



TORNION KAUPUNKI

TALOUSARVIO 2022 JA –SUUNNITELMA 2023-2024 LAADINTAOHJE

Sisällys

1. TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN LAADINTAOHJE.....	3
1.1. Yleistä.....	3
1.2. Talousarviovuoden 2022 talousraami	3
1.3. Aikataulu	4
1.4. Talousarvion rakenne ja tehtävät sekä valmistelu.....	7
1.5. Käyttötalousosa.....	7
1.6. Palkat	7
1.7. Riskienhallinta	8
1.8. Sitovuustaso.....	8
1.9. Investointiosan laadinta	8
1.10. Esittämistarkkuus	9
1.11. Laadinnan ohjaus.....	9
2. TORNION KAUPUNGIN TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN LAATIMISOHJE TA2022.....	10
2.1. Tornion kaupungin strategiset tavoitteet 2017-2021	10
2.2. Kaupunkistrategian toimeenpano, seuranta ja arviointi.....	11
2.3. Talousarvion 2022 toiminnallisten tavoitteiden laatiminen toimialoilla	12
Liite 1 Uusi virka/toimi/nimekkeenmuutos -lomake	15
Liite 2 Toimialojen muutosesitykset hankintaohjeeseen ja -rajoihin	17
Tuloslaskelma raami TA2022	18
Raami TA2022 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.

1.2. Talousarviovuoden 2022 talousraami

Toimielin	Päivämäärä	Asia
Kh	7.6.2021	Raamin asettaminen ja TA2022 laadintaohje
Kh	Vko 35 30.8-3.9	Tarkennettu talousarvioraami, täydennetty TA2022 laadintaohje tarvittaessa. Sovitaan tarvittaessa ylim. KH:n kokous

Talousarvio 2022 raami annetaan ulkoisille tuloille ja menoille, muutosprosentti verrataan vuoden 2021 talousarvioon. Ulkoisten tulojen muutosprosentti on vuoden 2022 talousarviossa koko kaupungin osalta 1,25, ja ulkoisten menojen muutosprosentti on koko kaupungin osalta 2,8 %. Henkilöstökulut huomioidaan koko kaupungin osalta 1,9%:n korotuksella, lomarahat maksetaan täysimääräisenä.

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

Vuoden 2022 talousarviossa sisäiset vuokrat tarkistetaan todellisiin kustannuksiin ja käytössä oleviin tiloihin

2. TALOUSARVION TOIMIALAKOHTAINEN KÄSITTELY

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILÖ
Toiminnallisten tavoitteiden laadinnan ohjausta tarvittaessa	3.8.2021 alkaen	SK, toimialajohtajat
Kaupunginjohtaja/toimialat talousarvioneuvottelut	elokuu, ajat sovitaan johtoryhmässä	JK, AV, toimialajohtajat ja talousvastaavat
Kaupunginjohtajan johtoryhmässä keskustelu valmistelun etenemisestä	elo-syyskuu	JK, AV, toimialajohtajat
Myyjätoimiala toimittaa listat sisäisistä eristä ostavalle toimialalle	13.9.2021	Taluspäälliköt RP ja HK
Keskushallintopalveluiden toimistopalveluveloitukset, tilapalveluiden sisäiset vuokrat ja siivouskustannukset sekä eläkemenoperusteiset erät syötettynä keskitetysti	17.9.2021	TS, AK, MS
Mahdollisesti tarkennettu talousarvioraami ja täydennetty TA 2022 laadintaohje	24.-28.8. (ylim. KH)	JK, AV
Toimialat toimittavat talousarvioesityksensä	30.9.2021	Toimialajohtajat
Tytäryhteisöt toimittavat talousarvioesityksensä	29.10.2021	JK, AV, MS
Talousarvioesitysten kokoaminen	1.10.2021 alkaen	AV, tal.suun.

3. TALOUSARVIOESITYSTEN VALMISTELU JA KÄSITTELY KAUPUNGINHALLITUKSESSA

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILÖ
Ensimmäinen talousarvioesitysten kokonaistilannearvio kaupunginhallituksessa <ul style="list-style-type: none"> • kaupunkitason tuloslaskelma • käyttötalousosa toimielimittäin • toiminnalliset tavoitteet, • hallintokuntien perustiedot, tuloskortit, investointiosa, virka/toimiesitykset • Liite 1: uudet virat /toimet lomake. Henkilöstöpaketti 	4.10.2021	JK, AV, SK, tal.suun.
Talouden tasapainottaminen kaupunginhallituksessa	4.10.-15.11.2021	JK, AV, Toimialajohtajat ja talousvastaavat
Konsernijohdon/konsernijaoston talousarvioneuvottelut tytäryhteisöjen kanssa konsernijaostossa	lokakuu 2021	JK, AV, konsernijaosto
Investointiosa kaupunginhallituksessa	1.11.2021	JK, AV, MK

Veroprosenttien määrittäminen	15.11.2020/ 15.11.2020	JK, AV
Talousarvioesitys yhteistyötoimikunnassa Henkilöstöjaostossa	vko 44	Henkilöstöpäällikkö

Kaupunginhallituksen talousarviokäsittely <ul style="list-style-type: none"> koko TA2022 -kirja 	15.11.2021	JK, AV, SK
Kaupunginhallituksen esitys valtuustolle valmis	7.12.2021	JK, AV, SK
Talousarviotiedote medialle	8.12.2021 klo 10	JK, SK, AV, AEH

4. TALOUSARVION KÄSITTELY VALTUUSTOSSA

TEHTÄVÄ	AIKATALULU	VASTUUHENKILÖ
Talousarvion esittely valtuustoinfossa	9.12.2021	JK, AV, Toimialajohtajat
Talousarvion 2022 ja –suunnitelman 2023- 2024 käsittely kaupunginvaltuustossa	13.12.2021	JK, AV, Toimialajohtajat

5. KÄYTTÖSUUNNITELMAN LAADINTAOHJE

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILÖ
Käyttösuunnitelman laadintaohje <ul style="list-style-type: none"> toiminnalliset tavoitteet talousohjeet 	20.12.2021	SK, AV

6. KÄYTTÖSUUNNITELMIEN LAATIMINEN TOIMIALOILLA

TEHTÄVÄ	AIKATAULU	VASTUUHENKILÖ
Toimialat toimittavat käyttösuunnitelmat ja toteutumaportin sisäisen valvonnan järjestämisestä vuodelta 2021 sekä suunnitelman sisäisen valvonnan järjestämisestä vuodelle 2022	30.1.2022	Toimialajohtajat

7. KAUPUNGINHALLITUKSEN LINJAUKSET TALOUSARVION LAATIMISEKSI 2022

Tornion kaupunginvaltuuston talousarvioseminaari 2022 pidettiin 27.5.2021. Seminaarissa käydyn lähetekeskustelun perusteella kaupunginhallitus ohjeisti raamin antamisen yhteydessä toimialoja seuraavasti:

- TA-valmistelussa huomioidaan rakenteelliset uudistukset palvelujen järjestämisessä ja henkilöstörakenteessa
- Ostopalveluille on raamissa annettu 2 % kasvu. Talousarvion laadinnan yhteydessä käydään kaikki ostopalvelut läpi.
- Kaikki palveluihin käytettävät tilatarpeet ja tilat arvioidaan talousarvion valmistelussa
- Erikoissairaanhoidon menoille asetetaan 2 % menojen kasvutavoite sairaanhoitopiirin palvelusopimusneuvotteluun ja omistajaohjaukseen

- Henkilöstösäästöjen toimenpiteinä huomioidaan:
 - terveysperusteisten poissaolojen vähentäminen
 - toimintatapojen kehittäminen ja sen myötä virkojen/toimien täyttämättä jättäminen eläköitymisen yhteydessä
 - sijaisten käytön vähentäminen
- henkilöstökulujen kehittymistä seurataan osavuosikatsausten yhteydessä ja tarvittaessa linjauksia täsmennetään vuoden kuluessa
- Talousarvioprosessin yhteydessä tehdään tarvittavat muutokset hankintaohjeeseen, hankintarajoihin sekä tarvittaessa hallintosääntöön.
 - Toimialat esittävät hankintaohjeeseen ja hankintarajoihin liittyvät muutokset. Liite 2.

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/kohdetasolla ja se sisältää toimielinکوhtaisen tuloslaskelma -muotoisen talousarvion.

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

Budjetointiohjelmassa vaiheeseen LTK 2022 syötetään toimielimen talousarvioehdotus. Laadinnassa hyödynnetään aikaisempien vaiheiden TP2020, TA2021, TOT6/2021 sekä Raami 2022 tietoja. Talousarviovuoden 2021 kesäkuun osavuosikatsauksen toteuma päivitetään ohjelmaan 16.8.2021.

Toimialojen tulee itse suunnitella ja ohjata raamin jakoa tarpeen mukaan eri toimielimien ja palvelualueiden välillä vuoden 2022 talousarviotyössä. Budjetissa raamin 2022 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 2022 vuokrasta ja siivouskustannuksista 13.9.2021 mennessä. Mahdollisista tilamuutoksista toimialat neuvottelevat teknisen palveluiden kanssa. Muista sisäisistä eristä myyjä toimittaa 13.9.2021 mennessä listan ostavalle toimialalle. Sama erittelylista on toimitettava myös talouspalveluille.

Kaikille yhteiset **sisäiset erät**; toimistopalvelut, siivous ja vuokrat sekä eläkemenoperusteiset erät syötetään keskitetysti talouspalveluissa 17.9.2021 mennessä.

Budjetoijat käyvät toimialansa omien ohjeiden ja aikataulun mukaisesti laatimassa omat esityksensä vaiheeseen LTK 2022. Talousarviotyössä kaikkien tulee noudattaa sovittuja aikatauluja myös toimialan sisällä.

1.6. 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 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 vastuualueen laajuuden ja alaisten määrän suhteessa.

1.7. 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 osavuosisikastausten yhteydessä. Riskien kartoitus tehdään 30.8.2021 mennessä.

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



1.8. Sitovuustaso

Valtuustoon nähden sitovuudessa ei ole muutoksia kuluvaan 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 aikataulusuhteet ja tarpeellisuus. Hallintokuntaakohtainen 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 pääkirjanpitäjä Tuula Saari sekä kirjanpitäjä Anne Kohonen ja talousvastaavat. Raamiin liittyviin kysymyksiin vastaavat kaupunginjohtaja, talousjohtaja ja taloussuunnittelija

2. TORNION KAUPUNGIN TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN LAATIMISOHJE TA2022

2.1. Tornion kaupungin strategiset tavoitteet valtuustokaudella 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 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 1.8.2021 alkavan valtuustokauden 2021-2025 käsittävän kaupunkistrategian valmistelu käynnistetään elokuussa 2021 ja sen on määrä valmistua maalis-huhtikuussa 2022. Tornion nykyinen kaupunkistrategia on pohjana talousarviolle siihen asti, kun uusi kaupunkistrategia saadaan hyväksytyä kaupunginvaltuustossa.

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 (juhlavuosi 2021, raportointi 2022).

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-sivuilta 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. Asiakaslähtöinen palvelukulttuuri vahvistuu
11. Julkisten palveluiden tuottavuus, tehokkuus ja vaikuttavuus paranevat
12. Vaihtoehtoiset palveluiden tuottamistavat yhteistyössä yritysten ja kolmannen sektorin kanssa
13. Kuntarajat ylittävää yhteistyötä 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

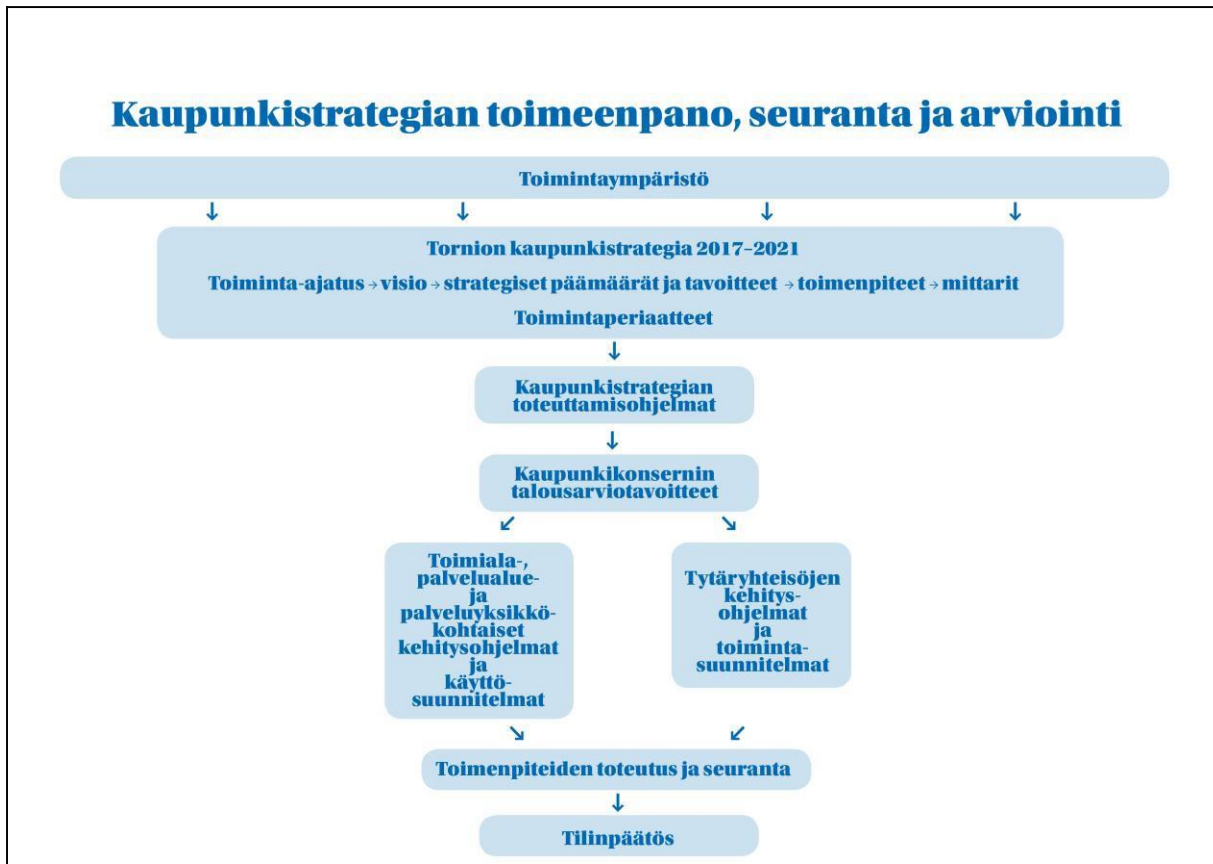
Kaupungin toimintaa johdetaan voimassa olevan kaupunkistrategian mukaisesti. Kaupunkitason tavoitteet ohjaavat koko kaupungin kehittämistä ja ne ovat siten lähtökohtana yksityiskohtaisempia suunnitelmia laadittaessa. Tornion kaupungin strategiakauden talousarviot ja suunnitelmavuodet laaditaan siten,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

Torniossa on ainoastaan yksi kaupunkitason strategia ja siitä johdettavat asiakirjat (suunnitelmat, ohjelmat) ovat strategian toteuttamishjelmia. Osa ohjelmista on kunnille lakisääteisiä ja osa vapaaehtoisia. Uuden kaupunkistrategian myötä toteuttamishjelmia uudistetaan ja ajantasaistetaan vaiheittain siten, että ne toteuttavat voimassa olevaa kaupunkistrategiaa. Strategian toteuttamishjelmien uusimistarve harkitaan ohjelma- ja suunnitelmakohtaisesti. Kaupunkistrategian tärkein toteuttamishjelma / 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 osavuosi- ja tilinpäätösten yhteydessä sekä tarvittaessa erikseen.

Tornion kaupunkistrategian väliarviointi toteutettiin keväällä 2020 (FCG Oy / USO5 -hanke). Väliarvioinnin tulokset ovat hyödynnettävissä toimialoilla TA2022 laadittaessa. Myös vuonna 2020 toteutetun kuntalaistutkimuksen sekä keväällä 2021 toteutetun toimintaympäristöanalyysin tulokset ovat toimialojen käytössä.



2.3. Talousarvion 2022 toiminnallisten tavoitteiden laatiminen toimialoilla

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

Kaupunkistrategian toimeenpano-ohjelma 2018-2021 on luettavissa TargetorPro ohjelmasta kohdasta "Kaupunkistrategia" strategiset toimenpiteet ja strategiset mittarit valinnoilla. Ohjelma on ajantasaistettu vuoden 2020.

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 tulokortilla, ne esitetään talousarviokirjassa toimialoittain seuraavilla tasoilla:

- **Toimialakohtaiset tavoitteet:**
 - Keskushallinto
 - Hyvinvointipalvelut
- **Toimieliinkohtaiset 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 tulee syöttää talousarviovalmistelun yhteydessä järjestelmään.

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 31.12.2019: 21 602 as. (TP 2019 toteutunut, Tilastokeskus) Asukaslukutavoite 2020: 21 467 as. (TP 2020 toteutunut, Tilastokeskus), Asukaslukutavoite 2021: 21 500 as. (TA2021) Asukaslukutavoite 2022: 21 400 as. (TA2022 arvio, tarkennetaan 8/2021)</p> <p>HUOM! Asukaslukutavoitteessa 2021 käytetään tässä ohjeessa soveltuvin osin pohjana Tilastokeskuksen trendiennustetta, joka on laadittu vuonna 2019.</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>Kokousten ja pykälien 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 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. työpaikkakokous, jonka yhteydessä esitellään myös Tornion kaupunki- tason 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 ja taloussuunnittelija 30.09.2021 mennessä, Teams:iin
- Toimialalla mahdollisesti tapahtuneiden henkilöstövaihdosten johdosta TargetorPro -ohjelman käyttöoikeudet tulee tarkistaa ja ilmoittaa välittömästi ohjelman pääkäyttäjille, kehitysjohtaja Sampo Kangastalolle tai taloussuunnittelijalle.

Lisätietoja toiminnallisten tavoitteiden laatimisesta ja käyttäjätuki:

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

Linkit:

- **TargetorPro:** <https://tornio.targetorpro.com>
(HUOM! Valitse TA2022 näkymä ja tulokorttipohjat omalta vastualueeltasi)
- 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**

Liite 2: **Toimialojen muutosesitykset hankintaohjeeseen ja -rajoihin**

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

Liite 2**TOIMIALOJEN MUUTOSesitykset HANKINTAOHJEESEEN JA -RAJOIHIN**

TULOSLASKELMA RAAMI TA 2022

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	ERO TOT. 4/21- TA21	RAAMI 2022	ERO RAAMI 22- TA21
	€	€	€	%	€	%
TOIMINTATUOTOT						
MYYNITUOTOT	6 539 382	7 000 258	1 863 997	26,6 %	7 087 779	1,25
MAKSUTUOTOT	5 076 265	5 793 155	1 616 458	27,9 %	5 865 585	1,25
TUET JA AVUSTUKSET	2 032 504	2 139 161	747 445	34,9 %	2 165 905	1,25
MUUT TOIMINTATUOTOT	4 003 369	4 033 035	1 417 979	35,2 %	4 083 460	1,25
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	17 651 520	18 965 609	5 645 880	29,8 %	19 202 729	1,25
TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT	-53 923 356	-56 030 597	-20 034 631	35,8 %	-57 269 987	2,2
PALKAT JA PALKKIOT	-42 657 525	-44 443 914	-16 035 353	36,1 %	-45 461 347	2,3
HENKILÖSIVUKULUT	-11 265 831	-11 586 683	-3 999 278	34,5 %	-11 808 640	1,9
PALVELUJEN OSTOT	-64 252 953	-72 235 225	-24 541 823	34,0 %	-74 419 079	3,0
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-7 984 094	-7 721 256	-3 236 897	41,9 %	-7 937 075	2,8
AVUSTUKSET	-13 110 180	-6 838 410	-2 238 633	32,7 %	-7 260 986	6,2
MUUT TOIMINTAKULUT	-2 232 394	-2 017 703	-745 734	37,0 %	-2 047 969	1,5
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-141 502 976	-144 843 191	-50 797 715	35,1 %	-148 935 097	2,8
TOIMINTAKATE	-123 851 457	-125 877 582	-45 151 835	35,9 %	-129 732 368	3,1
VEROTULOT	86 139 416	87 006 000	31 391 682	36,1 %	89 247 000	2,6
Kunnan tulovero	76 536 766	76 080 000	28 528 451	37,5 %	79 000 000	3,8
Kiinteistövero	6 313 516	7 046 000	771 388	10,9 %	6 755 000	-4,1
Osuus yhteisöveron tuotosta	3 289 134	3 880 000	2 091 843	53,9 %	3 492 000	-10,0
VALTIONOSUUDET	48 147 169	43 673 538	14 402 855	33,0 %	46 098 081	5,6
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT						
KORKOTUOTOT	356 066	390 760	114 551	29,3 %	390 760	0,0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	1 988 565	554 000	9 047	1,6 %	554 000	0,0
KORKOKULUT	-392 157	-458 000	-168 453	36,8 %	-462 000	0,9
MUUT RAHOITUSKULUT	-96 104	-1 000	-184	18,4 %	-1 000	0,0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	1 856 371	485 760	-45 039	-9,3 %	481 760	-0,8
VUOSIKATE	12 291 499	5 287 716	597 663	11,3 %	6 094 473	15,3
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 692 541	-5 900 000	-1 737 865	29,5 %	-5 900 000	0,0
TILIKAUDEN TULOS	6 598 958	-612 284	-1 140 203	186,2 %	194 473	-131,8
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +						
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	6 598 957	-612 284	-1 140 203	186,2 %	194 473	-131,8

RAAMI 2022 LAUTAKUNNITTAIN

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021
TARKASTUSTOIMI	€	€	€	€	%
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-31 062	-47 315	-9 340	-48 217	1,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-27 709	-39 253	-8 382	-39 998	1,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-3 353	-8 062	-958	-8 219	2,0 %
PALVELUJEN OSTOT	-21 890	-38 210	-77	-38 956	2,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-20	-250	0	-254	1,5 %
AVUSTUKSET	0	0	0	0	
MUUT TOIMINTAKULUT	-8	0	183	0	
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-52 980	-85 775	-9 234	-87 427	1,9 %
TOIMINTAKATE	-52 980	-85 775	-9 234	-87 427	1,9 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	0	0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-52 980	-85 775	-9 234	-87 427	1,9 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-52 980	-85 775	-9 234	-87 427	1,9 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021
KESKUSHALLINTOPALVELUT	€	€	€	€	%
TOIMINTATUOTOT					
MYyntITUOTOT	774 973	1 084 140	372 642	1 097 694	1,25 %
MAKSUTUOTOT	12 621	0	0	0	
TUET JA AVUSTUKSET	542 623	926 866	203 252	938 453	1,25 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	267 589	305 240	7 390	309 056	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 597 806	2 316 246	583 284	2 345 203	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-3 334 822	-3 890 140	-1 143 176	-4 025 184	3,5 %
PALKAT JA PALKKIOT	-2 609 842	-3 051 562	-908 845	-3 170 542	3,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-724 980	-838 578	-234 330	-854 642	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-3 580 332	-4 344 685	-1 335 931	-4 479 543	3,1 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-382 030	-382 376	-135 715	-388 122	1,5 %
AVUSTUKSET	-409 561	-481 400	-314 063	-488 621	1,5 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-82 541	-18 196	-38 123	-18 469	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-7 789 286	-9 116 797	-2 967 008	-9 399 939	3,1 %
TOIMINTAKATE	-6 191 480	-6 800 551	-2 383 723	-7 054 736	3,7 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-174 420	0	-57 433	0	
TILIKAUDEN TULOS	-6 365 899	-6 800 551	-2 441 157	-7 054 736	3,7 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-6 365 899	-6 800 551	-2 441 157	-7 054 736	1,3 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
HYVINVOINTIPALVELUT	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	3 562 739	3 338 575	761 166	3 380 309	1,25 %
MAKSUTUOTOT	3 565 506	3 961 110	1 180 177	4 010 631	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	384 571	320 025	45 949	324 026	1,25 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 118 189	1 101 160	353 778	1 114 930	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	8 631 004	8 720 870	2 341 071	8 829 896	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-18 654 842	-18 688 262	-6 917 669	-19 125 954	2,3 %
PALKAT JA PALKKIOT	-14 671 814	-14 747 723	-5 497 330	-15 109 930	2,5 %
HENKILÖSIVUKULUT	-3 983 027	-3 940 539	-1 420 339	-4 016 024	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-51 342 885	-56 293 170	-19 106 790	-57 892 654	2,8 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 438 297	-2 027 174	-1 174 373	-2 057 582	1,5 %
AVUSTUKSET	-10 176 855	-4 670 170	-1 480 214	-4 740 223	1,5 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 603 985	-1 585 410	-490 164	-1 609 191	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-84 216 864	-83 264 186	-29 169 210	-85 425 604	2,6 %
TOIMINTAKATE	-75 585 859	-74 543 316	-26 828 138	-76 595 707	2,8 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-104 138	0	-36 060	0	
TILIKAUDEN TULOS	-75 689 997	-74 543 316	-26 864 198	-76 595 707	2,8 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-75 689 997	-74 543 316	-26 864 198	-76 595 707	2,8 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
SIVISYSLAUTAKUNTA	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	631 793	516 115	213 242	522 571	1,25 %
MAKSUTUOTOT	779 649	1 036 345	286 874	1 049 303	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	679 356	407 670	335 454	412 767	1,25 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	13 324	3 150	16 790	3 191	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	2 104 122	1 963 280	852 360	1 987 832	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-21 773 254	-22 479 853	-8 319 737	-22 937 649	2,0 %
PALKAT JA PALKKIOT	-17 562 847	-18 125 868	-6 752 851	-18 500 259	2,1 %
HENKILÖSIVUKULUT	-4 210 407	-4 353 985	-1 566 886	-4 437 390	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-3 684 554	-5 321 157	-1 903 451	-5 425 087	2,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-767 747	-744 649	-222 776	-855 819	14,9 %
AVUSTUKSET	-2 343 750	-1 368 000	-427 894	-1 688 520	23,4 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-103 877	-86 130	-46 706	-87 422	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-28 673 182	-29 999 789	-10 920 564	-30 994 497	3,3 %
TOIMINTAKATE	-26 569 060	-28 036 509	-10 068 203	-29 006 665	3,5 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-240 300	0	-50 209	0	
TILIKAUDEN TULOS	-26 809 361	-28 036 509	-10 118 413	-29 006 665	3,5 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-26 809 361	-28 036 509	-10 118 413	-29 006 665	3,5 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
ELÄMÄNLAATULAUTAKUNTA	€	€	€	€	
MYyntITUOTOT	200 300	382 695	25 409	387 479	1,25 %
MAKSUTUOTOT	172 203	284 330	24 415	287 888	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	300 149	399 600	110 773	404 596	1,25 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	39 192	39 910	3 233	40 411	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	711 844	1 106 535	163 831	1 120 374	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-2 543 788	-2 928 155	-913 307	-2 983 898	1,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-1 937 801	-2 233 218	-717 966	-2 275 649	1,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-605 987	-694 937	-195 341	-708 249	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-558 010	-714 820	-179 584	-728 782	2,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-214 640	-235 540	-83 029	-239 073	1,5 %
AVUSTUKSET	-134 950	-129 340	-2 115	-151 280	17,0 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-34 973	-58 375	-10 808	-59 251	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-3 486 361	-4 066 230	-1 188 844	-4 162 284	2,4 %
TOIMINTAKATE	-2 774 517	-2 959 695	-1 025 013	-3 041 910	2,8 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-82 034	0	-18 056	0	
TILIKAUDEN TULOS	-2 856 551	-2 959 695	-1 043 069	-3 041 910	2,8 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-2 856 551	-2 959 695	-1 043 069	-3 041 910	2,8 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
AINEEN TAIDEMUSEON JOHTOKUNTA	€	€	€	€	
MYyntITUOTOT	8 972	30 855	1 481	31 240	1,25 %
MAKSUTUOTOT	14 054	14 620	1 303	14 802	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	84 220	85 000	50 508	86 063	1,25 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	500	1 015	0	1 028	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	107 746	131 490	53 292	133 133	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-246 224	-303 281	-98 313	-309 053	1,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-199 389	-243 901	-80 639	-248 535	1,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-46 835	-59 380	-17 673	-60 517	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-41 815	-44 185	-19 945	-45 048	2,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-35 659	-42 642	-11 707	-43 282	1,5 %
AVUSTUKSET	0	0	0	0	
MUUT TOIMINTAKULUT	-2 730	-3 020	-1 741	-3 065	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-326 428	-393 128	-131 706	-400 447	1,9 %
TOIMINTAKATE	-218 682	-261 638	-78 414	-267 314	2,2 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	0	0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-218 682	-261 638	-78 414	-267 314	2,2 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-218 682	-261 638	-78 414	-267 314	2,2 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
SIVISYSPALVELUT YHTEENSÄ	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	841 065	929 665	240 132	941 290	1,25 %
MAKSUTUOTOT	965 906	1 335 295	312 592	1 351 993	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	1 063 725	892 270	496 736	903 426	1,25 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	53 015	44 075	20 023	44 630	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	2 923 711	3 201 305	1 069 483	3 241 339	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-24 563 266	-25 711 289	-9 331 357	-26 230 600	2,0 %
PALKAT JA PALKKIOT	-19 700 037	-20 602 987	-7 551 456	-21 024 444	2,0 %
HENKILÖSIVUKULUT	-4 863 229	-5 108 302	-1 779 901	-5 206 157	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-4 284 380	-6 080 162	-2 102 981	-6 198 916	2,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 018 045	-1 022 831	-317 512	-1 138 174	11,3 %
AVUSTUKSET	-2 478 700	-1 497 340	-430 009	-1 839 800	22,9 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-141 580	-147 525	-59 255	-149 738	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-32 485 971	-34 459 147	-12 241 114	-35 557 229	3,2 %
TOIMINTAKATE	-29 562 260	-31 257 842	-11 171 631	-32 315 890	3,4 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-322 334	0	-68 265	0	
TILIKAUDEN TULOS	-29 884 594	-31 257 842	-11 239 896	-32 315 890	3,4 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-29 884 594	-31 257 842	-11 239 896	-32 315 890	0,2 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
TEKNISTENPALVELUJEN LAUTAKUNTA	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	611 286	588 360	93 470	595 721	1,25 %
MAKSUTUOTOT	236 588	159 650	21 329	161 646	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	41 585	0	1 508	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 555 895	2 580 660	1 027 959	2 612 920	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	3 445 354	3 328 670	1 144 266	3 370 287	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-5 937 886	-6 171 571	-2 141 526	-6 289 054	1,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-4 541 851	-4 741 800	-1 676 970	-4 831 594	1,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-1 396 035	-1 429 771	-464 555	-1 457 160	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-4 850 461	-5 156 347	-1 956 916	-5 480 057	6,3 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 115 142	-4 229 555	-1 594 663	-4 292 998	1,5 %
AVUSTUKSET	-23 054	-161 200	-4 657	-163 618	1,5 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-344 981	-197 515	-137 676	-200 478	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-15 271 525	-15 916 188	-5 835 437	-16 426 205	3,2 %
TOIMINTAKATE	-11 826 172	-12 587 518	-4 691 171	-13 055 918	3,7 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 070 625	0	-1 576 107	0	
TILIKAUDEN TULOS	-16 896 797	-12 587 518	-6 267 278	-13 055 918	3,7 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-16 896 797	-12 587 518	-6 267 278	-13 055 918	3,7 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
PERÄMEREN JÄTELAUTAKUNTA	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	78 968	117 169	26 450	118 634	1,25 %
MAKSUTUOTOT	0	0	0	0	
TUET JA AVUSTUKSET	0	0	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	425	1 500	5	1 519	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	79 393	118 669	26 455	120 153	1,50 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-67 794	-66 671	-23 789	-67 940	1,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-56 673	-55 209	-19 926	-56 258	1,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-11 121	-11 462	-3 863	-11 682	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-6 583	-46 141	-1 812	-47 042	2,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 051	-2 000	0	-2 030	1,5 %
AVUSTUKSET	0	0	0	0	
MUUT TOIMINTAKULUT	0	-1 357	0	-1 377	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-76 428	-116 169	-25 600	-118 389	1,9 %
TOIMINTAKATE	2 964	2 500	855	1 764	-29,4 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	2 964	2 500	855	1 764	-29,4 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	2 964	2 500	855	1 764	-29,4 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
MERI-LAPIN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	670 352	942 349	370 137	954 131	1,25 %
MAKSUTUOTOT	295 644	337 100	102 360	341 315	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	0	0	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	8 256	400	8 823	405	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	974 252	1 279 849	481 320	1 295 851	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-1 333 684	-1 455 349	-464 418	-1 483 040	1,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-1 049 599	-1 205 380	-369 526	-1 228 282	1,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-284 085	-249 969	-94 892	-254 757	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-166 423	-276 510	-38 134	-281 911	2,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-28 508	-57 070	-14 630	-57 926	1,5 %
AVUSTUKSET	-22 010	-28 300	-9 956	-28 725	1,5 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-59 298	-67 700	-20 700	-68 716	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 609 923	-1 884 929	-547 838	-1 920 316	1,9 %
TOIMINTAKATE	-635 671	-605 080	-66 518	-624 465	3,2 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-635 671	-605 080	-66 518	-624 465	3,2 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-635 671	-605 080	-66 518	-624 465	3,2 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
TEKNISET PALVELUT YHTEENSÄ	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	1 360 606	1 647 878	490 057	1 668 486	1,25 %
MAKSUTUOTOT	532 232	496 750	123 689	502 961	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	41 585	0	1 508	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 564 576	2 582 560	1 036 788	2 614 844	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	4 498 998	4 727 188	1 652 041	4 786 291	1,25 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-7 339 364	-7 693 591	-2 629 732	-7 840 033	1,9 %
PALKAT JA PALKKIOT	-5 648 123	-6 002 389	-2 066 422	-6 116 434	1,9 %
HENKILÖSIVUKULUT	-1 691 241	-1 691 202	-563 310	-1 723 599	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-5 023 467	-5 478 998	-1 996 861	-5 809 010	6,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 145 702	-4 288 625	-1 609 293	-4 352 954	1,5 %
AVUSTUKSET	-45 064	-189 500	-14 613	-192 343	1,5 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-404 279	-266 572	-158 376	-270 571	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-16 957 876	-17 917 286	-6 408 875	-18 464 910	3,1 %
TOIMINTAKATE	-12 458 877	-13 190 098	-4 756 834	-13 678 619	3,7 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 070 625	0	-1 576 107	0	
TILIKAUDEN TULOS	-17 529 503	-13 190 098	-6 332 941	-13 678 619	3,7 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-17 529 503	-13 190 098	-6 332 941	-13 678 619	3,7 %

ULKOINEN TULOSLASKELMA	TP 31.12. 2020	TA 2021	TOTEUMA 4 /21	RAAMI 2022	ERO RAAMI2022 - TA2021 %
RAPORTTI YHTEENSÄ	€	€	€	€	
MYYNTITUOTOT	6 539 382	7 000 258	1 863 997	7 087 779	1,25 %
MAKSUTUOTOT	5 076 265	5 793 155	1 616 458	5 865 585	1,25 %
TUET JA AVUSTUKSET	2 032 504	2 139 161	747 445	2 165 905	1,25 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	4 003 369	4 033 035	1 417 979	4 083 460	1,25 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	17 651 520	18 965 609	5 645 880	19 202 729	1,20 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-53 923 356	-56 030 597	-20 031 273	-57 269 988	2,2 %
PALKAT JA PALKKIOT	-42 657 525	-44 443 914	-16 032 435	-45 461 347	2,3 %
HENKILÖSIVUKULUT	-11 265 831	-11 586 683	-3 998 838	-11 808 640	1,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-64 252 953	-72 235 225	-24 542 641	-74 419 079	3,0 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-7 984 094	-7 721 256	-3 236 894	-7 937 075	2,8 %
AVUSTUKSET	-13 110 180	-6 838 410	-2 238 899	-7 260 986	6,2 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-2 232 394	-2 017 703	-745 734	-2 047 969	1,5 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-141 502 976	-144 843 191	-50 795 440	-148 935 097	2,8 %
TOIMINTAKATE	-123 851 456	-125 877 582	-45 149 561	-129 732 368	3,1 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 692 541	-5 900 000	-1 737 865	-5 900 000	
TILIKAUDEN TULOS	-129 543 997	-125 877 582	-46 887 426	-129 732 368	3,1 %
VARAUSTEN LIS.-/VÄHENN. +					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-129 543 997	-125 877 582	-46 887 426	-129 732 368	3,1 %