



Tornio

Tornion kaupunki

**Talousarvion 2024 ja -suunnitelman 2025–2026
laadintaohje**

Kaupunginhallitus 19.6.2023

Sisällysluettelo

1	Johdanto	1
2	Talousarviokäsittelyn aikataulu	2
3	Talousarvio 2024	3
3.1	Raami 2024	3
3.2	Käyttötalousosa	3
3.3	Sisäiset erät	4
3.4	Palkat	5
3.5	Sitovuustaso	7
3.6	Investointiosan laadinta	7
3.7	Esittämistarkkuus	7
3.8	Laadinnan ohjaus	8
3.9	Toimialajohtajan muistilista	8
3.10	Tytäryhteisöjen talousarviotyöskentely	9
4	Talousarviotavoitteet ja riskienhallinta	10
4.1	Tornion kaupungin strategiset tavoitteet 2021–2025	10
4.2	Kaupunkistrategian toimeenpano, seuranta ja arviointi	11
4.3	Targetorissa täydennettävät kortit	12
	Liitteet	15
	Liite 1: Uusi virka/toimi	15
	Liite 2: Viran / toimen nimikemuutos	16
	Liite 3: Viran / toimen lakkauttaminen	17
	Liite 4: Tuloslaskelmaraami TA 2024	18
	Liite 5: Raami TA 2024 lautakunnittain	19

Kuviot

Tornion kaupunkistrategian tiivistelmä	10
Kaupunkistrategian toimeenpano, seuranta ja arviointi	11
Riskienhallinta ja riskienhallintaprosessi	14

Taulukot:

Taulukko 1. Kunta-alan sopimuskorotukset 2023–2024	6
--	---

1 Johdanto

Kuntalaki 110 § Talousarvio ja -suunnitelma

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (*suunnitelmakausi*). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa (Tornion kaupunkistrategia 2030) 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 edellyttämän määrärahat ja tuloarvot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

2 Talousarviokäsittelyn aikataulu

Talousarvion 2024 ja -suunnitelman 2025–2026 laadinta- ja käsittelyaikataulun pääkohdat:

Kesäkuu

19.6.2023 Talousarvion laadintaohje ja raami asetetaan kaupunginhallituksessa

Syyskuu

Talousarviot käsitellään lautakunnissa
29.9.2023 Toimielimet palauttavat talousarvionsa ja Targetor-korttinsa

Lokakuu

2.10.2023 Kaupunginhallituksen ensimmäinen TA käsittely
Konsernijohtoon ja tytäryhteisöjen väliset TA-neuvottelut konsernijaostossa lokakuussa
Talousarvioesitys käsitellään henkilöstöjaostossa ja yhteistyötoimikunnassa lokakuussa
16.10.2023 Kaupunginhallituksen toinen TA-käsittely
30.10.2023 Tytäryhteisöjen talousarviot ja tavoitteet konsernijaostossa
Talouden tasapainotus kaupunginhallituksessa loka-marraskuussa

Marraskuu

Talouden tasapainotus kaupunginhallituksessa loka-marraskuussa
6.11.2023 Kaupunginhallitus käsittelee veroprosentit, TA:n käsittely, investoinnit
13.11.2023 Kaupunginvaltuusto hyväksyy veroprosentit
20.11.2023 Kaupunginhallitus antaa talousarvioesityksen valtuustolle
Talousarvio esitellään medialle kaupunginhallituksen käsittelyn jälkeen

Joulukuu

4.12.2023 KH:n talousarvion käsittelyn varapäivä
11.12.2023 Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarvion
18.12.2023 Käyttösuunnitelman laadintaohje hyväksytään kaupunginhallituksessa

3 Talousarvio 2024

3.1 Raami 2024

Talousarvion 2024 raami annetaan ulkoisille tuloille ja menoille, muutosprosentti verrataan vuoden 2023 talousarvioon. Ulkoiset toimintatuotot ovat koko kaupungin osalta 13,5 milj. eur ja toimintakulut 69,6 milj. eur, josta henkilöstökulujen osuus 43,4 milj. eur.

Talousarvioraamiin 2024 on ajettu henkilöpalkat kesäkuun tilanteen mukaisena. Palkoissa on huomioitu vuosille 2023–2024 hyväksytyt yleiskorotukset.

Sisäiset tulot ja menot lasketaan keskitetysti. Sisäiset tulot ja menot perustuvat annettuihin ulkoisiin menoihin, joten niiden muutoksilla ei ole tulosvaikutusta.

Vuoden 2024 talousarviossa sisäiset vuokrat tarkistetaan todellisiin kustannuksiin ja käytössä oleviin tiloihin.

3.2 Käyttötalousosa

Käyttötalousosa laaditaan ohjelmassa kustannuspaikka/toimintotasolla paitsi tilapalvelujen palvelualueella kustannuspaikka/kohdetasolla ja se sisältää toimielinkohtaisen tuloslaskelmamuotoisen talousarvion.

RD Budjetoinnin osoite: <http://213.139.182.148/raindancefp>

Budjetointiohjelmassa vaiheeseen **LTK 2024** syötetään toimielimen talousarvioehdotus. Laadinnassa hyödynnetään aikaisempien vaiheiden TP 2022, TA 2023, TOT 6/2023 sekä Raami 2024 tietoja. Talousarviovuoden 2023 kesäkuun toteuma päivitetään ohjelmaan 11.8.2023.

Toimialat huolehtivat itse talousarviotyöskentelystään ja ohjaavat budjetointia omissa toimielimissään ja palvelualueissaan. Budjetissa raamin 2024 tieto ei ole lautakuntatasoa pienemmällä tasolla sitova.

Toimintatuotot tulee arvioida tavoitteellisesti tulojen lisäämiseksi. Taksojen ja maksujen korotukset tulee ottaa huomioon. Toimialojen on esitettävä ulkoisista tuloista perustelut ja tieto siitä, miten toimialan kaikki tulot muodostuvat.

Budjetoijat käyvät toimialansa omien ohjeiden ja aikataulun mukaisesti laatimassa omat esityksensä vaiheeseen LTK 2024. Talousarviotyössä kaikkien tulee noudattaa sovittuja aikatauluja myös toimialan sisällä.

Toimielimien tulee käsitellä ja toimittaa talousarvioesityksensä 29.9.2023 mennessä.

3.3 Sisäiset erät

Sisäistä palvelua tuottavan yksikön (myyjän) on laadittava erittely myymistään palveluista ja niiden kustannuksista ostavalle yksikölle.

Tekniset palvelut toimittaa toimialoille ja talouspalveluille listat vuoden 2024 vuokrista, koroista ja siivouskustannuksista 11.9.2023 mennessä. Mahdollisista tilamuutoksista toimialat neuvottelet teknisten palveluiden kanssa.

Muista sisäisistä eristä myyjä toimittaa 11.9.2023 mennessä listan ostavalle toimialalle. Sama erittelylista on toimitettava myös talouspalveluille.

Sisäiset erät (toimistopalvelut, siivous ja vuokrat) syötetään budjettiohjelmaan keskitetysti talouspalveluissa 15.9.2023 mennessä.

3.4 Palkat

Henkilöpalkat, tilit 4011, 4013, 4014 sekä 4021 eli vakinaisen henkilöstön ja tilapäisten kuukausipalkkojen menoarviot siirretään budjetoinnin lähtötiedoiksi palkkajärjestelmästä. Kustannuspaikoilla budjetoija ei pääse muuttamaan näitä tilejä suoraan, vaan toimialoilla palkkatilien muutokset hoidetaan keskistetysti.

Raamiin on ajettu henkilöstön palkat kesäkuun 2023 tilanteen mukaisena. Kesäkuun tilanteessa raamiin on huomioitu hyväksytyt virka- ja työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset (ks. taulukko 1).

Palkkojen ja henkilöiden tarkistus

Toimialojen tulee käydä huolellisesti läpi henkilöt ja palkat sekä tehdä tarvittavat muutokset budjettiohjelmaan (lisäykset, poistot, nimimuutokset yms.).

Kustannuspaikoille toimitetaan ao. kustannuspaikan henkilöstön tiedot tarkistamista ja mahdollisia muutoksia varten elokuun aikana.

Lisätietoja:

Keskushallintopalvelut: henkilöstöpäällikkö Salla Kivelä, henkilöstösuunnittelija Salme Kalliosalo, taloussuunnittelija Peppi Sarkkinen

Sivistyspalvelut ja tekniset palvelut: talous- ja hallintopäällikkö Helena Bomström

VIRAT JA TOIMET

Eläkkeelle jäävien henkilöiden virkojen/toimien täyttöesitykset tulee harkita ja perustella tapauskohtaisesti. Esitykset uusista viroista/toimista, nimikemuutoksista ja virkojen/toimien lakkauttamisista toimitetaan talouspalveluihin ja henkilöstöpalveluihin.

Uusi virka / toimi

Uusien virkojen/toimien esityksissä toimialat käyttävät liitteenä olevaa Uusi virka/toimi -lomaketta, johon kirjataan tarkat perustelut. **Huomaathan, että lomakkeelle on lisätty ohjeet palkka- ja sivukulujen laskemiseen.**

Nimikemuutokset

Nimikemuutoksissa käytetään liitteenä olevaa viran/toimen nimikemuutos -lomaketta. Esihenkilöiden **nimikemuutoksissa** tulee kiinnittää erityisesti huomiota nimikkeiden selkeyttämiseen vastuualueen laajuuden ja alaisten määrän suhteessa.

Viran / toimen lakkauttaminen

Viran/toimen lakkauttamisessa käytetään liitteenä olevaa viran/toimen lakkauttaminen -lomaketta.

Kevan tasausmaksu (ent. eläkemenoperusteiset erät) on budjetoitu tilille 4110. Tasausmaksun suuruus perustuu kustannuspaikan henkilöstökuluihin ja jako on suoritettu keskistetysti talouspalveluissa. Vuoden 2024 tasausmaksun suuruus on kokonaisuudessaan 1,2 milj. euroa.

Taulukko 1. Kunta-alan sopimuskorotukset 2023–2024.

Kunta-alan sopimuskorotukset 2023–2024						
		KVTES	OVTES	TS	TTES ***	LS (eläin- lääkärit) ****
1.1.2023	Yleiskorotus					1,50 %
1.1.2023	Paikallinen järjestelyerä					0,40 %
1.6.2023	Yleiskorotus	2,20 %	2,02 %	2,20 %	2,20 %	0,70 %
1.6.2023	Paikallinen järjestelyerä*	0,4 % + 0,3 %	0,4 % + 0,3 %*	0,4 % + 0,3 %	0,4 % + 0,3 %	0,30 %
1.6.2023	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	1,20 %	1,20 %	1,20 %	1,20 %	1,20 %
30.6.2023	Kertaerä	467 € (467 € + 120 € Liite 5)	467 € (467 € + 150 € Osio G)	467 €	467 €	467 €
1.10.2023	Yleiskorotus					0,77 %
1.2.2024	Kehittämishjelmaerä (keskitetty erä)	0,40 %	0,40 %	0,40 %	0,40 %	0,40 %
1.5.2024	Yleiskorotus		0,77 %			
1.6.2024	Yleiskorotus	2,27 %	1,50 %	2,27 %	2,27 %	1,50 %
1.6.2024	Paikallinen järjestelyerä*	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %	0,4 % + 0,33 %
1.6.2024	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)**	0,60 %	0,60 %	0,60 %	0,60 %	0,60 %

Taulukon lähde:

<https://www.kt.fi/sopimukset/ohjeet/kvtes/kunta-%20ja-hyvinvointialan-palkankorotukset-2023-2024>

3.5 Sitovuustaso

Määrärahat ja tuloarviot määritellään talousarviossa sitoviksi joko brutto- tai nettoperiaatteen mukaan. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä päätetään sitovuustasosta. Sitovuus merkitsee sitä, että esim. määrärahaa ei voi ylittää ilman kaupunginvaltuuston päätöstä.

Valtuustoon nähden sitovuudessa ei ole muutoksia kuluvaan vuodesta ja se on toimialakohtaisesti seuraava:

Bruttotulot ja bruttomenot	Nettositovuus
Tarkastuslautakunta	Elämänlaatulautakunta
Keskushallintopalvelut / KH	Aineen taidemuseon johtokunta
Sivistyslautakunta	Perämeren jätelautakunta
Teknisten palvelujen lautakunta	Meri-Lapin ympäristölautakunta
	Meri-Lapin ympäristöterveys- ja joukkoliikennejaosto

3.6 Investointiosan laadinta

Toimielinten tulee harkita ja perustella erittäin tarkasti esitettävien investointikohteiden aikataulutus ja tarpeellisuus. Toimielinکوhtainen investointilomake lähetetään syyskuun alussa toimialoille.

Investointiosassa valtuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot hankeryhmille. Hankeryhmiä ovat esim. kiinteä omaisuus, irtainomaisuus, talonrakennus, julkinen käyttöomaisuus jne. Investointiosassa arvioidaan talousarviovuonna tarvittava määräraha sekä esitetään edellisinä vuosina hankkeeseen käytetty määräraha ja suunnitelmavuosille arvioitu käyttötarve.

Investointiosan lomakkeen perustelut-kohdassa esitetään lyhyt perustelu investoinneille; hankeryhmästä luetellaan yksittäiset hankkeet ja niiden kustannusarvio sekä valmistumisajankohta.

Investointiosan hankkeen arvo on vähintään **10 000 euroa**.

3.7 Esittämistarkkuus

Talousarviovuoden ja suunnitelmavuosien käyttötalousosan meno- ja tuloarviot esitetään **10 euron tarkkuudella** yleisiä pyöristyssääntöjä noudattaen. Investointimenoksi esitetään sellainen hanke, jonka yksikköhinta on vähintään 10 000 euroa. **Investointiosassa esittämistarkkuus on 1 000 euroa.**

3.8 Laadinnan ohjaus

Jokainen toimiala laatii oman työjärjestyksensä talousarvion laatimisprosessin läpiviemiseksi talousarvion laatimisohjeessa annetun aikataulun puitteissa. Usean toimielimen toimialojen johtoryhmätyöskentely korostuu heti talousarviotyön alkuvaiheessa.

Henkilöstölle tulee antaa mahdollisuus vaikuttaa oman toimintansa suunnitteluun. Suunnittelun alkuvaiheessa on suositeltavaa pitää esim. työyksikkökokous, jonka yhteydessä esitellään myös Tornion kaupunkitason tavoitteet toimialan toiminnan pohjaksi.

RD Budjetoitiohjelman osalta käyttöohjeita antaa taloussuunnittelija Peppi Sarkkinen sekä talous- ja hallintopäällikkö Helena Bomström. Raamiin liittyviin kysymyksiin vastaavat kaupunginjohtaja, talousjohtaja ja taloussuunnittelija.

Apua toiminnallisten tavoitteiden laadintaan on saatavilla 1.8.2023 alkaen toimialajohtajilta. Targetor Pro -ohjelman käytössä opastaa tarvittaessa kehitysjohtaja ja taloussuunnittelija.

Elo-syyskuun aikana käydään talousarvioneuvotteluita kaupunginjohtajan johdolla. Lisäksi kaupungin johtoryhmässä seurataan talousarvion valmistumisen etenemisestä.

Esihenkilöiden tulee huolehtia, että budjettia työstävillä henkilöillä on asianmukaiset käyttöoikeudet budjettiohjelmaan ja Targetoriin. Käyttöoikeus haetaan käyttöoikeuslomakkeella.

3.9 Toimialajohtajan muistilista

- ✓ Huolehdi, että alaisillasi on oikeudet budjettiohjelmaan. Tee tarvittaessa pyyntö käyttöoikeuslomakkeella.
- ✓ Vastuuta oman toimialan sisällä henkilöitä talousarvion ja toiminnallisten tavoitteiden laadintaan
- ✓ Investoinnit
- ✓ Targetor-kortit. Huolehdi, että toimialaltasi on täytetty seuraavat kortit määräaikaan mennessä: perustiedot, tunnusluvut, talousarviotavoitteet ja riskienhallinta
- ✓ Kirjoita sinun vastuullesi kuuluvat tekstit talousarviokirjaan. Pyydä hyvissä ajoin tarvittavat tiedot ja luvut tekstiäsi varten omalta toimialalta ja muilta asiaankuuluvilta tahoilta. Vastuuta tarvittaessa tekstin kirjoitusta alaisillesi.

3.10 Tytäryhteisöjen talousarviotyöskentely

Tytäryhteisöjen tulee laatia erilliselle lomakkeelle tuloslaskelma ja tase vuosille 2024–2026, minkä lisäksi tytäryhteisöt täydentävät Targetorissa Perustiedot-kortin.

Konsernijaosto käsittelee marraskuussa tytäryhteisöjen tavoiteasettelun ja talousarvotiedot vuosille 2024–2026. Konsernijaosto esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle tytäryhteisöille asetettavien tavoitteiden hyväksymistä talousarviovuodelle.

Tytäryhteisöt toimittavat talousarvioesityksensä 31.10.2023 mennessä.

4 Talousarviotavoitteet ja riskienhallinta

4.1 Tornion kaupungin strategiset tavoitteet 2021–2025

Kuntastrategia on kuntalain (410/2015) 37 §:n mukainen lakisääteinen asiakirja. Kuntalain 110 §:n mukaan 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. Kuntastrategiaa on tarkistettava vähintään kerran valtuuston toimikaudessa. Torniossa kuntastrategia on nimetty kaupunkistrategiaksi.

Tornion kaupunkistrategia valtuustokaudelle 2021–2025 hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 25.4.2022 § 45. Kaupunkistrategia on tärkein strategiatason asiakirja, kaupungin päästrategia, jossa on määritelty kaupungin perustehtävä, visio sekä visiota toteuttavat strategiset päämäärät tavoitteineen, toimenpiteineen ja mittareineen. Lisäksi kaupunkistrategiassa on määritetty kaupungin kärkihankkeet ja toimintaperiaatteet.

Tornion kaupunkistrategia on ladattavissa kokonaisuudessaan kaupungin verkkosivuilta:

<https://www.tornio.fi/kaupunki-ja-hallinto/talous-ja-strategiat/kaupunkistrategia/>



Kuvio 1. Tornion kaupunkistrategian tiivistelmä.

4.2 Kaupunkistrategian toimeenpano, seuranta ja arviointi

Kaupungin toimintaa johdetaan voimassa olevan kaupunkistrategian mukaisesti. Kaupunkitason tavoitteet ohjaavat koko kaupungin kehittämistä ja ne ovat siten lähtökohtana yksityiskohtaisempia suunnitelmia laadittaessa. Tornion kaupungin strategiakauden talousarviot ja suunnitelmavuodet laaditaan siten, että ne toteuttavat voimassa olevaa kaupunkistrategiaa ja edellytykset kaupungin tehtävien hoitamiseen turvataan.

Torniossa on ainoastaan yksi kaupunkitason strategia ja siitä johdettavat asiakirjat (suunnitelmat, ohjelmat) ovat strategian toteuttamishoelmia. Osa ohjelmista on kunnille lakisääteisiä ja osa vapaaehtoisia. Uuden kaupunkistrategian myötä toteuttamishoelmia uudistetaan ja ajantasaistetaan vaiheittain siten, että ne toteuttavat voimassa olevaa kaupunkistrategiaa. Strategian toteuttamishoelmien uusimistarve harkitaan ohjelma- ja suunnitelmakohtaisesti. Kaupunkistrategian tärkein toteuttamishoelma / työkalu on vuosittain laadittava kaupungin talousarvio.

Tornion kaupungin ylin päättävä toimielin eli kaupunginvaltuusto vastaa kaupungin toiminnasta ja taloudesta. Kaupunginvaltuuston tehtävänä on päättää mm. Tornion kaupungin strategisista tavoitteista ja hyväksyä vuosittain niitä toteuttava kaupungin talousarvio. Kaupunginhallituksen tehtävänä on mm. vastata kaupungin hallinnosta, taloudenhoidosta sekä valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta. Kaupunginhallitus ml. henkilöstö- ja konsernijaostot huolehtivat oman toimivaltansa puitteissa siitä, että kaupunkikonsernin päätöksenteko (lautakunnat, tytäryhteisöt) ovat linjassa kaupunginvaltuuston hyväksymien kaupungin strategisten tavoitteiden kanssa.

Kaupungin johtavien viranhaltijoiden ja esimiesten tehtävänä on valmistella ja toteuttaa strategiassa määritellyt kaupunkitason tulostavoitteet vastuualueillaan yhdessä henkilöstön kanssa. Strategian toimenpiteistä raportoidaan säännöllisesti osavuosikatsausten ja tilinpäätösten yhteydessä sekä tarvittaessa erikseen.



Kuvio 2. Kaupunkistrategian toimeenpano, seuranta ja arviointi.

4.3 Targetorissa täydennettävät kortit

Tornion kaupungin toimiala- ja toimielinkohtaiset talousarviotavoitteet tulee laatia siten, että ne tukevat kaupungin strategisia tavoitteita.

Kaupunginvaltuustolle esitettävät toimialojen toiminnalliset tavoitteet laaditaan keskeisistä toiminnoista, joilla on olennainen merkitys toimialojen toiminnassa talousarviovuonna. Tavoitteet määritellään toimialoilla ja toimielimittain omista lähtökohdista käsin ottaen huomioon kaupunkitason tavoiteohjauksen. Talousarvion toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vahvistetaan toimielimittain, mutta toimiala ohjaa laatimisprosessia.

Toiminnalliset tavoitteet kirjataan TargetorPro-ohjelmaan tuloskortilla, ne esitetään talousarviokirjassa toimialoittain seuraavilla tasoilla:

Toimialakohtaiset tavoitteet:

- Keskushallintopalvelut

Toimielinkohtaiset tavoitteet:

- Sivistyslautakunta
- Elämänlaatulautakunta (sis. Tornionlaakson museon johtokunnan tavoitteet)
- Aineen taidemuseon johtokunta
- Teknisten palvelujen lautakunta
- Meri-Lapin ympäristölautakunta (sis. Meri-Lapin ympäristöterveys- ja joukkoliikennejaoston tavoitteet)
- Perämeren jätelautakunta

Toimialoilla tulee olla yksi tai useampia kaikkia toimielimiä koskevia yhteisiä tavoitteita, jotka omalta osaltaan tukevat sekä toimialan yhteneväisiä tavoitteita että Tornion kaupunkitason strategisia tavoitteita.

Tavoitteita laadittaessa tulee kiinnittää erityistä huomiota tavoitteiden toteutumisen mittaamiseen (tunnusluvut). Tavoitteita tulee asettaa sellaiselle toiminnalle, jonka toteutumiseen toimiala voi itse vaikuttaa. Myös toimialan perustoiminta tulee jättää pääsääntöisesti tulostavoitteiden ulkopuolelle ja keskittyä olennaisiin toiminnan muutoksiin tai kehittämisen painopisteisiin.

Talousarviotavoitteet

Talousarviotavoitteet-kortilla täydennetään TA Tavoite ja TA Toimenpide -sarakkeet. Muihin sarakkeisiin ei täytetä tietoja talousarvion laatimisvaiheessa.

Perustiedot

Perustiedot-kortilla täytetään Targetorissa sekä toimiala- että lautakuntatasolla annettujen otsikoiden mukaisin tiedoin.

Tunnusluvut

Tunnusluvut-kortilla täytetään Targetorissa sekä toimiala- että lautakuntatasolla. Osa tunnusluvuista on kaikille yhteisiä, mutta toimialat voivat asettaa myös omia tunnuslukuja toiminnalleen (Huom! HYTE-kerroin). Toimiala- ja palvelualuekohtaiset tunnusluvut tulee syöttää talousarviovalmistelun yhteydessä järjestelmään.

Kaikkia toimialoja koskevat yhteiset toimiala- ja valtuustotason mittarit ovat:

Ulkoiset nettokustannukset €/asukas

- kuvaa nettokustannusten kehitystä asukasta kohden
- asukasluvuna käytetään tämän ohjeen mukaisia asukaslukuja (toteutunut, tavoite)
- lasketaan toimialoittain

Asukasluku 31.12.2022: 21 227 asukasta

Asukaslukutavoite 2023: 21 350

Asukaslukutavoite 2024: 21 000

Asukaslukutavoite 2025: 21 000

Htv-kehitys

- kuvaa käytettävissä olevan henkilöstöressurssin määrää ja sen kehittymistä
- lasketaan toimialoittain ja palvelualueittain
- henkilöstöpalvelut laskee ajankohtaiset htv-tiedot ja toimittaa ne palvelualueille

Kokousten ja pykälien määrät

- kuvaa kokoustoiminnan laajuutta toimielimittäin
- lasketaan toimielimittäin eriteltyinä: lautakunnat, jaostot ja johtokunnat

Hankesalkku

Hankesalkku-kortti täytetään ainoastaan toimialatasolla Targetor Pro -järjestelmässä.

Riskienhallinta

Toimialojen tulee talousarvion laadinnan yhteydessä kartoittaa oman toimialan riskit ja tehdä merkittävimmille riskeille (riskiluku >16) toimenpidesuunnitelma. Riskien toimenpidesuunnitelmat laaditaan suoraan Targetor Pro -ohjelmaan, jossa riskien toteutumista seurataan/täydennetään osavuosisikatsausten yhteydessä.

Riskien kartoitus tehdään 31.8.2023 mennessä.

Tornion kaupungin riskienhallinta ja riskienhallintaprosessi on kuvattu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa.



Kuvio 3. Riskienhallinta ja riskienhallintaprosessi.

Liitteet

Liite 1: Uusi virka/toimi

Uuden viran / toimen kohdentuminen

Toimiala	Palvelualue	Palveluyksikkö

Perustamisajankohta

pp / kk / vvvv	
----------------	--

Nimike

Uuden viran nimike	
Uuden toimen nimike	

Perustelut viran / toimen perustamiseksi

--

Uuden tehtävän kuvaus

--

Uuden tehtävän pätevyysvaatimukset

--

Kulut

Hinnoittelutunnus	Palkkaus-esitys (henkilön kk-palkka)	Vuosi-kustannus (kk-palkka x 12,7)	Sosiaalikulut 21 % (vuosikust. x 0,21)	Kokonaiskust. perustamisvuonna (vuosikust. + sosiaalikulut)	Talousarvio-tili

Muut kulut (työskentelytilat, it-laitteet ja -ohjelmistot, oman auton käyttöoikeus, suojavaatetus yms.)

--

Päätökset

Toimielin	§			
Lauta-/johtokunta			puolletaan	ei puolleta
Yhteistyötoimikunta			puolletaan	ei puolleta
Henkilöstöjaosto			puolletaan	ei puolleta
Kaupunginhallitus			puolletaan	ei puolleta
Kaupunginvaltuusto			hyväksytty	hylätty

Liite 2: Viran / toimen nimikemuutos**Nimikemuutoksen kohdentuminen**

Toimiala	Palvelualue	Palveluyksikkö

Muutosajankohta

pp / kk / vvvv	
----------------	--

Nimikemuutos

Nykyinen nimike (virka / toimi)	
Uusi nimike (virka / toimi)	

Perustelut nimikkeen muuttamiselle

--

Päätökset

Toimielin	§			
Lauta-/johtokunta			puolletaan	ei puolleta
Yhteistyötoimikunta			puolletaan	ei puolleta
Henkilöstöjaosto			puolletaan	ei puolleta
Kaupunginhallitus			puolletaan	ei puolleta
Kaupunginvaltuusto			hyväksytty	hylätty

Liite 3: Viran / toimen lakkauttaminen**Lakkauttamisen kohdentuminen**

Toimiala	Palvelualue	Palveluyksikkö

Lakkauttamisajankohta

pp / kk / vvvv	
----------------	--

Lakkautettava virka / toimi

Lakkautettava virka	
Lakkautettava toimi	

Perustelut viran / toimen lakkauttamiselle ja uudelleen järjestämiselle

--

Päätökset

Toimielin	§			
Lauta-/johtokunta			puolletaan	ei puolleta
Yhteistyötoimikunta			puolletaan	ei puolleta
Henkilöstöjaosto			puolletaan	ei puolleta
Kaupunginhallitus			puolletaan	ei puolleta
Kaupunginvaltuusto			hyväksytty	hylätty

Liite 4: Tuloslaskelmaa TA 2024

Ulkoinen tuloslaskelma	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYYNITUOTOT	10 343 209	5 749 189	1 606 527	4 905 260	-14,7
MAKSUTUOTOT	5 406 548	1 640 650	502 976	1 259 540	-23,2
TUET JA AVUSTUKSET	5 716 916	1 739 012	849 642	2 040 010	17,3
MUUT TOIMINTATUOTOT	4 269 898	5 372 602	2 301 063	5 338 240	-0,6
TOIMINTATUOTOT	25 736 571	14 501 453	5 260 208	13 543 050	-6,6
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-61 846 445	-41 988 950	-13 735 823	-43 372 848	3,3
PALKAT JA PALKKIOT	-48 664 826	-33 810 560	-10 997 032	-34 916 376	3,3
HENKILÖSIVUKULUT	-13 181 618	-8 178 390	-2 738 791	-8 456 472	3,4
ELÄKEKULUT	-10 831 588	-6 971 550	-2 282 279	-7 072 006	1,4
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-2 350 030	-1 206 840	-456 513	-1 384 466	14,7
PALVELUJEN OSTOT	-79 760 258	-13 922 722	-4 541 715	-14 353 250	3,1
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-8 636 046	-6 695 207	-2 368 656	-7 116 070	6,3
AVUSTUKSET	-6 891 056	-3 377 340	-757 726	-3 838 270	13,6
MUUT TOIMINTAKULUT	-2 516 539	-856 343	-318 166	-911 710	6,5
TOIMINTAKULUT	-159 650 343	-66 840 562	-21 722 087	-69 592 148	4,1
TOIMINTAKATE	-133 913 773	-52 339 109	-16 461 879	-56 049 098	7,1
VEROTULOT	93 150 455	48 840 000	21 584 220	48 918 000	0,2
VALTIONOSUUDET	46 732 570	14 566 000	5 059 280	12 300 000	-15,6
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT					
KORKOTUOTOT	354 748	387 760	114 006	387 760	0,0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	282 367	554 000	81 171	554 000	0,0
KORKOKULUT	-347 491	-1 000 000	-223 062	-1 000 000	0,0
MUUT RAHOITUSKULUT	-2 740	-1 000	-2	-1 000	0,0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	286 885	-59 240	-27 887	-59 240	0,0
VUOSIKATE	6 256 138	11 007 651	10 153 734	5 109 662	-53,6
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-6 118 122	-6 084 700	-2 038 900	-6 000 000	-1,4
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-6 118 122	-6 084 700	-2 038 900	-6 000 000	-1,4
TILIKAUDEN TULOS	138 016	4 922 951	8 114 834	-890 338	-118,1
VARAUSTEN MUUTOS	28 273	0	0	0	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	166 289	4 922 951	8 114 834	-890 338	-118,1

Liite 5: Raami TA 2024 lautakunnittain**Tarkastuslautakunta**

10 TARKASTUSTOIMI	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-37 762	-55 190	-11 676	-55 748	1,0
PALKAT JA PALKKIOT	-34 697	-45 850	-9 688	-45 469	-0,8
HENKILÖSIVUKULUT	-3 065	-9 340	-1 988	-10 279	10,1
ELÄKEKULUT	-2 584	-7 660	-1 734	-8 626	12,6
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-480	-1 680	-254	-1 653	-1,6
PALVELUJEN OSTOT	-29 950	-37 720	-340	-38 860	3,0
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-5 471	-300	0	-300	0,0
TOIMINTAKULUT	-73 183	-93 210	-12 016	-94 908	1,8
TOIMINTAKATE	-73 183	-93 210	-12 016	-94 908	1,8
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-73 183	-93 210	-12 016	-94 908	1,8

Keskushallintopalvelut

11 KESKUSHALL.PALVELUT	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYYNITUOTOT	4 477 871	2 470 591	716 136	1 532 190	-38,0
MAKSUTUOTOT	1 704	0	119	0	
TUET JA AVUSTUKSET	656 539	706 052	171 210	697 050	-1,3
MUUT TOIMINTATUOTOT	388 613	239 560	120 883	204 560	-14,6
TOIMINTATUOTOT	5 524 728	3 416 203	1 008 347	2 433 800	-28,8
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-3 204 191	-3 743 390	-1 072 366	-3 461 435	-7,5
PALKAT JA PALKKIOT	-2 503 877	-2 968 780	-853 826	-2 825 749	-4,8
HENKILÖSIVUKULUT	-700 313	-774 610	-218 540	-635 686	-17,9
ELÄKEKULUT	-593 749	-696 450	-176 240	-553 393	-20,5
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-106 564	-78 160	-42 300	-82 293	5,3
PALVELUJEN OSTOT	-3 949 296	-3 721 158	-1 005 811	-3 813 630	2,5
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-189 516	-429 740	-124 220	-444 680	3,5
AVUSTUKSET	-622 826	-1 836 860	-471 709	-1 827 560	-0,5
MUUT TOIMINTAKULUT	-127 274	-334 727	-129 765	-209 300	-37,5
TOIMINTAKULUT	-8 093 103	-10 065 875	-2 803 872	-9 756 605	-3,1
TOIMINTAKATE	-2 568 375	-6 649 672	-1 795 524	-7 322 805	10,1
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-242 399	0	-78 021	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-242 399	0	-78 021	0	
TILIKAUDEN TULOS	-2 810 774	-6 649 672	-1 873 545	-7 322 805	10,1
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-2 810 774	-6 649 672	-1 873 545	-7 322 805	10,1

Sivistyspalvelut

40 SIVISTYSPALVELUT	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYNTITUOTOT	937 400	1 582 278	337 227	1 582 280	0,0
MAKSUTUOTOT	1 151 494	1 098 240	375 336	738 240	-32,8
TUET JA AVUSTUKSET	1 280 874	1 032 960	669 186	1 342 960	30,0
MUUT TOIMINTATUOTOT	45 935	31 342	23 658	31 340	-0,0
TOIMINTATUOTOT	3 415 703	3 744 820	1 405 406	3 694 820	-1,3
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-28 355 233	-30 139 290	-10 072 109	-31 501 602	4,5
PALKAT JA PALKKIOT	-22 573 158	-24 390 970	-8 074 412	-25 314 583	3,8
HENKILÖSIVUKULUT	-5 782 076	-5 748 320	-1 997 697	-6 187 019	7,6
ELÄKEKULUT	-4 684 871	-4 855 560	-1 667 884	-5 159 502	6,3
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-1 097 205	-892 760	-329 813	-1 027 517	15,1
PALVELUJEN OSTOT	-6 622 567	-6 554 884	-2 099 825	-6 561 970	0,1
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 053 642	-1 529 987	-442 036	-1 573 930	2,9
AVUSTUKSET	-961 063	-1 383 030	-275 266	-1 848 530	33,7
MUUT TOIMINTAKULUT	-239 349	-236 416	-74 847	-408 170	72,6
TOIMINTAKULUT	-37 231 855	-39 843 607	-12 964 084	-41 894 202	5,1
TOIMINTAKATE	-33 816 151	-36 098 787	-11 558 678	-38 199 382	5,8
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-273 961	0	-103 662	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-273 961	0	-103 662	0	
TILIKAUDEN TULOS	-34 090 113	-36 098 787	-11 662 340	-38 199 382	5,8
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-34 090 113	-36 098 787	-11 662 340	-38 199 382	5,8

Sivistyslautakunta

410 SIVISTYSLAUTAKUNTA	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYNTITUOTOT	615 012	1 259 000	236 844	1 259 000	0,0
MAKSUTUOTOT	901 949	841 810	287 984	481 810	-42,8
TUET JA AVUSTUKSET	784 145	680 050	495 506	680 050	0,0
MUUT TOIMINTATUOTOT	19 825	7 880	1 179	7 880	0,0
TOIMINTATUOTOT	2 320 931	2 788 740	1 021 513	2 428 740	-12,9
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-24 984 008	-26 448 420	-8 978 436	-27 538 353	4,1
PALKAT JA PALKKIOT	-19 976 739	-21 489 260	-7 195 942	-22 114 572	2,9
HENKILÖSIVUKULUT	-5 007 270	-4 959 160	-1 782 494	-5 423 781	9,4
ELÄKEKULUT	-4 031 057	-4 172 620	-1 487 648	-4 526 032	8,5
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-976 212	-786 540	-294 846	-897 749	14,1
PALVELUJEN OSTOT	-5 894 724	-5 745 830	-1 871 635	-5 728 430	-0,3
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-823 495	-1 123 065	-338 416	-1 154 670	2,8
AVUSTUKSET	-808 561	-1 182 530	-268 766	-1 218 010	3,0
MUUT TOIMINTAKULUT	-164 284	-181 791	-59 042	-351 860	93,6
TOIMINTAKULUT	-32 675 071	-34 681 636	-11 516 295	-35 991 323	3,8
TOIMINTAKATE	-30 354 139	-31 892 896	-10 494 782	-33 562 583	5,2
POISTOT JA ARVONALENTUMISET SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-176 112	0	-52 913	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-176 112	0	-52 913	0	
TILIKAUDEN TULOS	-30 530 251	-31 892 896	-10 547 695	-33 562 583	5,2
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-30 530 251	-31 892 896	-10 547 695	-33 562 583	5,2

Elämänlaatulautakunta

460 ELÄMÄNLAATULAUTAKUNTA	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYNTITUOTOT	308 757	306 160	99 692	306 160	0,0
MAKSUTUOTOT	240 548	248 930	86 449	248 930	0,0
TUET JA AVUSTUKSET	454 857	307 530	171 615	617 530	100,8
MUUT TOIMINTATUOTOT	26 109	23 462	22 478	23 460	-0,0
TOIMINTATUOTOT	1 030 271	886 082	380 235	1 196 080	35,0
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-3 074 401	-3 348 110	-986 144	-3 602 881	7,6
PALKAT JA PALKKIOT	-2 357 749	-2 623 520	-792 556	-2 909 369	10,9
HENKILÖSIVUKULUT	-716 652	-724 590	-193 588	-693 512	-4,3
ELÄKEKULUT	-606 471	-628 550	-162 083	-575 515	-8,4
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-110 181	-96 040	-31 505	-117 997	22,9
PALVELUJEN OSTOT	-692 718	-766 254	-222 943	-789 410	3,0
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-214 005	-361 810	-96 698	-372 790	3,0
AVUSTUKSET	-152 502	-200 500	-6 500	-630 520	214,5
MUUT TOIMINTAKULUT	-70 360	-51 625	-15 470	-53 220	3,1
TOIMINTAKULUT	-4 203 987	-4 728 299	-1 327 755	-5 448 821	15,2
TOIMINTAKATE	-3 173 716	-3 842 217	-947 520	-4 252 741	10,7
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-97 849	0	-50 207	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-97 849	0	-50 207	0	
TILIKAUDEN TULOS	-3 271 565	-3 842 217	-997 727	-4 252 741	10,7
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-3 271 565	-3 842 217	-997 727	-4 252 741	10,7

Aineen taidemuseon johtokunta

480 AINEEN TAIDEMUSEON JOHTOKUNTA	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYNTITUOTOT	13 631	17 118	690	17 120	0,0
MAKSUTUOTOT	8 997	7 500	903	7 500	0,0
TUET JA AVUSTUKSET	41 871	45 380	2 065	45 380	0,0
MUUT TOIMINTATUOTOT	1	0	0	0	
TOIMINTATUOTOT	64 501	69 998	3 658	70 000	0,0
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-296 824	-342 760	-107 529	-360 368	5,1
PALKAT JA PALKKIOT	-238 670	-278 190	-85 914	-290 642	4,5
HENKILÖSIVUKULUT	-58 154	-64 570	-21 615	-69 726	8,0
ELÄKEKULUT	-47 343	-54 390	-18 153	-57 955	6,6
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-10 811	-10 180	-3 462	-11 771	15,6
PALVELUJEN OSTOT	-35 125	-42 800	-5 247	-44 130	3,1
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-16 143	-45 112	-6 923	-46 470	3,0
MUUT TOIMINTAKULUT	-4 705	-3 000	-335	-3 090	3,0
TOIMINTAKULUT	-352 797	-433 672	-120 033	-454 058	4,7
TOIMINTAKATE	-288 296	-363 674	-116 375	-384 058	5,6
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	0	0	-542	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	0	0	-542	0	
TILIKAUDEN TULOS	-288 296	-363 674	-116 917	-384 058	5,6
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-288 296	-363 674	-116 917	-384 058	5,6

Tekniset palvelut

60 TEKNISET PALVELUT	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYYNITUOTOT	1 700 859	1 696 320	553 165	1 790 790	5,6
MAKSUTUOTOT	621 377	542 410	127 521	521 300	-3,9
TUET JA AVUSTUKSET	91 524	0	9 247	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 702 689	5 101 700	2 156 522	5 102 340	0,0
TOIMINTATUOTOT	5 116 449	7 340 430	2 846 455	7 414 430	1,0
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-8 088 545	-8 051 080	-2 579 672	-8 354 063	3,8
PALKAT JA PALKKIOT	-6 240 630	-6 404 960	-2 059 106	-6 730 575	5,1
HENKILÖSIVUKULUT	-1 847 914	-1 646 120	-520 567	-1 623 488	-1,4
ELÄKEKULUT	-1 558 756	-1 411 880	-436 422	-1 350 485	-4,3
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-289 159	-234 240	-84 145	-273 003	16,5
PALVELUJEN OSTOT	-5 993 004	-3 608 960	-1 435 739	-3 938 790	9,1
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 494 817	-4 735 180	-1 802 400	-5 097 160	7,6
AVUSTUKSET	-145 293	-157 450	-10 751	-162 180	3,0
MUUT TOIMINTAKULUT	-342 178	-285 200	-113 554	-294 240	3,2
TOIMINTAKULUT	-19 063 837	-16 837 870	-5 942 115	-17 846 433	6,0
TOIMINTAKATE	-13 947 388	-9 497 440	-3 095 661	-10 432 003	9,8
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-5 453 212	0	-1 857 217	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 453 212	0	-1 857 217	0	
TILIKAUDEN TULOS	-19 400 600	-9 497 440	-4 952 878	-10 432 003	9,8
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-19 400 600	-9 497 440	-4 952 878	-10 432 003	9,8

Teknisten palvelujen lautakunta

610 TEKNISTEN PALVELUJEN LAUTAKUNT	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYYNITUOTOT	845 143	671 290	328 087	740 990	10,4
MAKSUTUOTOT	193 520	187 960	15 875	157 960	-16,0
TUET JA AVUSTUKSET	91 524	0	9 247	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 671 278	5 075 970	2 148 515	5 075 970	0,0
TOIMINTATUOTOT	3 801 465	5 935 220	2 501 724	5 974 920	0,7
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-6 564 589	-6 453 920	-2 101 922	-6 720 806	4,1
PALKAT JA PALKKIOT	-5 025 183	-5 079 910	-1 692 146	-5 413 770	6,6
HENKILÖSIVUKULUT	-1 539 405	-1 374 010	-409 776	-1 307 036	-4,9
ELÄKEKULUT	-1 293 504	-1 188 280	-340 994	-1 087 396	-8,5
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-245 901	-185 730	-68 782	-219 640	18,3
PALVELUJEN OSTOT	-5 763 081	-3 204 180	-1 372 215	-3 522 220	9,9
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 465 659	-4 686 560	-1 799 005	-5 047 130	7,7
AVUSTUKSET	-122 320	-128 140	-4 937	-131 990	3,0
MUUT TOIMINTAKULUT	-274 513	-213 700	-90 072	-220 210	3,0
TOIMINTAKULUT	-17 190 162	-14 686 500	-5 368 152	-15 642 356	6,5
TOIMINTAKATE	-13 388 698	-8 751 280	-2 866 428	-9 667 436	10,5
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-5 453 212	0	-1 857 217	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 453 212	0	-1 857 217	0	
TILIKAUDEN TULOS	-18 841 909	-8 751 280	-4 723 645	-9 667 436	10,5
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-18 841 909	-8 751 280	-4 723 645	-9 667 436	10,5

Perämeren jätelautakunta

691 PERÄMEREN JÄTELAUTAKUNTA	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYYNITUOTOT	80 126	133 390	31 881	135 830	1,8
MUUT TOIMINTATUOTOT	0	320	0	320	0,0
TOIMINTATUOTOT	80 126	133 710	31 881	136 150	1,8
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-68 980	-72 290	-24 174	-77 298	6,9
PALKAT JA PALKKIOT	-57 881	-60 000	-19 477	-61 961	3,3
HENKILÖSIVUKULUT	-11 099	-12 290	-4 697	-15 337	24,8
ELÄKEKULUT	-9 214	-10 090	-3 935	-12 856	27,4
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-1 885	-2 200	-762	-2 481	12,8
PALVELUJEN OSTOT	-8 345	-51 000	-5 067	-52 160	2,3
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-47	-2 080	-5	-2 140	2,9
MUUT TOIMINTAKULUT	0	-1 410	0	-1 840	30,5
TOIMINTAKULUT	-77 372	-126 780	-29 247	-133 438	5,3
TOIMINTAKATE	2 755	6 930	2 635	2 712	-60,9
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	2 755	6 930	2 635	2 712	-60,9

Meri-Lapin ympäristölautakunta

695 MERI-LAPIN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	TP 2022	TA 2023	TOT 4/2023	Raami 2024	Ero%
TOIMINTATUOTOT					
MYNTITUOTOT	775 590	891 640	193 197	913 970	2,5
MAKSUTUOTOT	427 857	354 450	111 646	363 340	2,5
MUUT TOIMINTATUOTOT	31 411	25 410	8 007	26 050	2,5
TOIMINTATUOTOT	1 234 858	1 271 500	312 850	1 303 360	2,5
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-1 454 976	-1 524 870	-453 577	-1 555 959	2,0
PALKAT JA PALKKIOT	-1 157 565	-1 265 050	-347 483	-1 254 844	-0,8
HENKILÖSIVUKULUT	-297 410	-259 820	-106 094	-301 115	15,9
ELÄKEKULUT	-256 037	-213 510	-91 493	-250 233	17,2
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-41 373	-46 310	-14 601	-50 882	9,9
PALVELUJEN OSTOT	-221 579	-353 780	-58 456	-364 410	3,0
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-29 111	-46 540	-3 389	-47 890	2,9
AVUSTUKSET	-22 973	-29 310	-5 814	-30 190	3,0
MUUT TOIMINTAKULUT	-67 665	-70 090	-23 482	-72 190	3,0
TOIMINTAKULUT	-1 796 303	-2 024 590	-544 717	-2 070 639	2,3
TOIMINTAKATE	-561 445	-753 090	-231 867	-767 279	1,9
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-561 445	-753 090	-231 867	-767 279	1,9