Erikseen määritellyt konsernin tyttäret laativat tavoitekortin taloussuunnitelmakaudelle 2021 – 2024, eivät Asunto-osakeyhtiöt.

Talousarvioehdotus on sovitettava annettuun raamiin.

Toimintojen ja palveluiden tuottamistapojen vaihtoehdot pitää tarkastella ja kaikki vaihtoehtoiset ja ennen kaikkea edullisimmat tuotantotavat on tutkittava ja niihin siirtymisestä on tehtävä selkeä suunnitelma. Suunnitelma on esitettävä yhdessä talousarvion kanssa. Talousarvioehdotuksessa on tuotava esille uudet kohteet, joihin talousarviossa ei aiemmin ole osoitettu määrärahaa sekä voimassa oleviin sopimuksiin perustuvat olennaiset hintojen korotukset. *Liitteenä nro 1; TA2021, TS2021 – TS2024 laadintakehys toimialoittain sekä liitteenä nro 2 taloussuunnitelmakauden tuloslaskelma-arvio.*

Sekä talousarvio ja että suunnitelma laaditaan vuoden 2020 rahanarvoon. Kustannustasomuutoksesta vuonna 2021 2,3 % otetaan huomioon vain 1,3 % tarkempien toimialakohtaisten kustannustason nousuarvioiden puuttuessa mm. arvioitaessa palvelujen ostojen, aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden sekä muiden menojen määrärahoja. Toimintatuottojen eli maksutaksojen korotus kustannustason nousua vastaavaksi; korotus 3 %.

3. Investoinnit

Investoinniksi lasketaan yli 10 000 euron uudisrakennus- ja peruskorjaushankkeet. Investoinniksi voidaan katsoa myös hanke, joka on luonteeltaan investointi. Määrärahavaraukset tehdään ilman arvonlisäveroa. Hallintokuntien on tehtävä ehdotuksensa investointiohjelmaan siten, että hankkeelle esitetään seuraavat tekijät:

- kustannusarvio ja sen jakautuminen eri vuosille
- hankkeeseen saatavat rahoitusosuudet

- nettorahoitus
- hankkeen vaikutus käyttötalouteen ja suunnitelman mukaiset poistot

Hankkeet on asetettava tärkeysjärjestykseen. Investoinnit mitoitetaan siten, että välttämättömät investoinnit kyetään toteuttamaan. Talousarvion investointiosan raami on 13 milj. euroa vuonna 2020. Etusijalla ovat investoinnit, joilla palvelurakennetta ja kustannustehokkuutta kehitetään suunnitelmallisesti tai luodaan edellytyksiä uusien työpaikkojen syntymiseen yritysentsäissä.

4. Hankinnat

Hankintoihin tarvittavat määrärahat varataan talousarvioon ja -suunnitelmaan pääsääntöisesti ilman arvonlisäveroa. Myyntihintoihin sisältyvää arvonlisäveroa ei esitetä tuloarviossa.

Hankintojen hyvän suunnittelun, riittävän markkinakartoituksen tekemiseksi ja tavoitteiden mukaisen lopputuloksen varmistamiseksi toimialojen hankintojen ennakointia parannetaan seuraavilla toimenpiteillä:

Toimialat laativat taloussuunnitelman liitteeksi erillisen raportin tulevista hankinnoistaan (tavarat/ palvelut/urakat) siten, että raporttiin listataan taloussuunnitelmakauden aikana tehtävät hankinnat. Tämä koskee sekä uusia hankintakohteita että taloussuunnitelmakauden aikana päättyviä hankintasopimuksia. Uudet hankintakohteet tulee yksilöidä raporttiin siten, että niistä listataan hankinnan kohde, arvioitu arvo, hankinnan toteuttamisajankohta ja vastuuhenkilö. Päättyvistä sopimuksista listataan hankinnan kohde, sopimuksen päättymisajankohta, arvioitu vuosittainen arvo sekä hankinnan vastuuhenkilö.

5. Henkilöstö

Hallintokuntien pitää liittää talousarvioehdotukseen henkilöstösuunnitelma vuosille 2021 - 2024. Henkilöstösuunnitelman on perustuttava kaupungin strategiassa johdettuihin rakenteellisiin ratkaisuihin, tavoiteorganisaation valmistelussa annettuun henkilöstön vähentämistavoitteeseen sekä ja yt-neuvottelun tuloksena päätettyyn henkilöstömäärän vähennykseen. Henkilöstösuunnitelmaan kirjataan henkilöstön määrällisen tarpeen lisäksi laadullinen tarve, missä kuvataan tulevina vuosina toimialalla tarvittava osaaminen sekä osaamisen siirtämisen suunnitelma henkilöstön eläköityessä. Henkilöstöpalvelut toimittaa hallintokunnille syyskuun aikana henkilöstösuunnitelman laadintataulukon lähtötietoineen jos sitä ei ole hallintokunnalle jo aiemmin toimitettu.

Palkoissa käytetään 1,8 % korotustasoa vuodelle 2021 vuoden 2020 tasosta (-0,7 milj. e) laskettuna. Henkilösivukulut lasketaan 20,78 % palkoista (henkilöstösivukulu -%:t ovat valmiina taloussuunnitteluohjelmassa).

Palkkamäärärahoja ei varata sellaisille tyhjiille vakansseille, joille ei ole täyttölupaa. Mahdollisten kesätyöntekijöiden ja tiedossa olevien sijaisten palkkakulut on kuitenkin huomioitava talousarviossa. Sijaismäärärahoja on tarkasteltava erityisen kriittisesti.

6. Toiminnalliset tavoitteet, sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Myös toiminnalliset tavoitteet johdetaan kaupungin strategiasta. Tavoitteiden laadinnassa korostetaan erityisesti mitattavuutta. Tavoitteista laaditaan erilliset taulukot, jotka tulevat pohjautumaan valtuuston hyväksymään kaupunkistrategiaan. Talousarvion laadinnassa on huomioitava, että valtuuston käsittelyssä olevien tavoitteiden pitää olla helposti seurattavia. Lautakunnat voivat asettaa myös tarkempia tavoitteita oman hallintokuntansa osalle. Näiden on kuitenkin oltava kaupungin strategian mukaisia. Talousarvion valmistelun yhteydessä palvelukokonaisuudet analysoivat toimintaympäristön muutoksia, tunnistavat tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioivat niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä.

Asukaslukutietona käytetään:

v. 2021 32 750

v. 2022 32 400

v. 2023 32 000 ja

v. 2024 31 500 asukasta.

7. Talousarvion tekninen valmistelu

Siivous-, ruoka- ja toimitilapalvelut sekä keskushallinto laativat omat talousarvionsa ensimmäisinä. Niiden muille hallintokunnille kohdistamat sisäiset laskutukset (ns. vyörytykset) pitää toimittaa 25.9.2020 mennessä taloussuunnittelija-pääkirjanpitäjä Tarja Miettiselle, joka yhdessä talouspalvelun muun henkilöstön kanssa sisällyttää ne hallintokuntien talousarvioehdotukseen.

Sisäiset ja ulkoiset menot pitää eritellä talousarviossa eli jokaiselle sisäiselle menolle tai tulolle on oltava oma sisäinen vastineensa.

8. Aikataulu

Yksityiskohtainen laadinta-aikataulu on *liitteenä 3*.

Laadintakehys toimialoittain TA2021, TS2021 – TS2024

Liite 1

	Talousarvio 2020	Ta-muutos 2020	Ta + Ta-mu 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023	TS 2024
KESKUSHALLINTO							
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot	5 706 103	0	5 706 103	5 549 417	5 549 417	5 549 417	5 549 417
Maksutuotot	150	0	150	150	150	150	150
Tuet ja avustukset	1 521 684	0	1 521 684	1 521 684	1 521 684	1 521 684	1 521 684
Vuokratuotot	1 168	0	1 168	1 168	1 168	1 168	1 168
Muut toimintatuotot	336 502	0	336 502	336 502	336 502	336 502	336 502
Toimintatuotot yhteensä	7 565 607	0	7 565 607	7 408 921	7 408 921	7 408 921	7 408 921
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-6 408 614	0	-6 408 614	-6 325 968	-6 338 147	-6 433 219	-6 529 717
Palkkaperusteiset sivukulut			-1 314 813	-1 314 536	-1 317 067	-1 336 823	-1 356 875
Eläkemenooperusteiset	-3 051 852	0	-1 969 468	-1 969 468	-1 969 468	-1 969 468	-1 969 468
Sosiaalimaksulisät	-232 429	0		0			
Palkat yhteensä	-9 692 895		-9 692 895	-9 609 972	-9 624 682	-9 739 510	-9 856 061
Palvelujen ostot	-157 558 654	60 000	-154 498 654	-151 585 667	-149 456 276	-149 456 276	-149 456 276
Aineet, tarvikkeet ja	-297 785	0	-297 785	-296 591	-300 447	-304 353	-308 309
Avustukset	-3 031 252	-260 000	-3 291 252	-3 291 252	-3 271 252	-3 271 252	-3 271 252
Vuokrakulut	-887 413	0	-887 413	-887 413	-887 413	-887 413	-887 413
Muut toimintakulut	-380 410	-400 000	-780 410	-1 094 455	-1 412 583	-1 734 847	-2 061 300
Toimintakulut yhteensä	-171 848 409	-600 000	-169 448 409	-166 765 351	-164 952 653	-165 393 651	-165 840 611
TOIMINTAKATE	-164 282 802	-600 000	-161 882 802	-159 356 430	-157 543 732	-157 984 730	-158 431 690

	Talousarvio 2020	Ta-muutos 2020	Ta + Ta-mu 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023	TS 2024
SIVISTYSTOIMIALA							
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot	1 417 074	0	1 417 074	1 321 503	1 321 503	1 321 503	1 321 503
Maksutuotot	1 496 550	-100 000	1 396 550	1 396 550	1 396 550	1 396 550	1 396 550
Tuet ja avustukset	762 257	0	762 257	762 257	762 257	762 257	762 257
Vuokratuotot	282 560	0	282 560	282 560	282 560	282 560	282 560
Muut toimintatuotot	756 205	0	756 205	756 205	756 205	756 205	756 205
Toimintatuotot yhteensä	4 714 646	-100 000	4 614 646	4 519 075	4 519 075	4 519 075	4 519 075
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-24 655 667	-20 000	-24 675 667	-24 617 433	-24 863 607	-25 236 561	-25 615 110
Palkkaperusteiset sivukulut			-5 171 077	-5 115 503	-5 166 658	-5 244 157	-5 322 820
Eläkemenoperusteiset	-5 085 018	0	-850 593	-850 593	-850 593	-850 593	-850 593
Sosiaalimaksulisät	-945 268	0	-8 616	-8 616	-8 616	-8 616	-8 616
Palkat yhteensä	-30 685 953		-30 705 953	-30 592 144	-30 889 474	-31 339 928	-31 797 138
Palvelujen ostot	-13 325 795	-222 000	-13 547 795	-13 723 916	-13 759 494	-13 938 368	-14 119 566
Aineet, tarvikkeet ja	-1 000 345	-18 000	-1 018 345	-1 031 583	-1 044 994	-957 279	-969 724
Avustukset	-3 583 182	0	-3 583 182	-3 187 182	-3 187 182	-3 187 182	-3 187 182
Vuokrakulut	-7 590 971	-35 000	-7 625 971	-7 625 971	-7 625 971	-7 625 971	-7 625 971
Muut toimintakulut	-184 478	0	-184 478	-186 876	-189 306	-191 767	-194 260
Toimintakulut yhteensä	-56 370 724	-295 000	-56 665 724	-56 347 673	-56 696 421	-57 240 494	-57 893 841
TOIMINTAKATE	-51 656 078	-395 000	-52 051 078	-51 828 598	-52 177 346	-52 721 419	-53 374 766

	Talousarvio 2020	Ta-muutos 2020	Ta + Ta-mu 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023	TS 2024
TEKNINEN TOIMIALA							
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot	18 067 320	20 000	18 087 320	17 339 577	17 339 577	17 339 577	17 339 577
Maksutuotot	574 800	0	574 800	574 800	574 800	574 800	574 800
Tuet ja avustukset	215 000	0	215 000	215 000	215 000	215 000	215 000
Vuokratuotot	15 864 594	35 000	15 899 594	15 899 594	15 899 594	15 899 594	15 899 594
Muut toimintatuotot	1 328 217	0	1 328 217	1 328 217	1 328 217	1 328 217	1 328 217
Toimintatuotot yhteensä	36 049 931	55 000	36 104 931	35 357 188	35 357 188	35 357 188	35 357 188
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-8 424 603	-158 776	-8 583 379	-8 520 077	-8 605 277	-8 734 357	-8 865 372
Palkkaperusteiset sivukulut			-1 780 977	-1 770 472	-1 788 177	-1 814 999	-1 842 224
Eläkemenoperusteiset	-2 609 313	-33 727	-1 186 088	-1 186 088	-1 186 088	-1 186 088	-1 186 088
Sosiaalimaksulisät	-823 124	-7 497	-506 596	-506 596	-506 596	-506 596	-506 596
Palkat yhteensä	-11 857 040	-200 000	-12 057 040	-11 983 233	-12 086 138	-12 242 040	-12 400 280
Palvelujen ostot	-13 205 911	-330 663	-13 536 574	-13 712 549	-13 890 813	-14 071 393	-14 254 321
Aineet, tarvikkeet ja	-6 674 678	33 500	-6 641 178	-6 717 383	-6 804 709	-6 791 871	-6 880 165
Avustukset	-611 307	0	-611 307	-611 307	-611 307	-611 307	-611 307
Vuokratulut	-2 357 589	-25 000	-2 382 589	-2 382 589	-2 382 589	-2 382 589	-2 382 589
Muut toimintakulut	-145 386	0	-145 386	-147 276	-149 191	-151 130	-153 095
Toimintakulut yhteensä	-34 851 911	-522 163	-35 374 074	-35 554 337	-35 924 747	-36 250 330	-36 681 757
TOIMINTAKATE	1 198 020	-467 163	730 857	-197 149	-567 559	-893 142	-1 324 569

Taloussuunnitelmakauden tuloslaskelma-arvio TA2021, TS2021 – TS2024

Liite 2

	Talousarvio 2020	Ta-muutos 2020	Ta + Ta-mu 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023	TS 2024
KAIKKI YHTEENSÄ TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot	25 190 497	20 000	25 210 497	24 210 497	24 210 497	24 210 497	24 210 497
Maksutuotot	2 071 500	-100 000	1 971 500	1 971 500	1 971 500	1 971 500	1 971 500
Tuet ja avustukset	2 498 941	0	2 498 941	2 498 941	2 498 941	2 498 941	2 498 941
Vuokratuotot	16 148 322	35 000	16 183 322	16 183 322	16 183 322	16 183 322	16 183 322
Muut toimintatuotot	2 420 924	0	2 420 924	2 420 924	2 420 924	2 420 924	2 420 924
Toimintatuotot yhteensä	48 330 184	-45 000	48 285 184	47 285 184	47 285 184	47 285 184	47 285 184
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-39 488 884	-178 776	-39 667 660	-39 463 478	-39 807 032	-40 404 137	-41 010 199
Palkkaperusteiset sivukulut			-8 266 867	-8 200 511	-8 271 901	-8 395 980	-8 521 919
Eläkemeno-	-10 746 183	-33 727	-4 006 149	-4 006 149	-4 006 149	-4 006 149	-4 006 149
Sosiaalimaksulisät	-2 000 821	-7 497	-515 212	-515 212	-515 212	-515 212	-515 212
Palkat yhteensä	-52 235 888	-220 000	-52 455 888	-52 185 349	-52 600 294	-53 321 478	-54 053 479
Palvelujen ostot	-184 090 360	-492 663	-181 583 023	-179 022 133	-177 106 583	-177 466 037	-177 830 164
Aineet, tarvikkeet ja	-7 972 808	15 500	-7 957 308	-8 045 558	-8 150 150	-8 053 502	-8 158 198
Avustukset	-7 225 741	-260 000	-7 485 741	-7 089 741	-7 069 741	-7 069 741	-7 069 741
Vuokratulut	-10 835 973	-60 000	-10 895 973	-10 895 973	-10 895 973	-10 895 973	-10 895 973
Muut toimintakulut	-710 274	-400 000	-1 110 274	-1 428 608	-1 751 079	-2 077 743	-2 408 654
Toimintakulut yhteensä	-263 071 044	-1 417 163	-261 488 207	-258 667 361	-257 573 820	-258 884 474	-260 416 209
TOIMINTAKATE	-214 740 860	-1 462 163	-213 203 023	-211 382 177	-210 288 636	-211 599 290	-213 131 025
Verotulot	145 500 000	0	136 500 000	139 000 000	135 000 000	137 000 000	138 000 000
Valtionosuudet	88 700 000	300 000	96 807 408	89 023 000	87 000 000	86 000 000	85 000 000
Rahoitustuotot ja -kulu	-900 000	0	-900 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 200 000
VUOSIKATE	18 559 140	-1 162 163	19 204 385	15 640 823	10 711 364	10 400 710	8 668 975
Poistot ja arvonalentum iset							
Suunn. mukaiset poist	-9 284 254	0	-9 284 254	-9 300 000	-9 300 000	-9 300 000	-9 300 000
Satunnaiset erät							
TILIKAUDEN TULOS	9 274 886	-1 162 163	9 920 131	6 340 823	1 411 364	1 100 710	-631 025
Kumulatiivinen alijäämä	-10 000 000		8 000 000	4 340 823	5 752 186	6 852 896	6 221 871

7.9.2020	Kaupunginhallitus päättää taloussuunnitelmaraamista ajalle 2021 - 2024, jossa on huomioitu talouden sopeuttaminen toimialoittain Kaupunginhallituksen esitys valtuustolle tulo- ja kiinteistöveroprosenteista vuodelle 2021
14.09.2020	Kaupunginvaltuusto; veroprosentit vuodelle 2021 tiedoksi ta-raami vuodelle 2021
25.9.2020 mennessä	Keskushallinnon ja toimitilapalvelun taloussuunnitelmaesitykset
30.9.2010	Konserniyhteisöjen taloussuunnitelmaesitysten esittely kaupunginjohtajalle ja talousjohtajalle
7.10.2020	Konsernineuvottelu
30.10.2020 mennessä	Lautakuntien Talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykset
2.11.2020	Johtoryhmä; hallintokunnittaiset TA2021 ja TS2021 – 2024 esitykset - paikalla tulosalueiden vastaavat
12.11.2020	Kaupunginjohtajan talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitys
12.11.2020 klo 10	Tiedotustilaisuus medialle Ilmoitus veroprosenteista verohallinnolle (19.11.)
16. ja 17.11.2020	Kaupunginhallitus; Esitys talousarvioksi 2020 ja ts 2020 - 2023 sekä
14.12.2020	Valtuusto; <i>Talousarvio</i> vuodelle 2021 ja taloussuunnitelmasta ajalle 2021 – 2024

////////////////////