

TORNION KAUPUNKI

TALOUSARVIO 2020 JA –SUUNNITELMA 2021-2022 LAADINTAOHJE

Kh:n käsittely 24.6.2019

Sisällys

1. TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN LAADINTAOHJE	3
1.1. Yleistä	3
1.2. Talousarviovuoden 2020 talousraami.....	3
1.3. Aikataulu	4
1.4. Talousarvion rakenne ja tehtävät sekä valmistelu	6
1.5. Käyttötalousosa.....	6
1.6. Palkat.....	7
1.7. Riskienhallinta	7
1.8. Sitovuustaso	8
1.9. Investointiosan laadinta.....	8
1.10. Esittämistarkkuus	9
1.11. Laadinnan ohjaus	9
2. TORNION KAUPUNGIN TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN LAATIMISOHJE TA2020	10
2.1. Tornion kaupungin strategiset tavoitteet 2017-2021.....	10
2.2. Kaupunkistrategian toimeenpano, seuranta ja arviointi	11
2.3. Talousarvion 2019 toiminnallisten tavoitteiden laatiminen toimialoilla.....	12
Liite 1.....	15
Tuloslaskelma raami TA2020	17
Raami TA2019 lautakunnittain.....	19

1. TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN LAADINTAOHJE

1.1. Yleistä

Kuntalaki 110 §

Talousarvio ja -suunnitelma

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja veloitteet. 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 ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

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

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. 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.

Edellä 3 momentissa säädettyä alijäämän kattamisvelvollisuutta sovelletaan myös kuntayhtymiin.

1.2. Talousarviovuoden 2020 talousraami

Toimielin	Päivämäärä	Asia
Kh kokous	05.06.2019 24.06.2019	Valtuustoseminaari, talousarviovalmistelu Raamin asettaminen ja TA2020 laadintaohje
Kh	02.- 06.09.2019	Tarkennettu talousarvioraami, täydennetty TA2020 laadintaohje tarvittaessa.

Talousarvio 2020 raami annetaan ulkoisille tuloille ja menoille. Ulkoisten tulojen muutosprosentti on vuoden 2020 talousarviossa koko kaupungin osalta 1,5%, ja ulkoisten menojen muutosprosentti on koko kaupungin osalta 3,2%. Henkilöstökulut huomioidaan koko kaupungin osalta 2,2%:n korotuksella, korotuksessa huomioitu lomarahaleikkauksen päättymisen.

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

Vuoden 2020 talousarviossa sisäiset vuokrat tarkistetaan todellisiin kustannuksiin ja käytössä oleviin tiloihin.

1.3. Aikataulu

Talousarvion 2020 ja -suunnitelman 2021-2022 laadinta- ja käsittelyaikataulu on seuraava:

1. TALOUSARVION LAADINTAOHJE

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILÖ
Valtuustoseminaari, talousarvion valmistelu	05.06.2019	TN, AV, toimialajohtaja
Tuloslaskelmaraaami vuodelle 2020 <ul style="list-style-type: none"> • toimintatuotot • toimintamenot • palkat • erikoissairaanhoido • verotulot • valtionosuudet Tuloslaskelmaraaami toimialoittain <ul style="list-style-type: none"> • toimintatuotot • toimintamenot Talousarviopohjat <ul style="list-style-type: none"> • TP 2018, TA 2019, sekä Raami 2020 	03.-18.06.2019	TN, AV, TS TN, AV, TS ML, TS,
Henkilöpalkat RD Budjetoinnissa talousvastaavien käytössä	vko 26	SK, ML, TS
Toiminnalliset tavoitteet 2020 <ul style="list-style-type: none"> • Tulokortit • Mittarit • Liitteet 	17.06.2019	SK, AV, HP
Laadintaohje ja raami kaupunginhallituksessa	24.06.2019 TA-ohje hyväksyntä	TN, SK, AV

2. TALOUSARVION TOIMIALAKOHTAINEN KÄSITTELY

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILO
Toiminnallisten tavoitteiden laadinnan ohjausta tarvittaessa	05.08.2019 lukien	SK
Kaupunginjohtaja/toimialat talousavioneuvottelut	elokuu, ajat sovi- taan johtoryhmässä	TN, AV, toimialajohtajat ja talousvastaavat
Kaupunginjohtajan johtoryhmässä keskustelu valmistelun etenemisestä	elo-syyskuun vaih- teessa	TN, AV, toimialajohtajat
Myyjätoimiala toimittaa listat sisäisistä eristä ostavalle toimialalle	30.8.2019	ML, TS
Keskushallintopalveluiden toimistopa veloi- tukset, tilapalveluiden sisäiset vuokrat ja siivouskustannukset sekä eläkemenoperus- teiset erät ja varhe-maksut syötettynä kes- kitetyksi	30.8.2019 30.8.2019	TS, ML TS, ML, AK
Tarkennettu talousarvioraami ja täyden- netty TA 2020 laadintaohje	02-06.09.2019	TN ,AV
Toimialojen TA-esitykset, huomioiden kau- punki strategian linjaukset	27.09.2019	Toimialajohtajat
Talousarvioesitysten kokoaminen	30.09.2019	AV, TS, ML, AK, HP

3. TALOUSARVIOESITYSTEN VALMISTELU JA KÄSITTELY KAUPUNGINHALLITUKSESSA

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILO
Ensimmäinen talousarvioesitysten koko- naistilannearvio kaupunginhallituksessa <ul style="list-style-type: none"> • kaupunkitason tuloslaskelma • käyttötalousosa toimielimittäin • toiminnalliset tavoitteet, • hallintokuntien perustiedot, tulos- kortit, investointiosa, virka/toimi esitykset 	07.10.2019	TN, AV, TS, MK, HP
Talouden tasapainottaminen kaupungin- hallituksessa	07.10.-18.11.2019	TN,AV, Toimialajohtajat ja ta- lousvastaavat
Konsernijohtajan/konsernijaoston talousar- vioneuvottelut tytäryhteisöjen kanssa kon- sERNijaostossa	syys- lokakuu	TN, AV, konsernijaosto
Tytäryhteisöt toimittavat talousarvioesityk- sensä	21.10.2019	TN,AV, AK
Investointiosa kaupunginhallituksessa	04.11.2019	TN, AV, MK,TS
Veroprosenttien määrittäminen	04.11.2019 / 11.11.2019	TN,AV
Talousarvioesitys yhteistyötoimikunnassa	marraskuu	Henkilöstöpäällikkö

Kaupunginhallituksen talousarviokäsittely • koko ta-kirja	18.11.2019	TN, AV, SK
Kaupunginhallituksen esitys valtuustolle valmis	02.12.2019	TN, AV, SK
Talousarviotiedote medialle	05.12.2018	TN, SK, AV, AEH

4. TALOUSARVION KÄSITTELY VALTUUSTOSSA

TEHTÄVÄ	AIKATALULU	VASTUUHENKILÖ
Talousarvion esittely valtuustoinfossa	05.12.2019	TN, AV, Toimialajohtajat
Talousarvion 2020 ja –suunnitelman 2021-2022 käsittely kaupunginvaltuustossa	09.12.2019	TN, AV, Toimialajohtajat

5. KÄYTTÖSUUNNITELMAN LAADINTAOHJE

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILÖ
Käyttösuunnitelman laadintaohje • toiminnalliset tavoitteet • talousohjeet	16.12.2019	SK, AV

6. KÄYTTÖSUUNNITELMIEN LAATIMINEN TOIMIALOILLA

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILÖ
Toimialat toimittavat käyttösuunnitelmat ja toteutumารaportin sisäisen valvonnan järjestämisestä vuodelta 2019 sekä suunnitelman sisäisen valvonnan järjestämisestä vuodelle 2020	31.01.2020	Toimialajohtajat

1.4. Talousarvion rakenne ja tehtävät sekä valmistelu

Talousarvioprosessissa syntyvää materiaalia hyödynnetään sekä raportoinnissa, että toimintakertomuksen laadinnassa. Toimialueiden tulee hyödyntää talousarvion laadinnassa UDP- Report Manageria, RD Budjetoinnin rinnalla.

1.5. Käyttötalousosa

Käyttötalousosa laaditaan ohjelmassa kustannuspaikka/toimintotasolla paitsi tilapalvelun palvelualueella kustannuspaikka/kohde-tasolla ja se sisältää toimielinkohtaisen tuloslaskelma-muotoisen talousarvion.

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

Budjetointiohjelmassa vaiheeseen LTK 2020 syötetään toimielimen talousarvioehdotus. Laadinnassa hyödynnetään aikaisempien vaiheiden TP2018, TA2019, TOT6/2019 sekä Raami 2020 tietoja. Talousarviovuoden 2019 kesäkuun osavuositarkastuksen toteuma päivitetään ohjelmaan 12.08.2019.

Toimialojen tulee itse suunnitella ja ohjata raamin jakoa tarpeen mukaan eri toimielimien ja palvelualueiden välillä vuoden 2020 talousarviotyössä. Budjetissa raamin 2020 tieto ei ole lautakuntatasoa pienemmällä tasolla sitova.

Toimintatulot 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. **Sisäistä palvelua tuottavan yksikön (myyjän) on laadittava erittely myymistään palveluista ja niiden kustannuksista ostavalle yksikölle.** Tekniset palvelut toimittavat toimialoille ja talouspalveluille listat vuoden 2020 vuokrasta ja siivouskustannuksista 30.08.2019 mennessä. Mahdollisista tilamuutoksista toimialat neuvottelevat teknisen palveluiden kanssa. Muista sisäisistä eristä myyjä toimittaa 30.08.2019 mennessä listan ostavalle toimialalle. Sama erittelylista on toimitettava myös talouspalveluille.

Kaikille yhteiset **sisäiset erät**; toimistopalvelut, siivous ja vuokrat sekä eläkemenoperusteiset erät syötetään keskitetysti talouspalveluissa 03.09.2019 mennessä.

Budjetoijat käyvät toimialansa omien ohjeiden ja aikataulun mukaisesti laatimassa omat esityksensä vaiheeseen LTK 2020. Talousarviotyössä kaikkien tulee noudattaa sovittuja aikatauluja myös toimialan sisällä.

1.6. Palkat

Henkilöpalkat, tilit 4011, 4013 sekä 4021, eli vakinaisen henkilöstön ja tilapäisten kuukausipalkkojen menot siirretään budjetoinnin lähtötiedoiksi palkkajärjestelmästä. Kustannuspaikoilla budjetoija ei pääse muuttamaan näitä tilejä suoraan, vaan toimitaan siten, että toimialueilla talousvastaavat hoitavat keskitetysti tarvittavat muutokset palkkatileille.

Budjetoinnin toimialueen talousvastaavat toimittavat kaikille kustannuspaikoille ao. kustannuspaikan omat tiedot tarkistamista ja mahdollisia muutoksia varten elokuun aikana.

Eläkkeelle jäävien henkilöiden virkojen/toimien täyttöesitykset tulee harkita ja perustella tapauskohtaisesti.

Uusien virkojen / toimien esityksissä, lakkauttamisissa ja nimikemuutoksissa toimialat käyttävät liitteenä olevaa **Virat ja toimet -lomaketta**, johon kirjataan tarkat perustelut. Nämä esitykset toimitetaan talouspalveluihin ja henkilöstöpalveluihin. Esimiesten nimikemuutoksissa tulee kiinnittää erityisesti huomiota nimikkeiden selkeyttämiseen vastualueen laajuuden ja alaisten määrän suhteessa.

1.7. Riskienhallinta

Toimialojen tulee talousarvion laadinnan yhteydessä kartoittaa oman toimialan riskit ja tehdä merkittävimmille riskeille (riskiluku 18 tai yli) toimenpidesuunnitelma. Riskien toimenpidesuunnitelmat laaditaan suoraan Targetor Pro ohjelmaan, jossa riskien toteutumista seurataan/täydennetään osavuosisikatsausten yhteydessä.

Tornion kaupungin riskienhallinta ja riskienhallintaprosessi on kuvattu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa (uudistettu 2018).



1.8. Sitovuustaso

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

Bruttotulot ja bruttomenot

Tarkastuslautakunta
Keskushallintopalvelut/ kh
Sosiaali- ja terveyslautakunta
Sivistyslautakunta
Teknisten palvelujen lautakunta

Nettomenot

Elämänlaatulautakunta
Aineen taidemuseon johtokunta
Perämeren Jätelautakunta
Meri- Lapin ympäristölautakunta
Meri- Lapin Ympäristöterveys- ja joukkoliikennejaosto

1.9. Investointiosan laadinta

Investointien kohdalla tulee toimielinten harkita erittäin tarkasti esitettävien investointikohteiden aikataulutus ja tarpeellisuus. Hallintokuntakohtainen investointilomake lähetetään syyskuun alussa hallintokunnille.

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.

1.10. 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.

1.11. Laadinnan ohjaus

RD Budjetointiohjelman osalta käyttöohjeita antavat talouspalveluissa kirjanpitäjä Matti Lauri ja pääkirjanpitäjä Tuula Saari ja omalla toimialalla talousvastaavat. Raamiin liittyviin kysymyksiin vastaavat kaupunginjohtaja, talousjohtaja ja pääkirjanpitäjä.

2. TORNION KAUPUNGIN TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN LAATIMISOHJE TA2020

2.1. Tornion kaupungin strategiset tavoitteet 2017-2021

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 2017-2021 hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 26.2.2018 § 18. Kaupunkistrategia on kaupungin tärkein strategiatason asiakirja (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 kaupungin perustehtävä määrittää kaupungin olemassaolon tarkoituksen. Meillä tämä tarkoittaa, että Tornio on onnellisten asukkaiden, uudistuvien palveluiden ja menestyvien yritysten vetovoimainen rajakaupunki. Haluamme, että vuonna 2027 Tornio on maailman toimivin rajakaupunki, jossa työssäkäynti, yrittäminen, opiskelu, palvelu- ja muu asiointi sekä kansainväliset liikenneyhteydet yli maantieteellisten ja hallinnollisten rajojen toimivat sujuvasti ja vahvistavat sekä asukkaiden hyvinvointia, että kaupungin elinvoimaa. Toimiva rajayhteistyö ja rajaton raja ovat Tornion käyntikortteja maailmalla.

Vision toteutumiseen tähdätään vahvistamalla laajalti kaupungin vetovoimaa, uudistamalla palveluita sekä huolehtimalla asukkaiden hyvinvoinnista ja osallisuudesta. Toimintojen, talouden ja hallinnon perustana on toimiva kaupunkikonserni.

Kaupungin kehittämisen kärkitoimenpiteiksi määriteltiin tälle valtuustokaudelle TornioHaparandan yhteisen ydinkeskusten kehittäminen, matkailutoimialan kokonaisvaltainen kehittäminen, Röyttään toteutettava uusi yritysalue, saavutettavuuden parantaminen sekä Tornio 400-vuotisjuhlavuoden toimenpiteet.

Kaupunkiorganisaatio on olemassa asukkaita ja asiakkaita varten. Tästä johtuen toimintaperiaatteitamme ovat kestävä kehitys, jatkuva uudistuminen, asiakaslähtöisyys, avoimuus ja turvallisuus.

Tornion kaupunkistrategia on ladattavissa kokonaisuudessaan kaupungin internet-sivuilla osoitteesta:

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

Tornion kaupunkistrategia 2017–2021

Toiminta-ajatus / kaupungin perustehtävä

Onnellisten asukkaiden, uudistuvien palveluiden ja menestyvien yritysten vetovoimainen rajakaupunki

Visio 2027 / tavoiteltava tulevaisuuskuva

Maailman toimivin rajakaupunki

Strategiset päämäärät ja valtuustokauden tavoitteet 2017–2021

1 Vetovoimainen rajakaupunki

1. Tornion väkiluku kasvaa
2. Investoinnit lisääntyvät, työpaikkamäärä kasvaa ja työttömyys vähenee
3. Matkailuvetovoiman vahvistaminen
4. TornioHaparandan yhteinen ydin-keskusta kasvaa ja kehittyä myönteisesti
5. Myönteinen Tornio-kuva vahvistuu (brändi)
6. Vetovoimaiset ja vaikuttavat koulutuspalvelut
7. Saavutettavuuden parantaminen
8. Toimiva maankäyttöpolitiikka

2 Toimivat ja uudistuvat palvelut

9. Sähköinen asiointi ja itsepalvelut lisääntyvät
10. Asiakslähtöinen palvelukulttuuri vahvistuu
11. Julkisten palveluiden tuottavuus, tehokkuus ja vaikuttavuus paranevat
12. Vaihtoehtoiset palveluiden tuottamistavat yhteistyössä yritysten ja kolmannen sektorin kanssa
13. Kuntarajat ylittävä yhteistyö ja verkostojen hyödyntäminen sekä kehittäminen palveluiden järjestämisessä ja tuottamisessa
14. Maakunta- ja soterakennuudistuksen sekä muiden hallinnon uudistusten edellyttämien toimenpiteiden toteutus

3 Onnellinen ja osallistuva torniolainen

15. Kuntalaisten hyvinvointi paranee ja vastuu sekä aktiivisuus omassa hyvinvoinnissa kasvavat
16. Terveellinen, turvallinen ja viihtyisä asuin- ja elinympäristö tukee ja vahvistaa kuntalaisten hyvinvointia
17. Kuntalaisten yhteisöllisyys ja me-henki vahvistuvat
18. Kuntalaisten osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet kotikaupunkinsa asioihin paranevat

4 Toimiva kaupunki-konserni

19. Talouden tasapainottaminen
20. Omistajapolitiikan ja omistajaohjauksen vahvistaminen
21. Strateginen henkilöstöjohtaminen
22. Johtamisjärjestelmän kehittäminen

Toimintaperiaatteet / näin toimimme

Tornion kaupunki toimii kestävän kehityksen periaatteiden mukaisesti.

Jatkuva uudistuminen / asiakaslähtöisyys / avoimuus / turvallisuus

Tornion kaupunkistrategian tiivistelmä.

2.2. Kaupunkistrategian toimeenpano, seuranta ja arviointi

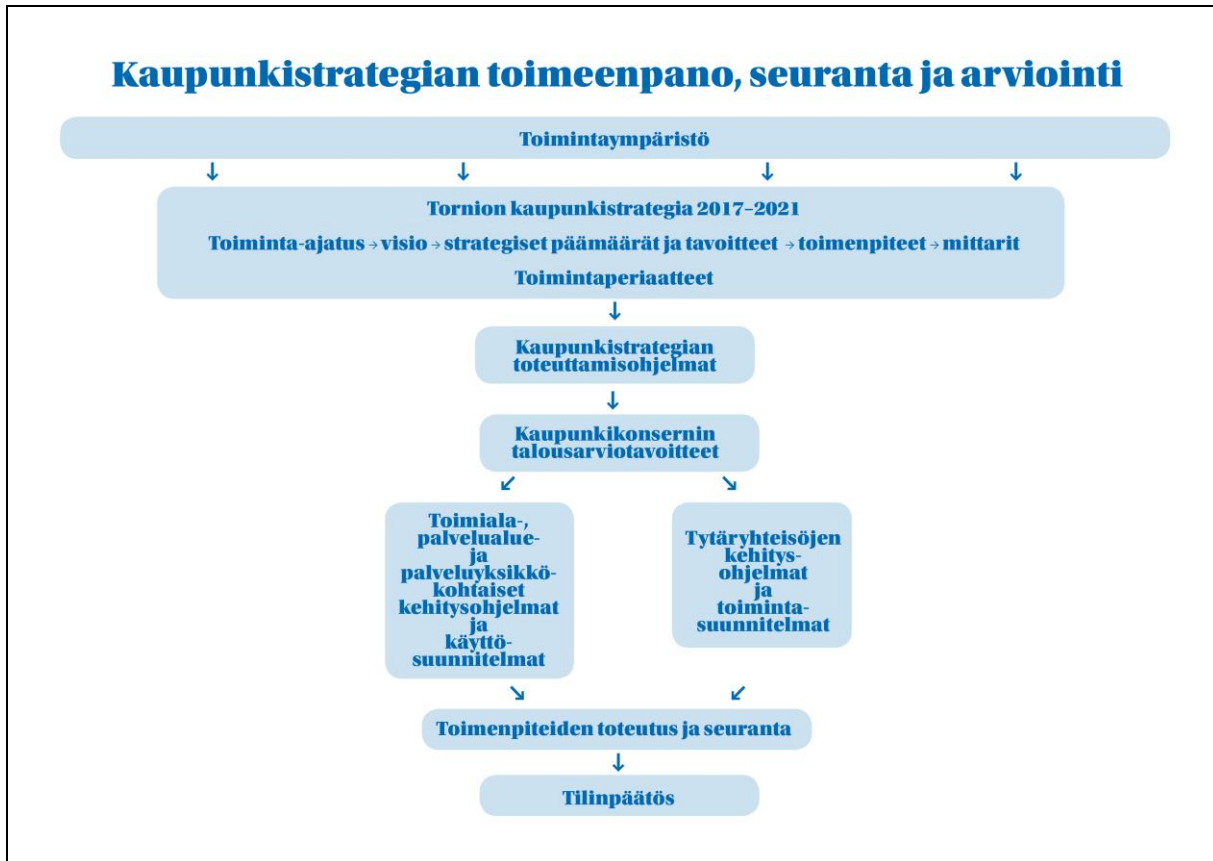
Kaupungin toimintaa johdetaan voimassa olevan kaupunkistrategian mukaisesti. Kaupunkitason tavoitteet ohjaavat koko kaupungin kehittämistä ja ne ovat siten lähtökohtana yksityiskohtaisempia suunnitelmia laadittaessa. Tornion kaupungin strategiakauden talousarviot ja suunnitelmavuodet laaditaan siten,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

Torniossa on jatkossa uuden kaupunkistrategian myötä ainoastaan yksi kaupunkitason strategia ja siitä johdettavat asiakirjat (suunnitelmat, ohjelmat) ovat strategian toteuttamisohjelmia. Osa ohjelmista on kunnille lakisääteisiä ja osa vapaaehtoisia. Uuden kaupunkistrategian myötä toteuttamisohjelmia uudistetaan ja ajantasaistetaan vaiheittain siten, että ne toteuttavat voimassa olevaa kaupunkistrategiaa. Strategian toteuttamisohjelmien uusimistarve harkitaan ohjelma- ja suunnitelmakohtaisesti. Kaupunkistrategian tärkein toteuttamisohjelma / 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.

Kaupunkistrategian toteutumisen laajempi väliarviointi on tarkoitusten tehdä vuoden 2020 tilinpäätöksen yhteydessä ja loppuarviointi strategiakauden päätyttyä vuoden 2021 tilinpäätöksen yhteydessä.



2.3. Talousarvion 2019 toiminnallisten tavoitteiden laatiminen toimialoilla

Tornion kaupungin toimialakohtaiset tavoitteet tulee laatia siten, että ne tukevat kaupungin strategia tavoitteita.

Kaupunkistrategian toimeenpano-ohjelma 2018-2021 on luettavissa TargetorPro ohjelmasta kohdasta "Kaupunkistrategia" strategiset toimenpiteet ja strategiset mittarit valinnoilla. Ohjelma on ajantasaistettu vuoden 2018 tilinpäätöstiedoin, mutta vuoden 2019 osalta ajantasaistaminen tehdään vasta tilinpäätöksen yhteydessä. Sama koskee vuosia 2020-2021.

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

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

- **Toimialakohtaiset tavoitteet:**
 - Keskushallinto
 - Hyvinvointipalvelut
- **Toimielinkohtaiset tavoitteet:**
 - Sivistyslautakunta
 - Elämänlaatulautakunta
 - Aineen taidemuseon johtokunta
 - Teknisten palvelujen lautakunta
 - Perämeren jätelautakunta
 - Meri-Lapin ympäristölautakunta (sisältäen jaoston tavoitteet)

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

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.

Perustiedot -lomake täytetään Targetorissa sekä toimiala että lautakuntatasoilla annettujen otsikoiden mukaisin tiedoin.

Tunnusluvut -lomake täytetään Targetorissa sekä toimiala että lautakuntatasoilla. Osa tunnusluvuista on kaikille yhteisiä, mutta toimialat voivat asettaa myös omia tunnuslukujaan toiminnalleen. Toimiala- ja palvelualuekohtaiset tunnusluvut on esisytetty ohjelmaan TA2019 mukaisesti, mutta toimialat voivat tehdä niihin muutoksia tarvittaessa.

Kaikkia toimialoja koskevat yhteiset, toimiala- ja valtuustotason mittarit ovat:

<p>Ulkoiset nettokustannukset e / asukas</p> <ul style="list-style-type: none"> - kuvaa nettokustannusten kehitystä asukasta kohden - asukaslukuna käytetään tämän ohjeen mukaisia asukaslukuja (toteutunut, tavoite) - lasketaan toimialoittain <p>Asukasluku 31.12.2017: 21 928 as. (TP2017 toteutunut) Asukasluku 31.12.2018: 21 875 as. (TP 2018 toteutunut) Asukaslukutavoite 2019: 22 150 as. (TA2019, Tilastokeskuksen ennuste vuodelta 2015) Asukaslukutavoite 2020: 22 127 as. (TA2020, Tilastokeskuksen ennuste vuodelta 2015)</p> <p>HUOM! Asukaslukutavoiteissa 2019-2020 käytetään tässä ohjeessa pohjana TK:n trendiennustetta, joka on laadittu vuonna 2015. Uusi ennuste julkaistaan 30.9.2019, jonka jälkeen yllä olevat tunnusluvut pystytään laskemaan vuoden 2020 osalta.</p>
<p>Htv. kehitys</p> <ul style="list-style-type: none"> - kuvaa käytettävissä olevan henkilöstöressurssin määrää ja sen kehittymistä - lasketaan toimialoittain ja palvelualueittain - henkilöstöpalvelut laskee ajankohtaiset htv-tiedot ja toimittaa ne palvelualueille
<p>Kokosten ja pykäliden määrä</p> <ul style="list-style-type: none"> - kuvaa kokoustoiminnan laajuutta toimielimittäin - lasketaan toimielimittäin eriteltynä: lautakunnat, jaostot ja johtokunnat

Hankesalkku -lomake täytetään ainoastaan toimialatasolla, Targetor Pro – järjestelmässä.

Jokainen toimiala laatii oman työjärjestyksensä talousarvion laatimisprosessin läpiviemiseksi talousarvion laatimishjeessa 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. työpaikkakokous, jonka yhteydessä esitellään myös Tornion kaupunkitason tavoitteet toimialan toiminnan pohjaksi.

Muuta huomioitavaa toimialojen tavoitteita laadittaessa:

- Lautakuntien hyväksymät talousarvio ja -suunnitelmaehdotukseen liittyvät toiminnalliset tavoitteet (tulokortit + liitteet) tulee toimittaa talouspalveluille, talousjohtaja Anne Vuorjoelle, pääkirjanpitäjä Tuula Saarelle ja taloussuunnittelija Hannaleena Postille **27.09.2019 mennessä**
- Toimialalla mahdollisesti tapahtuneiden henkilöstövaihdosten johdosta TargetorPro -ohjelman käyttöoikeudet tulee tarkistaa ja ilmoittaa välittömästi ohjelman pääkäyttäjille, kehitysjohtaja Sampo Kangastalolle tai taloussuunnittelija Hannaleena Postille.

Lisätietoja toiminnallisten tavoitteiden laatimisesta ja käyttäjätuki:

- Lisätietoja talousarvion laatimisesta: kehitysjohtaja Sampo Kangastalo, talousjohtaja Anne Vuorjoki
- TargetorPro: kehitysjohtaja Sampo Kangastalo ja taloussuunnittelija Hannaleena Posti

Linkit:

- **TargetorPro:** <https://tornio.targetorpro.com>

(HUOM! Valitse TA2020 näkymä ja tulokorttipohjat omalta vastuualueeltasi)

- Tornion Kaupunkistrategia 2017-2021 Tornion kaupungin internet-sivuilla: <https://www.tornio.fi/kaupunki-ja-hallinto/talous-ja-strategiat/kaupunkistrategia/>

LIITTEET:

Liite 1: **Uusi virka / toimi / nimikkeenmuutos** lomake mukana

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

VES / TES kohta	Palkkaus-esitys	Vuosi-kustannus	Sosiaalikulut	Kokonaiskust. perustamisvuonna	Talousarviotili

Muut kulut (työskentelytilat, atk-laitteet ja -ohjelmistot, oman auton käyttöoikeus, suojavaatetus)

--

Päätökset

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

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
Kaupunginhallitus			puolletaan		ei puolleta
Kaupunginvaltuusto			hyväksytty		hylätty

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
Kaupunginhallitus			puolletaan		ei puolleta
Kaupunginvaltuusto			hyväksytty		hylätty

Tuloslaskelma raami TA2020

ULKOKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
	€	€	€	%
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT	6 176 080	5 105 931	5 182 518	1,5 %
MAKSUTUOTOT	5 900 451	5 688 959	5 774 289	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	1 826 765	1 419 933	1 441 232	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	3 944 699	3 847 840	3 905 552	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	17 847 996	16 062 663	16 303 591	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-54 820 717	-53 944 894	-55 139 216	2,2 %
PALKAT JA PALKKIOT	-43 221 866	-42 680 870	-43 641 377	2,3 %
HENKILÖSIVUKULUT	-11 598 851	-11 264 024	-11 497 839	2,1 %
PALVELUJEN OSTOT (erittely)	-59 469 113	-58 834 292	-61 209 803	4,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-7 559 867	-7 420 090	-7 413 590	-0,1 %
AVUSTUKSET (erittely)	-11 645 716	-12 752 139	-13 486 139	5,8 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 753 264	-1 947 136	-1 947 136	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-135 248 676	-134 898 551	-139 195 884	3,2 %
TOIMINTAKATE	-117 400 680	-118 835 888	-122 892 293	3,4 %
VEROTULOT	83 507 153	86 528 000	88 000 000	1,7 %
Kunnan tulovero	73 472 011	76 000 000	77 600 000	2,1 %
Kiinteistövero	6 947 266	7 100 000	7 100 000	0,0 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	3 087 876	3 428 000	3 300 000	-3,7 %
VALTIONOSUUEDET	38 601 035	37 104 001	41 286 420	11,3 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
KORKOTUOTOT	354 235	390 000	390 000	0,0 %
MUUT RAHOITUSTUOTOT	354 940	132 000	174 000	31,8 %
KORKOKULUT	-495 248	-703 000	-703 000	0,0 %
MUUT RAHOITUSKULUT	-152	-8 500	-8 500	0,0 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	213 775	-189 500	-147 500	-22,2 %
VUOSIKATE	4 921 283	4 606 613	6 246 627	35,6 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 934 874	-5 600 000	-5 900 000	5,4 %
TILIKAUDEN TULOS	-1 013 591	-993 387	346 627	-134,9 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 013 591	-993 387	346 627	-134,9 %

ERIKOISSAIRAANHOITO

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020 - TA2019 %
LÄNSI-POHJA ERIKOISSAIRAANHOITO		-12 179 300	-14 000 106	14,95
MEHILÄINEN L-P ERIKOISSAIRAANHOITO		-15 892 186	-16 162 353	1,7
ERIKOISSAIRAANHOITO YHTEENSÄ	-30 967 678	-28 071 486	-30 162 459	7,4

PERUSTERVEYDENHUOLTO

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020 - TA2019 %
MEHILÄINEN L-P PERUSTERVEYDENHUOLTO		-6 595 052	-6 667 326	1,1
PALVELUJEN OSTOT YHTEENSÄ	0	-6 595 052	-6 667 326	1,1

PALVELUSETELIT

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020 - TA2019 %
KOTIHOIDON PALVELUSETELIT	-423 843	-560 000	-600 000	7,1
PALVELUASUMISEN PALVELUSETELIT	-3 678 841	-4 688 114	-5 382 114	14,8
TERVEYDENHUOLLON PALVELUSETELIT	-1 577	0	0	0,0
MUUT PALVELUSETELIT	-420 478	-324 800	-324 800	0,0
PÄIVÄHOIDON PALVELUSETELIT	-932 333	-1 000 000	-1 000 000	0,0
PALVELUSETELIKULUT YHTEENSÄ	-5 457 072	-6 572 914	-7 306 914	11,2

Raami TA2019 lautakunnittain

ULKOKINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019
TARKASTUSTOIMI	€	€	€	%
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-34 908	-45 810	-46 493	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-31 580	-38 190	-38 759	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-3 328	-7 620	-7 734	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-30 494	-41 700	-42 324	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	0	-400	-400	0,0 %
AVUSTUKSET	0	0	0	
MUUT TOIMINTAKULUT	195	0	0	
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-65 207	-87 910	-89 217	1,5 %
TOIMINTAKATE	-65 207	-87 910	-89 217	1,5 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-65 207	-87 910	-89 217	1,5 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-65 207	-87 910	-89 217	1,5 %

ULKOKINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019
KESKUSHALLINTOPALVELUT	€	€	€	%
TOIMINTATUOTOT				
MYYNITUOTOT	1 363 865	1 024 305	1 039 670	1,5 %
MAKSUTUOTOT	55 307	55 000	55 825	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	387 667	913 810	927 517	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	254 881	315 580	320 314	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	2 061 720	2 308 695	2 343 326	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-2 760 860	-3 597 269	-3 651 283	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-2 149 887	-2 849 370	-2 892 115	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-610 973	-747 899	-759 168	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-3 665 860	-4 403 313	-4 469 319	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-398 065	-312 695	-312 695	0,0 %
AVUSTUKSET (erittely)	-450 735	-533 800	-533 800	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-33 976	-27 290	-27 290	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-7 309 496	-8 874 367	-8 994 387	1,4 %
TOIMINTAKATE	-5 247 776	-6 565 672	-6 651 061	1,3 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-143 622	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-5 391 398	-6 565 672	-6 651 061	1,3 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-5 391 398	-6 565 672	-6 651 061	1,3 %

ULKOKINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
HYVINVOINTIPALVELUT	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	2 596 630	1 467 070	1 489 077	1,5 %
MAKSUTUOTOT	3 780 006	3 732 230	3 788 212	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	405 767	155 050	157 376	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 199 605	1 068 010	1 084 029	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	7 982 008	6 422 360	6 518 694	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-19 825 155	-18 337 960	-19 058 931	3,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-15 583 923	-14 359 120	-14 945 500	4,1 %
HENKILÖSIVUKULUT	-4 241 232	-3 978 840	-4 113 431	3,4 %
PALVELUJEN OSTOT	-46 194 525	-44 988 293	-47 156 313	4,8 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 002 648	-1 748 944	-1 742 444	-0,4 %
AVUSTUKSET (erittely)	-9 014 231	-9 841 569	-10 575 569	7,5 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 331 695	-1 507 220	-1 507 220	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-78 368 254	-76 423 986	-80 040 477	4,7 %
TOIMINTAKATE	-70 386 246	-70 001 626	-73 521 783	5,0 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-76 538	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-70 462 784	-70 001 626	-73 521 783	5,0 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-70 462 784	-70 001 626	-73 521 783	5,0 %

ULKOKINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
SIVISYSLAUTAKUNTA	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	517 614	487 300	494 606	1,5 %
MAKSUTUOTOT	1 146 851	1 191 670	1 209 542	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	430 968	103 040	104 586	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	14 568	10 380	10 532	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	2 110 001	1 792 390	1 819 266	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-22 818 887	-21 912 170	-22 179 855	1,2 %
PALKAT JA PALKKIOT	-18 337 433	-17 678 720	-17 893 204	1,2 %
HENKILÖSIVUKULUT	-4 481 454	-4 233 450	-4 286 651	1,3 %
PALVELUJEN OSTOT	-3 796 036	-3 618 641	-3 672 856	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 449 992	-803 980	-803 980	0,0 %
AVUSTUKSET	-2 005 830	-2 155 750	-2 155 750	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-113 308	-59 490	-59 490	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-30 184 053	-28 550 031	-28 871 931	1,1 %
TOIMINTAKATE	-28 074 052	-26 757 641	-27 052 665	1,1 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-252 993	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-28 327 045	-26 757 641	-27 052 665	1,1 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-28 327 045	-26 757 641	-27 052 665	1,1 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
ELÄMÄNLAATULAUTAKUNTA	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	194 919	432 116	438 597	1,5 %
MAKSUTUOTOT	268 224	233 839	237 346	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	433 311	222 823	226 165	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	59 420	18 570	18 848	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	955 875	907 348	920 956	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-2 760 598	-2 457 405	-2 494 307	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-2 116 845	-1 866 930	-1 894 934	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-643 753	-590 475	-599 373	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-662 172	-620 185	-629 475	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-225 930	-226 151	-226 151	0,0 %
AVUSTUKSET	-127 300	-129 340	-129 340	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-39 015	-61 686	-61 686	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-3 815 015	-3 494 767	-3 540 959	1,3 %
TOIMINTAKATE	-2 859 140	-2 587 419	-2 620 003	1,3 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-68 523	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-2 927 663	-2 587 419	-2 620 003	1,3 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-2 927 663	-2 587 419	-2 620 003	1,3 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
AINEEN TAIDEMUSEON JOHTOKUNTA	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	21 510	30 620	31 080	1,5 %
MAKSUTUOTOT	14 151	15 370	15 601	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	65 949	25 210	25 588	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	2	1 000	1 015	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	101 612	72 200	73 284	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-260 835	-226 650	-230 051	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-212 539	-188 150	-190 973	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-48 296	-38 500	-39 078	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-32 768	-27 250	-27 659	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-52 857	-15 650	-15 650	0,0 %
AVUSTUKSET	0	0	0	
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 905	-690	-690	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-348 365	-270 240	-274 050	1,4 %
TOIMINTAKATE	-246 753	-198 040	-200 766	1,4 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-246 753	-198 040	-200 766	1,4 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-246 753	-198 040	-200 766	1,4 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
SIVISYSPALVELUT YHTEENSÄ	€	€	€	%
MYYNTITUOTOT	734 043	950 036	964 283	1,5 %
MAKSUTUOTOT	1 429 226	1 440 879	1 462 489	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	930 228	351 073	356 339	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	73 990	29 950	30 395	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	3 167 487	2 771 938	2 813 506	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-25 840 320	-24 596 225	-24 904 213	1,3 %
PALKAT JA PALKKIOT	-20 666 817	-19 733 800	-19 979 111	1,2 %
HENKILÖSIVUKULUT	-5 173 503	-4 862 425	-4 925 102	1,3 %
PALVELUJEN OSTOT	-4 490 976	-4 266 076	-4 329 990	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 728 779	-1 045 781	-1 045 781	0,0 %
AVUSTUKSET	-2 133 130	-2 285 090	-2 285 090	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-154 228	-121 866	-121 866	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-34 347 433	-32 315 038	-32 686 940	1,2 %
TOIMINTAKATE	-31 179 946	-29 543 100	-29 873 434	1,1 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-321 517	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-31 501 463	-29 543 100	-29 873 434	1,1 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-31 501 463	-29 543 100	-29 873 434	1,1 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
TEKNISTENPALVELUJEN LAUTAKUNTA	€	€	€	%
MYYNTITUOTOT	524 765	648 360	658 085	1,5 %
MAKSUTUOTOT	264 945	150 570	152 829	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	103 059	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 413 693	2 386 150	2 421 942	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	3 306 462	3 185 080	3 232 856	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-4 936 532	-5 869 840	-5 958 041	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-3 668 930	-4 497 140	-4 564 594	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-1 267 603	-1 372 700	-1 393 447	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-4 888 296	-4 839 630	-4 912 170	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-3 388 830	-4 243 990	-4 243 990	0,0 %
AVUSTUKSET	-25 327	-63 880	-63 880	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-171 056	-206 050	-206 050	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-13 410 041	-15 223 390	-15 384 131	1,1 %
TOIMINTAKATE	-10 103 580	-12 038 310	-12 151 275	0,9 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 393 196	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-15 496 776	-12 038 310	-12 151 275	0,9 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-15 496 776	-12 038 310	-12 151 275	0,9 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
PERÄMEREN JÄTELAUTAKUNTA	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	59 423	108 670	110 300	1,5 %
MAKSUTUOTOT	0	0	0	
TUET JA AVUSTUKSET	0	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 481	6 150	6 242	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	60 904	114 820	116 542	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-28 165	-60 070	-60 971	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-23 964	-49 990	-50 740	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-4 201	-10 080	-10 231	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-9 322	-38 440	-39 015	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 045	-2 070	-2 070	0,0 %
AVUSTUKSET	0	0	0	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-137	-11 720	-11 720	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-38 669	-112 300	-113 776	1,3 %
TOIMINTAKATE	22 235	2 520	2 766	9,8 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		0	0	
TILIKAUDEN TULOS	22 235	2 520	2 766	9,8 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	22 235	2 520	2 766	0,9 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
MERI-LAPIN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	897 355	907 490	921 103	1,5 %
MAKSUTUOTOT	370 966	310 280	314 934	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	44	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 049	42 000	42 630	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 269 415	1 259 770	1 278 667	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-1 394 777	-1 437 720	-1 459 284	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-1 096 766	-1 153 260	-1 170 558	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-298 011	-284 460	-288 726	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-189 641	-256 840	-260 672	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-40 500	-66 210	-66 210	0,0 %
AVUSTUKSET	-22 294	-27 800	-27 800	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-62 365	-72 990	-72 990	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 709 577	-1 861 560	-1 886 956	1,4 %
TOIMINTAKATE	-440 162	-601 790	-608 289	1,1 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-440 162	-601 790	-608 289	1,1 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-440 162	-601 790	-608 289	0,9 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
TEKNISET PALVELUT YHTEENSÄ	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	1 481 543	1 664 520	1 689 488	1,5 %
MAKSUTUOTOT	635 911	460 850	467 763	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	103 103	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 416 223	2 434 300	2 470 814	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	4 636 780	4 559 670	4 628 065	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-6 359 475	-7 367 630	-7 478 296	1,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-4 789 660	-5 700 390	-5 785 892	1,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-1 569 815	-1 667 240	-1 692 404	1,5 %
PALVELUJEN OSTOT	-5 087 259	-5 134 910	-5 211 857	1,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-3 430 375	-4 312 270	-4 312 270	0,0 %
AVUSTUKSET	-47 620	-91 680	-91 680	0,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-233 559	-290 760	-290 760	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-15 158 287	-17 197 250	-17 384 863	1,1 %
TOIMINTAKATE	-10 521 507	-12 637 580	-12 756 798	0,9 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 393 196	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-15 914 702	-12 637 580	-12 756 798	0,9 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-15 914 702	-12 637 580	-12 756 798	0,9 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2018	TA 2019	RAAMI 2020	ERO RAAMI2020- TA2019 %
RAPORTTI YHTEENSÄ	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	6 176 080	5 105 931	5 182 518	1,5 %
MAKSUTUOTOT	5 900 451	5 688 959	5 774 289	1,5 %
TUET JA AVUSTUKSET	1 826 765	1 419 933	1 441 232	1,5 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	3 944 699	3 847 840	3 905 552	1,5 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	17 847 996	16 062 663	16 303 591	1,5 %
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-54 820 717	-53 944 894	-55 139 216	2,2 %
PALKAT JA PALKKIOT	-43 221 866	-42 680 870	-43 641 377	2,3 %
HENKILÖSIVUKULUT	-11 598 851	-11 264 024	-11 497 839	2,1 %
PALVELUJEN OSTOT	-59 469 114	-58 834 292	-61 209 803	4,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-7 559 867	-7 420 090	-7 413 590	-0,1 %
AVUSTUKSET	-11 645 716	-12 752 139	-13 486 139	5,8 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 753 263	-1 947 136	-1 947 136	0,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-135 248 676	-134 898 551	-139 195 884	3,2 %
TOIMINTAKATE	-117 400 680	-118 835 888	-122 892 293	3,4 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 934 874	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-123 335 554	-118 835 888	-122 892 293	3,4 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +				
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-123 335 554	-118 835 888	-122 892 293	3,4 %