



31.5.2023

## TALOUSARVIO 2024 JA TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2024 – 2027

### Kuntatalouden tilanne

Vuoden 2023 alusta hyvinvointialueiden aloituksen myötä kuntien kunnallisveroprosentista on leikattu 12,64 prosenttia sekä osa valtionosuuksista. Näillä rahoitetaan hyvinvointialueiden toimintaa. Vuonna 2023 kuntien verotulot ovat vielä vahvoja, kun kunnille tilitetään edellisten vuosien ns. verohäntiä. Vähitellen verotulot tasaantuvat. Valtionosuustulot kääntyvät laskuun väestön ikääntyessä ja lasten määrän kääntyessä laskuun.

TE-palvelujen siirtoa kuntiin valmistellaan. Järjestämisvastuun on suunniteltu alkavan 1.1.2025.

### Savonlinnan kaupungin talous

Vuoden 2022 tilinpäätöksen mukaan kaupungin taseessa on noin 28,7 miljoonan euron suuruinen taseylijäämä. Sote-kustannuksien korkeasta toteutuneesta tasosta vuosina 2021 ja 2022 tulee muodostumaan kaupungille pysyvä leikkaus valtionosuuksiin. Leikkauksen lopullinen suuruus selviää vuoden 2023 lopulla, kun kuntien tilinpäätöstiedot on toimitettu VM:lle ja on tehty uusi laskenta. Vuoden 2023 vos-leikkaus pohjautuu arvioon ja laskelman valmistuttua oikea osuus tullaan oikaisemaan vuosina 2024 ja 2025. Verotulot ovat kehittyneet verohäntien takia positiivisesti.

Vuodelle 2024 toimintakuluihin kohdistuu edelleen paineita kohonneiden kustannusten kautta: ruoka, polttoaineet, energia. Palkkaratkaisujen myötä palkkakulujen kasvu on vuonna 2024 noin 4 prosenttiyksikköä. Korkotason ennakoitaan pysyvän samalla tasolla myös taloussuunnitelmavuosina.

### Savonlinnan kaupungin talousraami 2024–2027; S i s ä l t ö k u v a u s

#### Tulevan taloussuunnitelmakauden laadintaraami pohjautuu:

- 1) Arvioon kuntatalouden kehityksestä ajalla 2024–2027:
  - toimintatuottojen arvioidaan laskevan
  - Savonlinnan veden taksoissa on huomioitu vuoden 2023 kattamatta jääneet hinnannostot v.2024
  - palkkakulujen kasvu vuonna 2024 on 4 prosenttia korkoa korolle laskettuna, perustuen uusiin virka- ja työehtosopimuksiin.
  - verotulo- ja valtionosuustuloarviot pohjautuvat VM:n ja Kuntaliiton veroennustekehikoihin sekä FCG Oy:n päivitettyyn painelaskelmaan.
  - Kunnallisveroprosenttiin on arvioitu 0,46 prosenttiyksikön lasku v.2024 alkaen; tuloveroprosentti 8,9.
- 2) Konserni: konserniriskeihin ei ole tehty varauksia.
- 3) Rahoitus: korkotason ennakoitaan säilyvän n. 4%:n tasossa, vaikka inflaation arvioidaan vähitellen tasaantuvan.
- 4) Vuosikate ei riitä kattamaan vuosipoistoja taloussuunnitelmakauden vuosina.



31.5.2023

Investoinnit: investointien lisäyksiin on suhtauduttava kriittisesti huomioiden vuosikatteen taso ja kohoavat rahoituskustannukset. Tavoitteena on, että konsernitasolla laskettu asukaskohtainen velkamäärä ei ylitä konsernien keskimääräistä velkamäärää. Kaupungin tämänhetkinen konsernivelka on alle valtakunnan keskimääräisen velkamäärän.

- 5) Tilikauden yli/alijäämä: taloussuunnitelmaraami on laadittu siten, että taseeseen kertynyttä ylijäämää käytetään kattamaan menoja talousarviovuonna 2024, mutta ei enää taloussuunnitelmavuosina. Kehyskauden lopussa kertynyttä ylijäämää arvioidaan olevan jäljellä noin 27,8 miljoonaa euroa.

### **Talouden kehitysnäkymät**

Taloudellisen tasapainon saavuttaminen ja ylläpito edellyttävät toiminnan ja kustannusten sopeuttamista sekä vähenevään lasten että kuntalaisten määrään. Tulopohjan ja valtionosuustulotason epävarmuus edellyttävät hyvissä ajoin aloitettuja sopeuttamistoimia palveluverkkoon. TE2024-muutoksen vaikutuksia taloussuunnitelmakauden talouteen on vielä aikaista arvioida muutoksen ollessa vasta valmistelussa.

**Savonlinnassa 31.5.2023**



31.5.2023

## LAADINTAOHJE

### 1. Talousarvion ja -suunnitelman perusta

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat Savonlinnan kaupungin strategiaa. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kaupungin ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talouden osalta tavoitteena on se, että edellytykset kaupungin palvelutehtävien hoitamiseen turvataan ja talous saadaan pidettyä tasapainossa.

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

### 2. Talousarvion laadintaperusteet ja raami

Vuoden 2024 talousarviossa toimintakateraami on lautakunta-/toimialakohtainen. Toimiala käyttää omaa harkintaansa siitä, miten toimialakohtainen raami jakautuu tulosalueiden kesken. Raamin laskentaperusteet ja sisältö on tuotu esille kohdassa; S i s ä l t ö k u v a u s.

Erikseen määritellyt konsernin tyttäret laativat tavoitekortin taloussuunnitelmakaudelle 2024 – 2027, asunto-osakeyhtiöiden ei tarvitse laatia tavoitekorttia.

#### **Talousarvioehdotus on sovittava annettuun raamiin.**

Toimintojen ja palveluiden tuottamistapojen vaihtoehdot pitää tarkastella ja vaihtoehtoiset ja edullisimmat tuotantotavat on tutkittava sekä niihin siirtymisestä tehtävä selkeä suunnitelma. Suunnitelma on esitettävä yhdessä talousarvion kanssa. Talousarvioehdotuksessa on **tuotava esille uudet kohteet, joihin talousarviossa ei aiemmin ole osoitettu määrärahaa sekä voimassa oleviin sopimuksiin perustuvat olennaiset hintojen korotukset**. *Liitteenä nro 1; TA2024, TS2025 – TS2027 laadintakehys toimialoittain sekä liitteenä nro 2 taloussuunnitelmakauden tuloslaskelma-arvio.*

Kustannusnousut mitoitetaan tulosalueen raamiin sopiviksi. On huomioitava, että toimintatuottoja eli **maksutaksoja** tulee nostaa vastaten kustannustason nousua siten, että kustannusten nousu katetaan.



31.5.2023

### 3. Investoinnit

Investoinniksi lasketaan yli 10 000 euron (ALV 0 %) uudisrakennus- ja peruskorjaushankkeet. Hallintokuntien on tehtävä ehdotuksensa investointiohjelmaan siten, että hankkeelle esitetään seuraavat tekijät:

- kustannusarvio ja sen jakautuminen eri vuosille
- hankkeeseen saatavat rahoitusosuudet
- nettorahoitus
- hankkeen vaikutus käyttötalouteen ja suunnitelman mukaiset poistot

Hankkeet on asetettava tulosalueella tärkeysjärjestykseen eli ns. koreihin. Investoinnit mitoitetaan siten, että välttämättömät investoinnit kyetään toteuttamaan.

### 4. Leasing-hankinnat

Leasing-rahoituksella voidaan hankkia irtainta kalustoa (esim. kulkuvälineet) sekä katuvalaistusta. Kaupunginvaltuusto on vahvistanut näiden leasinglimiittien sisällöt ja ehdot. Leasing-rahoituksella hankittavista suuremmista, yksittäisistä kohteista laaditaan erittely talousarvioon. IT-laitteet hankitaan kaupunginvaltuuston vahvistaman IT-leasinglimiitin puitteissa. IT-hankintoja koordinoi Tietohallinto. Leasing-vuokrat kohdistuvat käyttötalouteen.

### 5. Hankinnat

Hankinnat varataan talousarvioon ja -suunnitelmaan pääsääntöisesti ilman arvonlisäveroa. Myyntihintoihin sisältyvää arvonlisäveroa ei esitetä tuloarviossa. Hankintojen hoitamiseksi tehokkaasti tulosalueiden edellytetään toimivan hyvissä ajoin ja yhteistyössä hankintatoimen kanssa.

### 6. Henkilöstö

Hallintokuntien pitää liittää talousarvioehdotukseen henkilöstösuunnitelma vuosille 2024-2027. Henkilöstösuunnitelmaan kirjataan henkilöstön määrällisen tarpeen lisäksi laadullinen tarve: tulevana vuosina toimialalla tarvittava osaaminen sekä osaamisen siirtämisen suunnitelma henkilöstön eläköityessä. Henkilöstöpalvelut toimittaa hallintokunnille henkilöstösuunnitelman laadintataulukon lähtötietoineen ja koordinoi suunnitelman tekemistä.



31.5.2023

Palkoissa käytetään **+4,0 %** korotustasoa vuoden 2023 kesäkuun tasosta laskettuna, pl. maksettu kertakorvaus. Henkilösivukulut lasketaan 20 % palkoista, Palkkamäärärahoja ei varata sellaisille tyhjiille vakansseille, joille ei ole täyttölupaa. Mahdollisten kesätyöntekijöiden ja tiedossa olevien sijaisten palkkakulut huomioidaan talousarviossa. Sijaismäärärahoja tulee tarkastella kriittisesti.

## 7. Toiminnalliset tavoitteet

Myös toiminnalliset tavoitteet johdetaan kaupunginvaltuuston vahvistamasta strategiasta. Tavoitteiden laadinnassa korostetaan mitattavuutta sekä toimintasuunnitelmaa, jolla kuvataan tavoitteen saavuttamista talousarviovuonna. Tavoitteet/toimenpidesuunnitelmat laaditaan erillisen ohjeistuksen mukaisesti Targetorissa.

## 8. Talousarvion ns. sisäiset erät

Sisäiset ja ulkoiset menot eritellään talousarviossa eli jokaiselle sisäiselle menolle tai tulolle on oltava oma sisäinen vastineensa (sis.menot+sis.tulot=nolla).

Sisäisille erille on määritelty omat aikataulunsa. Aineistojen toimitus aikavälillä 31.8. - 29.9. Katsothan tarkemmin oman aikataulusi erillisestä aikataulusta. Aikataulujen noudattaminen on tärkeää, jotta pysymme talousarvion valmistelussa kokonaisaikataulussa. Pääkirjanpitäjä Tarja Miettinen koordinoi sisäisten erien laskentaa talouspalvelun muun henkilöstön kanssa. Yksityiskohtainen laadinta-aikataulu on *liitteenä 3*.

## 9. Asukasennuste 2023 – 2027

| Asukasennuste: |        |
|----------------|--------|
| <b>2023</b>    | 31 123 |
| <b>2024</b>    | 30 654 |
| <b>2025</b>    | 30 207 |
| <b>2026</b>    | 29 775 |
| <b>2027</b>    | 29 358 |



31.5.2023

**Liite 1 - KAUPUNKITASON RAAMI 2024-2027**

| Kaupunkitason raami 2024 - 2027  |                     |                     |                     |                     |                     | Vero -0,5%              | Sote-alueiden aloitus v.2023 | TE2024-<br>uudistus |                    |                    |  |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--|
|                                  |                     |                     |                     |                     |                     | 22,5%                   | 22,0%                        | 9,36%               | 8,9%               | -->                |  |
| TULOSLASKELMA                    | TP 2012             | TP2019              | TP2020              | TP2021              | TP2022              | TA2023+TA-<br>muutokset | TA2024                       | TS2025              | TS2026             | TS2027             |  |
| ****                             | yhdistelty          |                     |                     |                     |                     | 31123                   | 30654                        | 30 207              | 29 775             | 29 358             |  |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>            | 55 743 360          | 47 719 771          | 47 684 038          | 50 886 030          | 48 173 051          | 47 922 967              | 48 079 886                   | 47 997 000          | 46 947 000         | 47 027 000         |  |
| M %                              |                     | -20,0 %             | -0,1 %              | 6,7 %               | -5,3 %              | -0,5 %                  | 0,3 %                        | -0,2 %              | -2,2 %             | 0,2 %              |  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>             | -250 175 609        | -258 339 692        | -255 639 156        | -269 431 210        | -278 276 591        | -124 388 423            | -124 599 926                 | -121 645 000        | -121 445 000       | -119 807 000       |  |
| omat kulut                       |                     |                     |                     |                     | -121 626 955        |                         | -124 599 926                 |                     |                    |                    |  |
| sote-kulut                       |                     |                     |                     |                     | -156 649 637        |                         |                              |                     |                    |                    |  |
| M %                              |                     | -0,5 %              | -1,0 %              | 5,4 %               | 3,3 %               | 2,3 %                   | 0,2 %                        | -2,4 %              | -0,2 %             | -1,3 %             |  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-194 432 249</b> | <b>-210 619 921</b> | <b>-207 955 118</b> | <b>-218 545 180</b> | <b>-230 103 540</b> | <b>-76 465 456</b>      | <b>-76 520 040</b>           | <b>-73 648 000</b>  | <b>-74 498 000</b> | <b>-72 780 000</b> |  |
| M %                              |                     | 6,0 %               | -1,3 %              | 5,1 %               | 5,3 %               | -66,8 %                 | 0,1 %                        | -3,8 %              | 1,2 %              | -2,3 %             |  |
| Verorahoitus yht.                |                     |                     |                     |                     |                     | 88 000 000              | 85 348 000                   | 87 448 000          | 88 448 000         | 87 080 000         |  |
| Verotulot                        | 117 712 644         | 131 651 701         | 139 277 812         | 145 110 427         | 146 834 514         | 80 500 000              | 79 848 000                   | 81 148 000          | 82 648 000         | 81 680 000         |  |
| M %                              |                     | 1,4 %               | 5,8 %               | 4,2 %               | 1,2 %               | -45,2 %                 | -0,8 %                       | 1,6 %               | 1,8 %              | -1,2 %             |  |
| Valtionosuudet yht.              | <b>77 432 566</b>   | <b>84 291 495</b>   | <b>100 632 617</b>  | <b>92 415 133</b>   | <b>98 090 656</b>   | <b>7 500 000</b>        | <b>5 500 000</b>             | <b>6 300 000</b>    | <b>5 800 000</b>   | <b>5 400 000</b>   |  |
| peruspalv.vos yht.sis.sote       |                     |                     |                     | 76 637 089          | 79 516 258          | 5 881 433               | 617 000                      | 1 300 000           | 800 000            | 400 000            |  |
| veromenetysten korv+OKM          |                     |                     |                     | 15 938 347          | 18 574 398          | 4 763 892               | 4 883 000                    | 5 000 000           | 5 000 000          | 5 000 000          |  |
| M %                              |                     | 5,7 %               | 19,4 %              | -8,2 %              | 6,1 %               | -92,4 %                 | -26,7 %                      | 14,5 %              | -7,9 %             | -6,9 %             |  |
| Rahoitustuotot ja -kulut         | 416 693             | 626 273             | 803 763             | 1 057 737           | 888 372             | -1 300 000              | -1 450 000                   | -1 600 000          | -1 750 000         | -2 000 000         |  |
| Korkotuotot                      | 166 511             |                     |                     |                     |                     |                         |                              |                     |                    |                    |  |
| Muut rahoitustuotot              | 3 339 530           |                     |                     |                     |                     |                         |                              |                     |                    |                    |  |
| Korkokulut                       | -1 905 341          |                     |                     |                     |                     |                         |                              |                     |                    |                    |  |
| Muut rahoituskulut               | -1 184 006          |                     |                     |                     |                     |                         |                              |                     |                    |                    |  |
| <b>VUOSIKATE</b>                 | <b>1 129 654</b>    | <b>5 949 548</b>    | <b>32 759 074</b>   | <b>20 038 117</b>   | <b>15 710 002</b>   | <b>10 234 544</b>       | <b>7 377 960</b>             | <b>12 200 000</b>   | <b>12 200 000</b>  | <b>12 300 000</b>  |  |
| Poistot ja arvonalentumiset      | -7 545 997          | -9 626 163          | -10 665 030         | -9 205 244          | -10 953 296         | -11 843 500             | -12 000 000                  | -12 200 000         | -12 200 000        | -12 300 000        |  |
| Satunnaiset erät                 | -1 616 370          |                     |                     | -242 301            | 854 074             |                         |                              |                     |                    |                    |  |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>          | <b>-8 032 713</b>   | <b>-3 676 615</b>   | <b>22 094 044</b>   | <b>10 590 572</b>   | <b>5 610 780</b>    | <b>-1 608 956</b>       | <b>-4 622 040</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>           |  |
| Poistoeron lis. (-) tai väh. (+) | 23 460              | -2 376 292          | 25 680              | 25 680              | 25 680              |                         |                              |                     |                    |                    |  |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>  | <b>-8 009 253</b>   | <b>-6 052 907</b>   | <b>22 119 724</b>   | <b>10 616 251</b>   | <b>5 636 459</b>    | <b>-1 608 956</b>       | <b>-4 622 040</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>           |  |
| Kumulatiivinen ali-/ylijäämä     | <b>-11 363 575</b>  | <b>-9 713 056</b>   | <b>12 406 668</b>   | <b>23 022 919</b>   | <b>28 659 378</b>   | <b>27 050 422</b>       | <b>27 759 708</b>            | <b>27 759 708</b>   | <b>27 759 708</b>  | <b>27 759 708</b>  |  |

pohjana TPE2023



31.5.2023

**Liite 2 - TOIMIALAKOHTAISET RAAMIT VUOSILLE 2024-2027**

|                               | TA 2023            | v. 2024            | v. 2025            | v. 2026            | v. 2027            |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>KESKUSHALLINTO</b>         |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintatuotot</b>         |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tarkastustoimi                | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Hallintopalvelut              | 1 891 484          | 1 911 000          | 1 920 000          | 1 900 000          | 1 900 000          |
| Kehitt. ja elinkeinopalvelut  | 34 700             | 35 000             | 35 000             | 35 000             | 35 000             |
| Talous- ja henkilöstöpalvelut | 1 451 964          | 1 462 000          | 1 462 000          | 1 462 000          | 1 462 000          |
| Sosiaali- ja terveystoimintat | 200 000            | 200 000            | 200 000            | 200 000            | 200 000            |
| <b>YHTEENSÄ</b>               | <b>3 578 148</b>   | <b>3 608 000</b>   | <b>3 617 000</b>   | <b>3 597 000</b>   | <b>3 597 000</b>   |
| <b>Toimintakulut</b>          |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tarkastustoimi                | -99 833            | -114 000           | -110 752           | -110 532           | -108 731           |
| Hallintopalvelut              | -4 516 681         | -4 593 000         | -4 462 130         | -4 453 272         | -4 380 727         |
| Kehitt. ja elinkeinopalvelut  | -4 482 560         | -4 512 000         | -4 383 438         | -4 374 736         | -4 303 471         |
| Talous- ja henkilöstöpalvelut | -3 413 995         | -3 466 000         | -3 367 242         | -3 360 558         | -3 305 813         |
| Sosiaali- ja terveystoimintat | -1 271 438         | -1 271 000         | -1 234 785         | -1 232 334         | -1 212 259         |
| <b>YHTEENSÄ</b>               | <b>-13 784 507</b> | <b>-13 956 000</b> | <b>-13 558 346</b> | <b>-13 531 432</b> | <b>-13 311 001</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>           | <b>-10 206 359</b> | <b>-10 348 000</b> | <b>-9 941 346</b>  | <b>-9 934 432</b>  | <b>-9 714 001</b>  |



31.5.2023

|                       | TA 2023            | v. 2024            | v. 2025            | v. 2026            | v. 2027            |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>SIVISTYSTOIMI</b>  |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintatuotot</b> |                    |                    |                    |                    |                    |
| Hallintopalvelut      | 466 954            | 447 000            | 440 000            | 440 000            | 440 000            |
| Varhaiskasvatus       | 986 016            | 786 000            | 730 000            | 700 000            | 680 000            |
| Perusopetus           | 1 373 998          | 1 094 000          | 1 100 000          | 1 000 000          | 1 000 000          |
| Lukiokoulutus         | 149 515            | 150 000            | 150 000            | 150 000            | 150 000            |
| Muu koulutus          | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Kulttuuripalvelut     | 200 250            | 200 000            | 200 000            | 200 000            | 200 000            |
| Vapaa-aikapalvelut    | 967 775            | 968 000            | 980 000            | 980 000            | 980 000            |
| <b>YHTEENSÄ</b>       | <b>4 144 508</b>   | <b>3 645 000</b>   | <b>3 600 000</b>   | <b>3 470 000</b>   | <b>3 450 000</b>   |
| <b>Toimintakulut</b>  |                    |                    |                    |                    |                    |
| Hallintopalvelut      | -811 148           | -832 000           | -802 481           | -800 483           | -784 120           |
| Varhaiskasvatus       | -16 172 818        | -16 515 000        | -15 929 053        | -15 889 394        | -15 564 586        |
| Perusopetus           | -29 316 379        | -30 145 000        | -29 075 464        | -29 003 074        | -28 410 200        |
| Lukiokoulutus         | -6 780 577         | -7 040 000         | -6 790 223         | -6 773 317         | -6 634 858         |
| Muu koulutus          | -550 965           | -551 000           | -531 451           | -530 128           | -519 291           |
| Kulttuuripalvelut     | -4 136 107         | -4 190 000         | -4 041 340         | -4 031 278         | -3 948 872         |
| Vapaa-aikapalvelut    | -4 509 819         | -4 565 000         | -4 403 035         | -4 392 073         | -4 302 291         |
| <b>YHTEENSÄ</b>       | <b>-62 277 813</b> | <b>-63 838 000</b> | <b>-61 573 047</b> | <b>-61 419 746</b> | <b>-60 164 218</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>   | <b>-58 133 305</b> | <b>-60 193 000</b> | <b>-57 973 047</b> | <b>-57 949 746</b> | <b>-56 714 218</b> |





31.5.2023

|                            | TA 2023            | v. 2024            | v. 2025            | v. 2026            | v. 2027            |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>TEKNINEN TOIMI</b>      |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>Toimintatuotot</b>      |                    |                    |                    |                    |                    |
| Hallintopalvelut           | 1 455 286          | 1 455 286          | 1 440 000          | 1 440 000          | 1 440 000          |
| Työllisyyspalvelut         | 1 220 000          | 1 220 000          | 1 220 000          | 1 220 000          | 1 220 000          |
| Kunnallistekniset palvelut | 1 461 122          | 1 461 122          | 1 460 000          | 1 460 000          | 1 460 000          |
| Maankäyttöpalvelut         | 3 364 400          | 3 364 400          | 3 360 000          | 3 360 000          | 3 360 000          |
| Toimitilapalvelut          | 23 150 951         | 23 150 951         | 23 150 000         | 22 250 000         | 22 250 000         |
| Rakennusvalvonta           | 465 000            | 465 000            | 465 000            | 465 000            | 465 000            |
| Ympäristöpalvelut          | 88 232             | 88 232             | 85 000             | 85 000             | 85 000             |
| Ympäristöterveydenhuolto   | 1 400 000          | 1 426 575          | 1 400 000          | 1 400 000          | 1 400 000          |
| Vesilaitos                 | 7 595 320          | 8 195 320          | 8 200 000          | 8 200 000          | 8 300 000          |
| <b>YHTEENSÄ</b>            | <b>40 200 311</b>  | <b>40 826 886</b>  | <b>40 780 000</b>  | <b>39 880 000</b>  | <b>39 980 000</b>  |
| <b>Toimintakulut</b>       |                    |                    |                    |                    |                    |
| Hallintopalvelut           | -5 051 262         | -3 576 653         | -3 554 315         | -3 552 803         | -3 540 421         |
| Työllisyyspalvelut         | -6 635 130         | -6 964 865         | -6 921 367         | -6 918 423         | -6 894 311         |
| Kunnallistekniset palvelut | -6 594 287         | -6 146 242         | -6 107 857         | -6 105 259         | -6 083 981         |
| Maankäyttöpalvelut         | -2 588 595         | -2 522 217         | -2 506 465         | -2 505 399         | -2 496 667         |
| Toimitilapalvelut          | -18 826 451        | -19 430 604        | -19 309 253        | -19 301 040        | -19 233 771        |
| Rakennusvalvonta           | -639 326           | -655 099           | -651 008           | -650 731           | -648 463           |
| Ympäristöpalvelut          | -385 905           | -397 196           | -394 715           | -394 547           | -393 172           |
| Ympäristöterveydenhuolto   | -2 448 285         | -2 514 724         | -2 499 018         | -2 497 955         | -2 489 250         |
| Vesilaitos                 | -4 533 862         | -4 598 327         | -4 569 609         | -4 567 665         | -4 551 746         |
| <b>YHTEENSÄ</b>            | <b>-47 703 103</b> | <b>-46 805 926</b> | <b>-46 513 607</b> | <b>-46 493 822</b> | <b>-46 331 781</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>        | <b>-7 502 792</b>  | <b>-5 979 040</b>  | <b>-5 733 607</b>  | <b>-6 613 822</b>  | <b>-6 351 781</b>  |



31.5.2023

Liite 3

**Vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024 - 2027 taloussuunnitelman valmisteluajataulu**

| Elokuu                                              | Syyskuu                                   | Lokakuu                               | Marraskuu                                                                                              | Joulukuu                      |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| T 1                                                 | P 1                                       | S 1                                   | K 1                                                                                                    | P 1                           |
| K 2                                                 | L 2                                       | M 2                                   | T 2                                                                                                    | L 2                           |
| T 3                                                 | S 3                                       | T 3                                   | P 3                                                                                                    | S 3                           |
| P 4                                                 | M 4                                       | K 4                                   | L 4                                                                                                    | M 4                           |
| L 5                                                 | T 5                                       | T 5                                   | S 5                                                                                                    | T 5                           |
| S 6                                                 | K 6                                       | P 6                                   | kj TA-kirja valmis, EOD ja esitys KH:lle                                                               |                               |
| M 7                                                 | T 7                                       | L 7                                   | M 6 vuoden 2024 veroprosenteiksi                                                                       | K 6                           |
| T 8                                                 | P 8                                       | S 8                                   | T 7                                                                                                    | T 7                           |
| K 9                                                 | L 9                                       | M 9                                   | K 8                                                                                                    | P 8                           |
| T 10                                                | S 10                                      | T 10                                  | T 9                                                                                                    | L 9                           |
| P 11                                                | M 11                                      | K 11                                  | P 10 TA-tiedotustilaisuus klo 10                                                                       | S 10                          |
| L 12                                                | T 12                                      | T 12                                  | L 11                                                                                                   | M 11                          |
| S 13                                                | K 13                                      | P 13                                  | S 12                                                                                                   | T 12                          |
| M 14                                                | T 14                                      | L 14                                  | M 13 KV-veroprosentit 2024                                                                             | K 13                          |
| T 15                                                | P 15 sis.erät: keskitetyt kustannukset    | S 15                                  | T 14                                                                                                   | T 14                          |
| K 16                                                | L 16                                      | M 16 Vko 42 lautakuntien TA-kokoukset | K 15                                                                                                   | P 15                          |
| T 17                                                | S 17                                      | T 17 Huom! Maksut ja taksat           | T 16                                                                                                   | L 16                          |
| P 18                                                | M 18 Henkilöstösuunnitelmat valmiina      | K 18                                  | P 17                                                                                                   | S 17                          |
| L 19                                                | T 19                                      | T 19                                  | L 18                                                                                                   | M 18 KV TA2024 ja TS2024-2027 |
| S 20                                                | K 20                                      | P 20                                  | S 19                                                                                                   | T 19                          |
| M 21                                                | T 21                                      | L 21                                  | M 20                                                                                                   | K 20                          |
| T 22                                                | P 22                                      | S 22                                  | T 21                                                                                                   | T 21                          |
| K 23                                                | L 23                                      | M 23 KJ:n TA-esitys talouspalveluille | K 22                                                                                                   | P 22                          |
| T 24                                                | S 24                                      | T 24                                  | T 23                                                                                                   | L 23                          |
| P 25                                                | M 25                                      | K 25                                  | P 24                                                                                                   | S 24                          |
| L 26                                                | T 26 Konserniyhteisöt, TA-esitykset, osa1 | T 26                                  | L 25                                                                                                   | M 25                          |
| S 27                                                | K 27 Konserniyhteisöt, TA-esitykset, osa2 | P 27                                  | S 26                                                                                                   | T 26                          |
| M 28                                                | T 28                                      | L 28                                  | TA/KH-käsittely: tavoitteet,<br>M 27 investoinnit ja leasing-hankinnat<br>TA/TH-käsittely: toimialojen |                               |
| T 29                                                | P 29 sis.erät: ruoka- ja siivouspalvelut  | S 29                                  | T 28 käyttötalous                                                                                      | T 28                          |
| K 30                                                | L 30                                      | M 30                                  | K 29                                                                                                   | P 29                          |
| T 31 sis. erät: IT, vuokrat, auto- ja kuljetuspalv. |                                           | T 31                                  | T 30                                                                                                   | L 30                          |
|                                                     |                                           |                                       |                                                                                                        | S 31                          |