



29.5.2024

TALOUSARVIO 2025 JA TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2025 – 2028

Kuntatalouden tilanne

Vuoden 2023 alusta voimaan tullut hyvinvointialueuudistus leikkasi osan kuntien verotuloista ja vaikutus valtionosuuksiin oli merkittävästi laskeva. Vuonna 2024 kuntien verotulot ovat vielä vahvoja, kun kunnille tilitetään edellisten vuosien ns. verohäntiä, mutta ne tasoltaan eivät yllä vuoden 2023 verohäntien tasolle. Valtionosuustulot kääntyvät laskuun väestön ikääntyessä ja lasten määrän jatkaessa laskua.

TE-palvelujen siirtoa kuntiin valmistellaan. Järjestämisvastuu alkaa vuoden 2025 alussa. TE-palveluiden järjestämiseksi ja kustannusten kattamiseksi saadaan peruspalveluiden valtionosuuksia. Uudistuksen myötä kuntien vastuu työllistämisestä ja työttömyysetuuksien rahoitusvastuu kasvaa.

Savonlinnan kaupungin talous

Vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaan kaupungin taseessa on noin 41 miljoonan euron suuruinen taseylijäämä. Sote-kustannuksien korkeasta toteutuneesta tasosta vuosina 2021 ja 2022 muodostui kaupungille pysyvä leikkaus valtionosuuksiin. Hallituksen kehysriihen pohjalta kunnille kohdennettua ns. sotelisäleikkauksen vaikutusta lievennetään, mutta valtionosuustulon taso on laskeva.

Vuodelle 2025 toimintakuluihin kohdistuu paineita kustannusten kautta, vaikka inflaation odotetaan jo tasaantuvan lähelle 2 %:n tasoa. Palkkatkaisuuden myötä palkkakulujen kasvun vaikutus on vuonna 2025 Suomen Pankin arvion mukaan valtakunnallisesti arviolta noin 1,5 prosenttiyksikköä. Korkotason ennakoitaan laskevan noin 3 %:n tasolle taloussuunnitelmavuosina.

Savonlinnan kaupungin talousraami 2025–2028; S i s ä l t ö k u v a u s

Tulevan taloussuunnitelmakauden laadintaraami pohjautuu:

- 1) Arvioon kuntatalouden kehityksestä ajalla 2025–2028:
 - toimintatuottojen arvioidaan laskevan
 - palkkakulujen kasvu vuonna 2025 on 1,5 prosenttia korkoa korolle laskettuna.
 - verotulo- ja valtionosuustuloarviot pohjautuvat VM:n ja Kuntaliiton veroennustekehikoihin.
 - Kunnallisveroprosentin ennakoitaan pysyvän 9,3 prosentin tasolla.
- 2) Konserni: konserniriskeihin ei ole tehty varauksia.
- 3) Rahoitus: korkotason ennakoitaan laskevan n. 3 %:n tasolle ja inflaation vähitellen tasaantuvan 2 %:n tasolle.
- 4) Vuosikate ei riitä kattamaan vuosipoistoja taloussuunnitelmakauden vuosina.



29.5.2024

Investoinnit: investointien lisäyksiin on suhtauduttava kriittisesti huomioiden vuosikatteen taso ja 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 2025. Talouden kehittämis- ja sopeuttamisohjelman tavoitteet on sisällytetty taloussuunnitelmaraamiin. Tavoitteena on, että vuonna 2028 alijäämää ei enää kerry.
- 6) TE-palveluiden kehityksen laadinnassa oletetaan, että kuntakokeilun kustannuksia säästyy noin 3,2 milj.euroa verrattuna TA2024-tasoon. Vain osa nykyisistä tehtävistä jää kaupungin hoidettavaksi ja TE-palveluiden sisältö ja prosessit järjestellään kokonaan uudelleen. Valtiolta oletetaan siirtyvän TE-palveluihin sama määrä kustannuksia kuin saadaan lisäyksenä peruspalveluiden valtionosuuksia. Kuntaliitto on kuitenkin tuonut esille mahdollisuuden, että kustannuksia syntyisi kunnille vos-tuloa enemmän. TE-palveluihin sisältyvien riskien takia ja valmistelun keskeneräisyyden takia mahdollista kustannussäästöä ei kuitenkaan ole huomioitu koko talon tuloskehityksessä. **Tähän erään sisältyy merkittävä epävarmuus.**

Talouden kehitysnäkymät

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

Taloussuunnitelman raamiin sisältyvät riskit

- 1) Taloussuunnitelman laatimisessa on käytetty kevään 2024 veroennustekehikkoa ja vuoden 2025 ennakkollisia valtionosuuslaskelmia. Laskelmat päivittyvät vuoden kuluessa. Verotuloennuste on kehittynyt positiivisesti viime syksyyn verrattuna, mutta kehityssuunta voi muuttua. Valtionosuuslaskelmat voivat muuttua syksyllä julkaistavan TAE2025 kuntatalousohjelman pohjalta.
- 2) TE-uudistuksen valmistelu on vasta käynnissä ja osa asioista vielä auki. Työn eteneminen voi tuoda merkittäviä muutoksia sekä tuottoihin että menoihin. Talousarvion raami pohjautuu tämänhetkisen tiedon pohjalta laadittuihin karkeisiin arvioihin TE-uudistuksen osalta ja sisältää merkittäviä riskejä mm. palkkaharmonisoinnin kustannuksien osalta.
- 3) Kaupungille muodostuu riskejä liittyen kunnan omistuksessa oleviin kiinteistöihin. Hyvinvointialueelle vuokrattujen sote- ja pela-kiinteistöjen vuokrasopimukseen sisältyy merkittävä epävarmuus. On mahdollista, että tiloja vapautuu, mikäli vuokrasopimuksia irtisanotaan.



29.5.2024

Tyhjillään olevista tiloista mahdollisesti saamatta jääviin vuokratuottoihin ei ole voitu taloussuunnitelman raamissa varautua. Talouden epävarma tilanne voi vaikuttaa myös muiden yksityisten toimijoiden vuokratilojen vapautumiseen, millä on tuloja heikentävä vaikutus kaupungin talouteen.

- 4) Korkotason ennakoitaan laskevan nykyisestä tasosta. Korkoennusteisiin ja myös kustannuskehitykseen sisältyy epävarmuutta geopoliittisen tilanteen takia.
- 5) Savonlinnan sairaalaan liittyvät päätökset voivat vaikuttaa merkittävästi kunnan verotuloja heikentävästi. Vaikutusta on ei ole mahdollista tällä hetkellä vielä arvioida.

Savonlinnassa 30.5.2024



29.5.2024

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.

Kaupunginvaltuusto päätti 18.12.2023 vuoden 2024 talousarvion vahvistamisen yhteydessä, että talouden tasapainottamiseksi laaditaan tasapainotusohjelma, jonka tavoitteena on, että vuonna 2028 talous on tasapainossa eikä alijäämää enää kerry.

Kehittämisen- ja tasapainotusohjelman raami on laadittu erillisenä ja sen sisältö on käyty läpi kaupunginvaltuuston valtuustoseminaarissa 28.5.2024. Kehittämisen- ja tasapainotusohjelman erät sisältyvät toimialojen taloussuunnitelmaan toimialakohtaisina kokonaisuuksina. Kehittämisen- ja sopeuttamistoimien löytämiseksi mukaan työhön osallistetaan sekä henkilöstö että kuntalaiset. Saatujen kehitysehdotusten pohjalta laaditaan kooste. Yksityiskohtaiset toimialojen kehitys- ja sopeutustoimet käsitellään lautakunnissa. Päätetyt kehittäminen- ja sopeutustoimet kohdistetaan asianomaisille tulosalueille ja niistä tehdään erittely tulosalueen tavoitekortille.

2. Talousarvion laadintaperusteet ja raami

Vuoden 2025 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.



29.5.2024

Erikseen määritellyt konsernin tyttäret laativat tavoitekortin taloussuunnitelmakaudelle 2025 – 2028, asunto-osakeyhtiöiden ei tarvitse laatia tavoitekorttia.

Talousarvioehdotus on sovitettava 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; TA2025, TS2025 – TS2028 laadintakehys toimialoittain sekä liitteenä nro 2 taloussuunnitelmakauden tuloslaskelma-arvio.*

Kustannusnousut mitoitetaan tulosalueen raamiin sopiviksi. On huomioitava, että toimintatuottoja eli **maksuja ja taksoja** tulee nostaa vähintään 10 %. Lähtökohtaisesti tuottojen tulee kattaa toiminnasta syntyvät kustannukset. Kustannukset ovat nousseet inflaation ja palkkaratkaisun takia, joten myös taksojen tulee nousta vastaavasti.

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. Vain välttämättömät investoinnit tehdään. Investoinnit mitoitetaan siten, että välttämättömät investoinnit kyetään toteuttamaan. Investointien tarpeellisuutta arvioidaan kriittisesti. On huomattava, että talouden kehittämis- ja sopeuttamissuunnitelmaan sisältyy tavoite investointitason laskemisesta.



29.5.2024

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

Henkilöstösuunnittelu on kaupungin keskeisiä prosesseja, jolla ennakoidaan ja suunnitellaan henkilöstöressurssien tarve ja tarvittava osaaminen talousarviovuodelle ja taloussuunnitelmakaudelle. Kaupungin palvelutarpeet ja talouden resurssit ohjaavat henkilöstösuunnittelua. Keskeistä on palvelutoiminnan tehostaminen ja työtehtävien tasainen kohdistuminen siten, että henkilöstöressurssit on oikein mitoitettu kaikilla kaupungin palvelutuotannon aloilla. Vuosittainen henkilöstösuunnitelma konkretisoituu talousarviossa.

Hallintokuntien pitää liittää talousarvioehdotukseen henkilöstösuunnitelma vuosille 2025 - 2028. 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. Niukkenevat taloudelliset resurssit edellyttävät, että jokainen pysyvästi tai määräajaisesti vapautuva virka ja työsopimussuhde nähdään ensisijaisesti mahdollisuutena tehostaa toimintaa ja järjestää toimintoja uudelleen. Uusia vakansseja perustetaan vain harkitusti. Ensisijaisesti tarkastellaan tehtävien uudelleenjärjestely sisäisesti.



29.5.2024

Palkkakehityksessä on käytetty **+1,5 %** kokonaisnousua vuoden 2024 talousarviosasta laskettuna, samoin henkilösivukuluissa. Henkilösivukulut lasketaan 20 % palkoista, Palkkamäärärahoja ei varata sellaisille tyhjille vakansseille, joille ei ole täyttölupaa. Mahdollisten kesätyöntekijöiden ja tiedossa olevien sijaisten palkkakulut huomioidaan talousarviossa. Sijaismäärärahoja tulee tarkastella kriittisesti.

7. Toiminnalliset tavoitteet

Toiminnalliset tavoitteet johdetaan kaupunginvaltuuston vahvistamasta strategiasta. Tavoitteiden laadinnassa korostetaan mitattavuutta sekä toimintasuunnitelmaa, jolla kuvataan tavoitteen saavuttamista talousarviovuonna. Tavoitteet/toimenpidesuunnitelmat laaditaan erillisen ohjeistuksen mukaisesti Targetor-järjestelmässä.

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).

Sisäisten erien laskemiseen vaikuttavien erien aineistojen toimitus tulee tehdä syyskuun 2024 aikana. Pääkirjanpitäjä Tarja Miettinen koordinoi sisäisten erien laskentaa talouspalvelun muun henkilöstön kanssa. Yksityiskohtainen laadinta-aikataulu on *liitteenä 3*.

9. Asukasennuste 2024 – 2028

Asukasennuste:	
2024	30 654
2025	30 207
2026	29 775
2027	29 358
2028	28 955



29.5.2024

Liite 1 - KAUPUNKITASON RAAMI 2025-2028

Kaupunkitason raami 2025 - 2028				Vero -0,5%	Sote-alueiden aloitus v.2023	TE2024- uudistus					
				22,5 %	22,0 %	9,36 %	9,3 % -->				
TULOSLASKELMA	TP 2012	TP2019	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	TPA2024	TA2025	TS2026	TS2027	TS2028
****	yhdistelty			32547	32085	31123	30654	30 207	29 775	29 358	28 955
TOIMINTATUOTOT	55 743 360	47 719 771	47 684 038	50 886 030	48 173 051	50 422 301	49 334 078	49 541 714	49 571 714	49 671 714	49 781 714
M %		-20,0 %	-0,1 %	6,7 %	-5,3 %	4,7 %	-2,2 %	0,4 %	0,1 %	0,2 %	0,2 %
TOIMINTAKULUT	-250 175 609	-258 339 692	-255 639 156	-269 431 210	-278 276 591	-121 608 323	-126 784 228	-133 211 875	-134 982 472	-136 968 207	-138 158 939
omat kulut					-121 626 955						
sote-kulut					-156 649 637						
M %		-0,5 %	-1,0 %	5,4 %	3,3 %	0,0 %	4,3 %	5,1 %	1,3 %	1,5 %	0,9 %
TOIMINTAKATE	-194 432 249	-210 619 921	-207 955 118	-218 545 180	-230 103 540	-71 186 022	-77 450 150	-83 670 161	-85 410 758	-87 296 493	-88 377 225
M %		6,0 %	-1,3 %	5,1 %	5,3 %	-69,1 %	8,8 %	8,0 %	2,1 %	2,2 %	1,2 %
Verorahoitus yht.						95 040 725	85 384 850	93 188 016	98 537 836	101 632 525	102 615 029
Verotulot	117 712 644	131 651 701	139 277 812	145 110 427	146 834 514	84 377 996	81 054 000	83 208 000	85 950 000	88 028 000	88 112 504
M %		1,4 %	5,8 %	4,2 %	1,2 %	-42,5 %	-3,9 %	2,7 %	3,3 %	2,4 %	0,1 %
Valtiosuudet yht.	77 432 566	84 291 495	100 632 617	92 415 133	98 090 656	10 662 729	4 330 850	9 980 016	12 587 836	13 604 525	14 502 525
peruspalv.vos yht.sis.sote				76 637 089	79 516 258	5 881 433	-496 049	1 104 672	1 465 918	2 988 853	9 675 626
veromenetysten korv+OKM				15 938 347	18 574 398	4 763 892	4 826 899	4 826 899	4 826 899	4 826 899	4 826 899
M %		5,7 %	19,4 %	-8,2 %	6,1 %	-89,1 %	-59,4 %	130,4 %	26,1 %	8,1 %	6,6 %
Rahoitustuotot ja -kulut	416 693	626 273	803 763	1 057 737	888 372	-1 069 664	-1 850 000	-2 010 000	-2 134 050	-2 435 557	-2 455 557
Korkotuotot	166 511			20 527	28 171	185 751	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	3 339 530			1 327 877	1 277 464	2 609 771	1 470 232	1 470 232	1 470 232	1 470 232	1 470 232
Korkokulut	-1 905 341			-130 552	-384 379	-2 340 258	-2 000 000	-2 160 000	-2 284 050	-2 585 557	-2 605 557
Muut rahoituskulut	-1 184 006			-160 115	-32 884	-1 524 928	-1 320 232	-1 320 232	-1 320 232	-1 320 232	-1 320 232
VUOSIKATE	1 129 654	5 949 548	32 759 074	20 038 117	15 710 002	22 785 039	6 084 700	7 507 855	10 993 028	11 900 475	11 782 247
Poistot ja arvonalentumiset	-7 545 997	-9 626 163	-10 665 030	-9 205 244	-10 953 296	-10 504 341	-12 151 252	-12 221 373	-12 144 231	-11 983 775	-11 815 038
Satunnaiset erät	-1 616 370			-242 301	854 074	-107341,51					
TILIKAUDEN TULOS	-8 032 713	-3 676 615	22 094 044	10 590 572	5 610 780	12 173 357	-6 066 552	-4 713 518	-1 151 203	-83 300	-32 791
Poistoeron lis. (-) tai väh. (+)	23 460	-2 376 292	25 680	25 680	25 680	25 680					
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-8 009 253	-6 052 907	22 119 724	10 616 251	5 636 459	12 199 037	-6 066 552	-4 713 518	-1 151 203	-83 300	-32 791
Kumulatiivinen ali-/ylijäämä	-11 363 575	-9 713 056	12 406 668	23 022 919	28 659 378	40 858 415	34 791 863	30 078 344	28 927 141	28 843 841	28 811 050



29.5.2024

Liite 2 - TOIMIALAKOHTAISET RAAMIT VUOSILLE 2025-2028

KESKUSHALLINTO	TP 2023	TA 2024 Kv 18.12.2023	v. 2025	v.2026	v. 2027	v. 2028
Toimintatuotot						
Tarkastustoimi	0	0	0	0	0	0
Hallintopalvelut	1 812 001	1 986 252	1 986 252	1 986 252	1 986 252	1 986 252
Yrityspalvelut	119 727	71 480	71 480	71 480	71 480	71 480
Elinvoimapalvelut		0	0	0	0	0
TE-palvelut		1 320 310	1 320 310	1 320 310	1 320 310	1 320 310
Talous- ja henkilöstöpalvelut	1 441 582	1 777 691	1 777 691	1 777 691	1 777 691	1 777 691
Sosiaali- ja terveystalousohallinto	606 570	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
YHTEENSÄ	3 979 880	5 355 733	5 355 733	5 355 733	5 355 733	5 355 733
Toimintakulut						
Tarkastustoimi	-88 241	-110 799	-110 846	-110 846	-110 846	-110 846
Hallintopalvelut	-4 322 403	-4 717 677	-4 728 889	-4 965 172	-5 210 964	-5 122 852
Yrityspalvelut	-3 670 707	-2 047 623	-2 047 623	-2 047 623	-2 047 623	-2 047 623
Elinvoimapalvelut		-2 112 903	-2 112 903	-2 112 903	-2 112 903	-2 112 903
TE-palvelut		-6 973 139	-10 352 950	-10 122 880	-9 901 011	-9 647 943
Talous- ja henkilöstöpalvelut	-2 982 726	-3 209 147	-3 376 764	-3 376 764	-3 376 764	-3 376 764
Sosiaali- ja terveystalousohallinto	-345 605	-316 556	-316 556	-316 556	-316 556	-316 556
YHTEENSÄ	-11 409 682	-19 487 844	-23 046 531	-23 052 744	-23 076 667	-22 735 487
TOIMINTAKATE	-7 429 802	-14 132 111	-17 690 798	-17 697 011	-17 720 934	-17 379 754



29.5.2024

SIVISTYSTOIMI	TP 2023	TA 2024	v. 2025	v.2026	v. 2027	v. 2028
		Kv 18.12.2023				
Toimintatuotot						
Hallintopalvelut	470 357	524 504	524 504	524 504	524 504	524 504
Varhaiskasvatus	1 234 344	879 744	879 744	879 744	879 744	879 744
Perusopetus	1 717 593	1 300 911	878 547	748 547	728 547	728 547
Lukiokoulutus	312 937	246 650	246 650	246 650	246 650	246 650
Muu koulutus	0	0	0	0	0	0
Kulttuuripalvelut	319 472	180 750	180 750	180 750	180 750	180 750
Vapaa-aikapalvelut	893 791	889 805	889 805	889 805	889 805	889 805
YHTEENSÄ	4 948 494	4 022 364	3 600 000	3 470 000	3 450 000	3 450 000
Toimintakulut						
Hallintopalvelut	-628 565	-692 437	-692 437	-692 437	-692 437	-692 437
Varhaiskasvatus	-16 955 953	-17 102 970	-17 724 207	-17 724 207	-17 724 207	-17 724 207
Perusopetus	-30 397 592	-31 733 488	-31 190 042	-32 160 893	-33 297 261	-34 116 153
Lukiokoulutus	-6 648 871	-7 141 295	-7 141 295	-7 141 295	-7 141 295	-7 141 295
Muu koulutus	-535 759	-550 965	-550 965	-550 965	-550 965	-550 965
Kulttuuripalvelut	-4 309 870	-4 276 184	-3 564 784	-3 564 784	-3 564 784	-3 564 784
Vapaa-aikapalvelut	-4 735 450	-4 625 720	-4 625 720	-4 625 720	-4 625 720	-4 625 720
YHTEENSÄ	-64 212 060	-66 123 059	-65 489 450	-66 460 301	-67 596 669	-68 415 561
TOIMINTAKATE	-59 263 566	-62 100 695	-61 889 450	-62 990 301	-64 146 669	-64 965 561



29.5.2024

	TP 2023	TA 2024 Kv 18.12.2023	v. 2025	v.2026	v. 2027	v. 2028
TEKNINEN TOIMI						
Toimintatuotot						
Hallintopalvelut	1 663 485	1 380 405	1 380 405	1 380 405	1 380 405	1 380 405
Työllisyyspalvelut	1 249 137	0	0	0	0	0
Kunnallistekniset palvelut	1 512 243	1 485 824	1 485 824	1 485 824	1 485 824	1 485 824
Maankäyttöpäalvelut	3 308 122	3 069 000	3 069 000	3 069 000	3 069 000	3 069 000
Toimitilapalvelut	24 797 147	24 525 438	24 525 438	24 525 438	24 525 438	24 525 438
Rakennusvalvonta	276 768	415 000	415 000	415 000	415 000	415 000
Ympäristöpalvelut	78 536	86 232	86 232	86 232	86 232	86 232
Ympäristöterveydenhuolto	1 505 411	1 425 160	1 425 160	1 425 160	1 425 160	1 425 160
Vesilaitos	7 103 076	7 568 922	8 198 922	8 358 922	8 478 922	8 588 922
YHTEENSÄ	41 493 925	39 955 981	40 585 981	40 745 981	40 865 981	40 975 981
Toimintakulut						
Hallintopalvelut	-3 297 874	-3 447 369	-3 440 414	-3 440 414	-3 440 414	-3 440 414
Työllisyyspalvelut	-6 853 918	0	0	0	0	0
Kunnallistekniset palvelut	-7 357 733	-6 815 240	-6 851 163	-6 851 163	-6 851 163	-6 851 163
Maankäyttöpäalvelut	-2 356 760	-3 142 858	-3 142 858	-3 142 858	-3 142 858	-3 142 858
Toimitilapalvelut	-18 677 106	-19 403 443	-19 597 879	-20 289 039	-21 007 966	-21 627 820
Rakennusvalvonta	-631 714	-868 519	-868 519	-868 519	-868 519	-868 519
Ympäristöpalvelut	-373 664	-466 958	-466 958	-466 958	-466 958	-466 958
Ympäristöterveydenhuolto	-2 489 989	-2 658 633	-2 658 633	-2 658 633	-2 658 633	-2 658 633
Vesilaitos	-3 947 824	-4 370 305	-4 449 470	-4 551 843	-4 658 360	-4 751 527
YHTEENSÄ	-45 986 582	-41 173 325	-41 475 894	-42 269 427	-43 094 871	-43 807 892
TOIMINTAKATE	-4 492 657	-1 217 344	-889 913	-1 523 446	-2 228 890	-2 831 911



29.5.2024

Liite 3 - Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025 - 2028 taloussuunnitelman valmisteluajataulu

Elokuu		Syyskuu		Lokakuu		Marraskuu		Joulukuu	
T	1	S	1	T	1	P	1	S	1
			Tällä viikolla lautakuntien käsittely: toimialojen sopeuttamistoimet.		KV-seminaari II				
P	2	M	2	K	2	L	2	M	2
L	3	T	3	T	3	S	3	T	3
S	4	K	4	P	4	M	4	K	4
M	5	T	5	L	5	T	5	T	5
T	6	P	6	S	6	K	6	P	6
K	7	L	7	M	7	T	7	L	7
T	8	S	8	T	8	P	8	S	8
P	9	M	9	K	9	L	9	M	9
L	10	T	10	T	10	S	10	T	10
S	11	K	11	P	11	M	11	K	11
M	12	T	12	L	12	T	12	T	12
T	13	P	13	S	13	K	13	P	13
K	14	L	14	M	14	T	14	L	14
	Toimialat: sopeuttamistoimien listaus talouteen								
T	15	S	15	T	15	P	15	S	15
P	16	M	16	K	16	L	16	M	16
L	17	T	17	T	17	S	17	T	17
S	18	K	18	P	18	M	18	K	18
M	19	T	19	L	19	T	19	T	19
	Jory-toimialojen sopeuttamistoimien läpikäynti								
T	20	P	20	S	20	K	20	P	20
K	21	L	21	M	21	T	21	L	21
T	22	S	22	T	22	P	22	S	22
P	23	M	23	K	23	L	23	M	23
L	24	T	24	T	24	S	24	T	24
							TA/KH-käsittely: tavoitteet, investoinnit ja leasing-hankinnat klo 12 alk		
S	25	K	25	P	25	M	25	K	25
			Konserniyhteisöt, TA-esitykset, osa1				TA/KH-käsittely: toimialojen käyttötalous klo 9		
M	26	T	26	L	26	T	26	T	26
T	27	P	27	S	27	K	27	P	27
K	28	L	28	M	28	T	28	L	28
T	29	S	29	T	29	P	29	S	29
P	30	M	30	K	30	L	30	M	30
L	31	T	31	T	31			T	31