

LIITTEET

AVUSTUKSET		TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023
KAUPUNGINHALLITUS					
Hallinto	1	41 000	58 000	43 000	
Työllisyyspalvelut	2	655 000	663 000	663 000	
SAARISTOLAUTAKUNTA					
Saaristoasiat	3	40 000	40 000	40 000	
KOULUTUSLAUTAKUNTA					
Varhaiskasvatus	4	5 000	5 000	5 000	
Varhaiskasvatuksen tukitoimet	5	774 316	774 316	774 316	
Toisen asteen koulutus	6	1 000	1 000	1 000	
HYVINVOINTILAUTAKUNTA		345 000	345 000	360 000	0
Hyvinvointipalvelut				15 000	
Kulttuuripalvelut	7	22 000	22 000	22 000	
Naantalin Musiikkijuhlat	8	168 000	168 000	168 000	
Nuorisopalvelut	9	15 000	15 000	15 000	
Liikuntapalvelut	10	140 000	140 000	140 000	
YMPÄRISTÖ- JA RAKENNUSLAUTAKUNTA					
Ympäristönsuojelu	11	3 000	3 000	3 000	
TEKNINEN LAUTAKUNTA					
Liikenneväylät ja venesatamat	12	140 000	140 000	140 000	
KAIKKI AVUSTUKSET YHTEENSÄ		2 004 316	2 029 316	2 029 316	0

- 1 Hissiaavustuksiin on varattu 30 000 euroa, lahjaomaisuustoimikunnan päätöksen mukaan jaettaviin avustuksiin 6 000 euroa ja kaupunginhallituksen päätöksen mukaan jaettaviin avustuksiin 7 000 euroa.
- 2 Työmarkkinatuki sekä yritys- ja työllistämistuki.
- 3 Tuetaan toiminta-avustuksilla saaristoalueilla toimivien yhdistysten ja järjestöjen toimintaa.
- 4 Avustus Rymättylän kerhotoiminnan järjestämiseen (MLL) 5 000
- 5 Lakisääteiset päivähoitotuet ja vapaaehtoiset kuntalisät (ei yhteisöavustuksia)
- 6 Avustus yksityisille 1 000 (ei yhteisöavustuksia)
- 7 Avustukset yksityisille ja yhteisöille lautakunnan päätöksin 22 000*
- 8 Naantalin Musiikkijuhlasäätiö r.s. 168 000 euroa
- 9 Lautakunnan päätöksin: avustus yhteisöille 15 000*
- 10 Lautakunnan päätöksin: avustus yksityisille 2 000, avustus yhteisöille 138 000*
- 11 Avustus yhteisöille lautakunnan päätöksen mukaan*
- 12 Avustukset tiehoitokunnille lautakunnan päätöksen mukaan*

* = Näitä varauksia koskee täytäntöönpanomääräysten kohta 7.

JÄSENMAKSUT	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023
KAUPUNGINHALLITUS	71 644,05	71 723	73 400	73 400	0
Hallinto					
Panssarilaivojen Perinneyhdistys	50,00	50	50	50	
Societas Birgitta Europa	0,00	100	100	100	
Suomen historialliset kaupungit	250,00	250	250	250	
Turun kauppakamari	5 623,10	5 623	6 000	6 000	
Yhteensä	5 923,10	6 023	6 400	6 400	0
Suomen kuntaliitto *	65 720,95	65 700	67 000	67 000	
Henkilöstöhallinto	23 658,09	25 300	25 300	25 300	0
Kunta- ja hyvinvointityönantajat KT *	23 658,09	25 300	25 300	25 300	
SAARISTOLAUTAKUNTA	17 662,00	18 000	17 700	17 700	0
Varsin hyvä ry *	14 312,00	14 400	14 400	14 400	
V-S liitto, saaristoyhteistyö *	1 350,00	1 100	1 100	1 100	
Suomen saaret Föss ry	0,00	100			
I samma båt rf - Samassa veneessä ry *	1 800,00	2 200	2 200	2 200	
L-S Kalatalouskeskus ry	200,00	200			
SOSIAALI- JA TERVEYSLAUTAKUNTA	200,00	200	0	0	0
Sosiaalikeskus, hallinto					
Valtakunnallinen työpajayhdistys	200,00	200			
KOULUTUSLAUTAKUNTA	3 002,00	3 430	3 572	3 572	0
Perusopetus					
Koululiikuntaliiton Varsinais-Suomen piiri ry	0,00	570	570	570	
Naantalin musiikkiopisto					
Suomen Musiikkioppilaitosten liitto	1 734,00	1 700	1 734	1 734	
Naantalin opisto					
Kansalais- ja työväenopistojen liitto	1 268,00	1 160	1 268	1 268	
HYVINVOINTILAUTAKUNTA	630,00	460	630	630	0
Kulttuuripalvelut					
Suomen Museoliitto	570,00	400	570	570	
Varsinais-Suomen Museoyhdistys	60,00	60	60	60	
Nuorisotoiminta					
Nuorisovaltuustojen Liitto - Nuva ry	0,00	0	0	0	
YMPÄRISTÖ- JA RAKENUSLAUTAKUNTA	2 422,00	2 500	2 500	2 500	0
Ympäristönsuojelu					
Lounais-Suomen Vesiensuojeluyhdistys	2 422,00	2 500	2 500	2 500	
TEKNINEN LAUTAKUNTA	1 310,00	950	950	950	0
Asemakaavoitus					
Elävä Kaupunkikeskusta ry**	930,00	550	550	550	
Maankäyttö					
Suomen tieyhdistys	380,00	400	400	400	
YHTEENSÄ	120 528,14	122 563	124 052	124 052	0
VESIHUOLTOLAITOS					
Suomen Vesilaitosyhdistys ry	9 251,20	9 200	9 200	9 200	

Liitteeseen on merkitty niiden yhdistysten ja yhteisöjen varsinaiset jäsenmaksut ja kannatusjäsenmaksut, joiden jäsenenä kaupunki on.

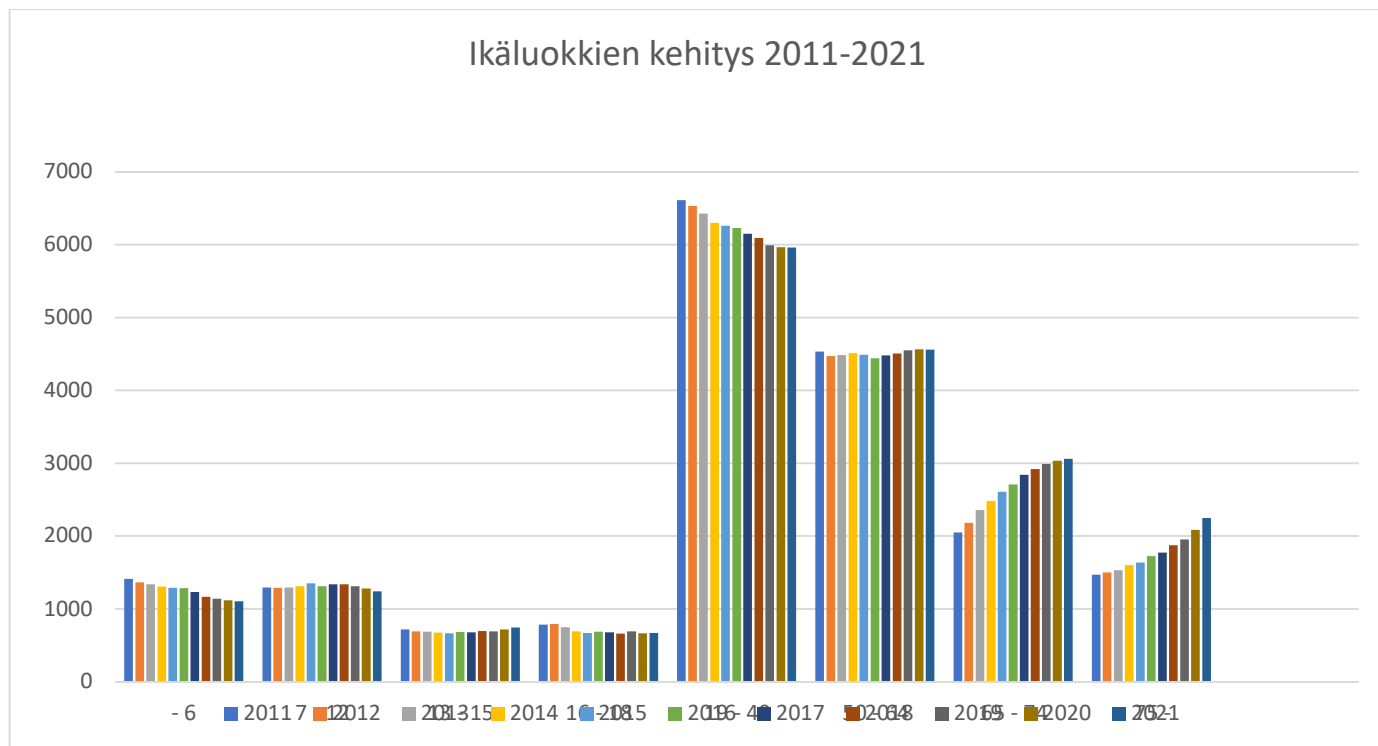
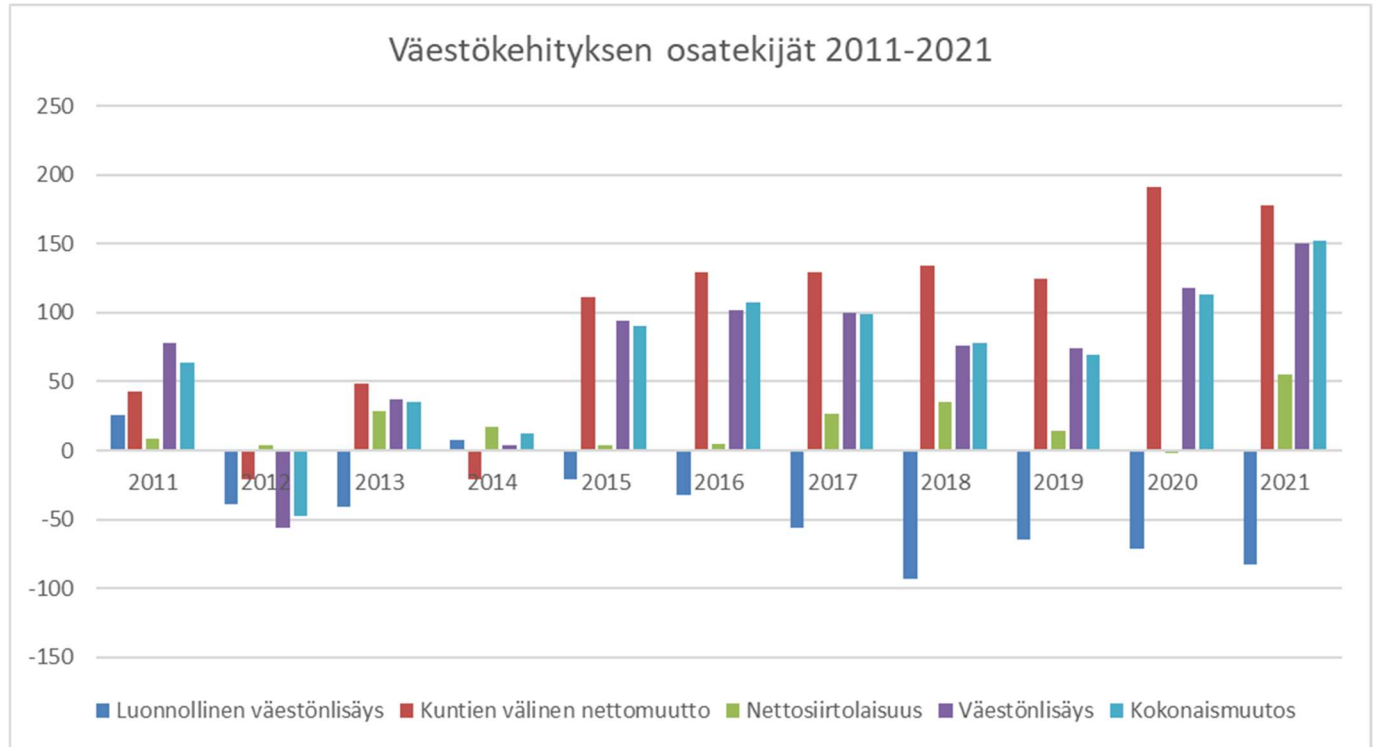
* = Yhteistoimintaosuuksina:

KH:n päätös § 536 9.12.13 osallistumisesta Varsin Hyvä ry:n toimintaryhmätyöskentelyyn vuosina 2014 - 2020

** = Jäsenyydestä kaupunginvaltuusto on päättänyt 15.12.2008 § 16.

Väestötietoja 2010-2021/Naantali

Lähde: Tilastokeskus



KÄYTTÖTALouden TULOSALUEET YHTEENSÄ (ml vesihuoltolaitos)

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	54 625 279,62	46 945 863	44 445 392	44 445 392	0	-5,3	-5,3	-100,0
Myyntituotot	21 532 567,81	19 607 491	18 135 628	18 135 628	0	-7,5	-7,5	-100,0
Maksutuotot	7 032 269,73	7 067 500	2 503 700	2 503 700	0	-64,6	-64,6	-100,0
Tuet ja avustukset	4 001 481,13	670 800	609 670	609 670	0	-9,1	-9,1	-100,0
Vuokratuotot	16 757 764,87	17 529 262	21 144 794	21 144 794	0	20,6	20,6	-100,0
Muut toimintatuotot	4 578 231,83	1 444 310	1 348 100	1 348 100	0	-6,7	-6,7	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	722 964,25	626 500	703 500	703 500	0	12,3	12,3	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	154 962 252,25	157 897 638	87 181 069	87 196 069	0	-44,8	-44,8	-100,0
Henkilöstökulut	59 452 233,29	60 545 494	38 823 661	38 823 661	0	-35,9	-35,9	-100,0
Palvelujen ostot	65 848 790,24	67 927 572	23 085 688	23 100 688	0	-66,0	-66,0	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	10 670 001,80	10 404 317	8 907 402	8 907 402	0	-14,4	-14,4	-100,0
Avustukset	5 421 773,31	4 903 216	2 029 316	2 029 316	0	-58,6	-58,6	-100,0
Vuokrakulut	13 272 374,58	13 997 715	14 240 823	14 240 823	0	1,7	1,7	-100,0
Muut toimintakulut	297 079,03	119 324	94 179	94 179	0	-21,1	-21,1	-100,0
TOIMINTAKATE	-100 336 972,63	-110 951 775	-42 735 677	-42 750 677	0	-61,5	-61,5	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-9 934 646,74	-9 897 847	-10 722 854	-10 722 854	0	8,3	8,3	-100,0
Laskennalliset erät	0,00	0	0	0	0			
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-110 271 619,37	-120 849 622	-53 458 531	-53 473 531	0	-55,8	-55,8	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	33 138 460,50	24 468 341	22 426 432	22 426 432	0	-8,3	-8,3	-100,0
Sisäiset toimintatulot	10 110 471,60	21 872 207	21 363 050	21 363 050	0	-2,3	-2,3	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	11 376 347,52	605 315	655 910	655 910	0	8,4	8,4	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	54 625 279,62	46 945 863	44 445 392	44 445 392	0	-5,3	-5,3	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	133 475 433,13	135 420 116	65 162 109	65 177 109	0	-51,9	-51,9	-100,0
Sisäiset toimintamenot	10 110 471,60	21 872 207	21 363 050	21 363 050	0	-2,3	-2,3	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	11 376 347,52	605 315	655 910	655 910	0	8,4	8,4	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	154 962 252,25	157 897 638	87 181 069	87 196 069	0	-44,8	-44,8	-100,0
TOIMINTAKATE	-100 336 972,63	-110 951 775	-42 735 677	-42 750 677	0	-61,5	-61,5	-100,0

KÄYTTÖTALouden BUDJETTIRAHOITTEISET TULOSALUEET YHTEENSÄ

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	17 752 621,92	14 521 518	7 538 835	7 538 835	0	-48,1	-48,1	-100,0
Myyntituotot	2 968 232,33	3 216 765	1 850 921	1 850 921	0	-42,5	-42,5	-100,0
Maksutuotot	7 032 269,73	7 067 500	2 503 700	2 503 700	0	-64,6	-64,6	-100,0
Tuet ja avustukset	3 902 418,94	645 000	580 870	580 870	0	-9,9	-9,9	-100,0
Vuokratuotot	3 145 818,40	3 129 353	2 212 744	2 212 744	0	-29,3	-29,3	-100,0
Muut toimintatuotot	442 471,07	260 400	188 100	188 100	0	-27,8	-27,8	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	261 411,45	202 500	202 500	202 500	0	0,0	0,0	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	131 455 275,88	134 961 661	64 230 745	64 245 745	0	-52,4	-52,4	-100,0
Henkilöstökulut	52 460 986,19	53 232 506	32 388 216	32 388 216	0	-39,2	-39,2	-100,0
Palvelujen ostot	59 219 541,21	62 438 761	16 420 375	16 435 375	0	-73,7	-73,7	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	4 516 911,03	4 135 486	2 413 912	2 413 912	0	-41,6	-41,6	-100,0
Avustukset	5 421 773,31	4 903 216	2 029 316	2 029 316	0	-58,6	-58,6	-100,0
Vuokratulot	9 566 565,22	10 166 248	10 910 827	10 910 827	0	7,3	7,3	-100,0
Muut toimintakulut	269 498,92	85 444	68 099	68 099	0	-20,3	-20,3	-100,0
TOIMINTAKATE	-113 702 653,96	-120 440 143	-56 691 910	-56 706 910	0	-52,9	-52,9	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-4 688 299,25	-4 695 704	-5 327 613	-5 327 613	0	13,5	13,5	-100,0
Laskennalliset erät	1 322 955,15	1 351 400	4 051 080	4 051 080	0	199,8	199,8	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-117 067 998,06	-123 784 447	-57 968 443	-57 983 443	0	-53,2	-53,2	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	16 206 508,71	12 739 615	5 977 585	5 977 585	0	-53,1	-53,1	-100,0
Sisäiset toimintatulot	530 064,78	1 651 520	1 412 320	1 412 320	0	-14,5	-14,5	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	1 016 048,43	130 383	148 930	148 930	0	14,2	14,2	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	17 752 621,92	14 521 518	7 538 835	7 538 835	0	-48,1	-48,1	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	112 891 995,36	115 509 292	45 631 285	45 646 285	0	-60,5	-60,5	-100,0
Sisäiset toimintamenot	9 576 541,02	19 400 899	18 549 360	18 549 360	0	-4,4	-4,4	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	8 986 739,50	51 470	50 100	50 100	0	-2,7	-2,7	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	131 455 275,88	134 961 661	64 230 745	64 245 745	0	-52,4	-52,4	-100,0
TOIMINTAKATE	-113 702 653,96	-120 440 143	-56 691 910	-56 706 910	0	-52,9	-52,9	-100,0

KÄYTTÖTALouden KOHDERAHOITTEISET TULOSALUEET YHTEENSÄ (ml vesihuoltolaitos)

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	36 872 657,70	32 424 345	36 906 557	36 906 557	0	13,8	13,8	-100,0
Myyntituotot	18 564 335,48	16 390 726	16 284 707	16 284 707	0	-0,6	-0,6	-100,0
Maksutuotot	0,00	0	0	0	0			
Tuet ja avustukset	99 062,19	25 800	28 800	28 800	0	11,6	11,6	-100,0
Vuokratuotot	13 611 946,47	14 399 909	18 932 050	18 932 050	0	31,5	31,5	-100,0
Muut toimintatuotot	4 135 760,76	1 183 910	1 160 000	1 160 000	0	-2,0	-2,0	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	461 552,80	424 000	501 000	501 000	0	18,2	18,2	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	23 506 976,37	22 935 977	22 950 324	22 950 324	0	0,1	0,1	-100,0
Henkilöstökulut	6 991 247,10	7 312 988	6 435 445	6 435 445	0	-12,0	-12,0	-100,0
Palvelujen ostot	6 629 249,03	5 488 811	6 665 313	6 665 313	0	21,4	21,4	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	6 153 090,77	6 268 831	6 493 490	6 493 490	0	3,6	3,6	-100,0
Avustukset	0,00	0	0	0	0			
Vuokratulot	3 705 809,36	3 831 467	3 329 996	3 329 996	0	-13,1	-13,1	-100,0
Muut toimintakulut	27 580,11	33 880	26 080	26 080	0	-23,0	-23,0	-100,0
TOIMINTAKATE	13 365 681,33	9 488 368	13 956 233	13 956 233	0	47,1	47,1	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-5 246 347,49	-5 202 143	-5 395 241	-5 395 241	0	3,7	3,7	-100,0
Laskennalliset erät	-1 322 955,15	-1 351 400	-4 051 080	-4 051 080	0	199,8	199,8	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	6 796 378,69	2 934 825	4 509 912	4 509 912	0	53,7	53,7	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	16 931 951,79	11 728 726	16 448 847	16 448 847	0	40,2	40,2	-100,0
Sisäiset toimintatulot	9 580 406,82	20 220 687	19 950 730	19 950 730	0	-1,3	-1,3	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	10 360 299,09	474 932	506 980	506 980	0	6,7	6,7	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	36 872 657,70	32 424 345	36 906 557	36 906 557	0	13,8	13,8	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	20 583 437,77	19 910 824	19 530 824	19 530 824	0	-1,9	-1,9	-100,0
Sisäiset toimintamenot	533 930,58	2 471 308	2 813 690	2 813 690	0	13,9	13,9	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	2 389 608,02	553 845	605 810	605 810	0	9,4	9,4	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	23 506 976,37	22 935 977	22 950 324	22 950 324	0	0,1	0,1	-100,0
TOIMINTAKATE	13 365 681,33	9 488 368	13 956 233	13 956 233	0	47,1	47,1	-100,0

KÄYTTÖTALouden TULOSALUEET YHTEENSÄ pl. vesihuoltolaitos

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	36 786 101,46	40 642 488	38 033 091	38 033 091	0	-6,4	-6,4	-100,0
Myyntituotot	14 751 074,94	13 410 586	11 827 327	11 827 327	0	-11,8	-11,8	-100,0
Maksutuotot	7 032 269,73	7 067 500	2 503 700	2 503 700	0	-64,6	-64,6	-100,0
Tuet ja avustukset	3 998 581,13	666 800	605 670	605 670	0	-9,2	-9,2	-100,0
Vuokratuotot	5 946 326,74	17 529 262	21 144 794	21 144 794	0	20,6	20,6	-100,0
Muut toimintatuotot	4 486 936,06	1 441 840	1 348 100	1 348 100	0	-6,5	-6,5	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	570 912,86	526 500	603 500	603 500	0	14,6	14,6	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	143 469 091,17	153 336 916	82 436 578	82 451 578	0	-46,2	-46,2	-100,0
Henkilöstökulut	57 737 388,53	59 930 364	38 194 369	38 194 369	0	-36,3	-36,3	-100,0
Palvelujen ostot	62 717 322,66	66 332 646	21 372 227	21 387 227	0	-67,8	-67,8	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	6 192 857,05	8 181 538	6 648 741	6 648 741	0	-18,7	-18,7	-100,0
Avustukset	5 421 773,31	4 903 216	2 029 316	2 029 316	0	-58,6	-58,6	-100,0
Vuokrakulut	11 118 147,03	13 882 688	14 110 606	14 110 606	0	1,6	1,6	-100,0
Muut toimintakulut	281 602,59	106 464	81 319	81 319	0	-23,6	-23,6	-100,0
TOIMINTAKATE	-106 682 989,71	-112 694 428	-44 403 487	-44 418 487	0	-60,6	-60,6	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-5 276 161,87	-8 634 061	-9 400 092	-9 400 092	0	8,9	8,9	-100,0
Laskennalliset erät	0,00	0	0	0	0			
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-111 959 151,58	-121 328 489	-53 803 579	-53 818 579	0	-55,7	-55,6	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	25 209 414,84	18 396 436	16 261 731	16 261 731	0	-11,6	-11,6	-100,0
Sisäiset toimintatulot	10 041 627,60	21 872 207	21 363 050	21 363 050	0	-2,3	-2,3	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	1 535 059,02	373 845	408 310	408 310	0	9,2	9,2	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	36 786 101,46	40 642 488	38 033 091	38 033 091	0	-6,4	-6,4	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	123 809 912,26	131 233 239	60 825 928	60 840 928	0	-53,7	-53,6	-100,0
Sisäiset toimintamenot	10 041 627,60	21 872 207	21 363 050	21 363 050	0	-2,3	-2,3	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	9 617 551,31	231 470	247 600	247 600	0	7,0	7,0	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	143 469 091,17	153 336 916	82 436 578	82 451 578	0	-46,2	-46,2	-100,0
TOIMINTAKATE	-106 682 989,71	-112 694 428	-44 403 487	-44 418 487	0	-60,6	-60,6	-100,0

HALLINTOPALVELUT YHTEENSÄ

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	8 892 280,12	5 927 788	5 769 091	5 769 091		-2,7	-2,7	-100,0
Myyntituotot	2 605 629,84	2 750 588	2 462 221	2 462 221		-10,5	-10,5	-100,0
Maksutuotot	3 564,29	2 200	17 000	17 000		672,7	672,7	-100,0
Tuet ja avustukset	611 329,62	420 000	524 870	524 870		25,0	25,0	-100,0
Vuokratuotot	1 545 019,14	1 550 000	1 600 000	1 600 000		3,2	3,2	-100,0
Muut toimintatuotot	4 126 737,23	1 205 000	1 165 000	1 165 000		-3,3	-3,3	-100,0
Valmistus omaan käyttöön								
TOIMINTAMENOT YHT.	10 137 029,05	10 075 321	9 637 551	9 620 099		-4,3	-4,5	-100,0
Henkilöstökulut	3 993 283,72	4 090 988	3 740 781	3 736 261		-8,6	-8,7	-100,0
Palvelujen ostot	3 839 882,13	3 967 310	3 850 533	3 862 473		-2,9	-2,6	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	125 866,29	128 674	108 394	107 294		-15,8	-16,6	-100,0
Avustukset	1 071 853,15	736 000	761 000	746 000		3,4	1,4	-100,0
Vuokratulot	1 075 519,92	1 103 464	1 144 053	1 135 281		3,7	2,9	-100,0
Muut toimintakulut	30 623,84	48 885	32 790	32 790		-32,9	-32,9	-100,0
TOIMINTAKATE	-1 244 748,93	-4 147 533	-3 868 460	-3 851 008		-6,7	-7,1	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-340 480,63	-305 694	-270 588	-270 588		-11,5	-11,5	-100,0
Laskennalliset erät	1 622 628,36	1 662 668	4 324 614	4 324 614		160,1	160,1	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	37 398,80	-2 790 559	185 566	203 018		-106,6	-107,3	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	6 310 794,46	3 200 900	3 362 970	3 362 970		5,1	5,1	-100,0
Sisäiset toimintatulot	2 406 267,85	2 675 182	2 352 649	2 352 649		-12,1	-12,1	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	175 217,81	51 706	53 472	53 472		3,4	3,4	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	8 892 280,12	5 927 788	5 769 091	5 769 091		-2,7	-2,7	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	9 322 998,45	9 228 632	8 617 429	8 608 749		-6,6	-6,7	-100,0
Sisäiset toimintamenot	286 435,66	844 219	1 020 122	1 011 350		20,8	19,8	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	527 594,94	2 470				-100,0	-100,0	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	10 137 029,05	10 075 321	9 637 551	9 620 099		-4,3	-4,5	-100,0
TOIMINTAKATE	-1 244 748,93	-4 147 533	-3 868 460	-3 851 008		-6,7	-7,1	-100,0

SIVISTYSPALVELUT YHTEENSÄ

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	2 927 462,90	2 215 425	2 359 925	2 359 925		6,5	6,5	-100,0
Myyntituotot	639 401,39	576 625	636 125	636 125		10,3	10,3	-100,0
Maksutuotot	1 621 593,05	1 532 500	1 626 500	1 626 500		6,1	6,1	-100,0
Tuet ja avustukset	620 976,16	50 000	50 000	50 000				-100,0
Vuokratuotot	30 440,67	41 000	41 000	41 000				-100,0
Muut toimintatuotot	15 051,63	15 300	6 300	6 300		-58,8	-58,8	-100,0
Valmistus omaan käyttöön								
TOIMINTAMENOT YHT.	39 723 321,76	40 277 758	46 915 698	46 948 150		16,5	16,6	-100,0
Henkilöstökulut	23 287 448,06	23 627 538	25 228 834	25 233 354		6,8	6,8	-100,0
Palvelujen ostot	7 970 028,79	8 147 973	9 369 317	9 372 377		15,0	15,0	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 299 819,56	1 033 732	1 459 532	1 460 632		41,2	41,3	-100,0
Avustukset	1 117 279,55	1 125 316	1 125 316	1 140 316			1,3	-100,0
Vuokratulot	5 944 587,94	6 311 180	9 700 680	9 709 452		53,7	53,8	-100,0
Muut toimintakulut	104 157,86	32 019	32 019	32 019				-100,0
TOIMINTAKATE	-36 795 858,86	-38 062 333	-44 555 773	-44 588 225		17,1	17,1	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-502 069,88	-587 317	-865 071	-865 071		47,3	47,3	-100,0
Laskennalliset erät	-321 375,45	-390 920	-430 615	-430 615		10,2	10,2	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-37 619 304,19	-39 040 570	-45 851 459	-45 883 911		17,4	17,5	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	2 924 076,54	2 215 425	2 359 925	2 359 925		6,5	6,5	-100,0
Sisäiset toimintatulot	3 358,13							
Keskinäiset toimintatulot	28,23							
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	2 927 462,90	2 215 425	2 359 925	2 359 925		6,5	6,5	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	28 571 998,45	28 611 594	30 851 391	30 875 071		7,8	7,9	-100,0
Sisäiset toimintamenot	5 275 390,83	11 666 164	16 064 307	16 073 079		37,7	37,8	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	5 875 932,48							
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	39 723 321,76	40 277 758	46 915 698	46 948 150		16,5	16,6	-100,0
TOIMINTAKATE	-36 795 858,86	-38 062 333	-44 555 773	-44 588 225		17,1	17,1	-100,0

TEKNISET PALVELUT YHTEENSÄ (ml. vesihuoltolaitos)

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	33 144 768,38	32 123 550	36 316 376	36 316 376	0	13,1	13,1	-100,0
Myyntituotot	16 944 645,80	15 414 078	15 037 282	15 037 282	0	-2,4	-2,4	-100,0
Maksutuotot	1 053 172,04	860 200	860 200	860 200	0	0,0	0,0	-100,0
Tuet ja avustukset	49 180,48	25 800	34 800	34 800	0	34,9	34,9	-100,0
Vuokratuotot	14 239 847,58	15 006 262	19 503 794	19 503 794	0	30,0	30,0	-100,0
Muut toimintatuotot	134 958,23	190 710	176 800	176 800	0	-7,3	-7,3	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	722 964,25	626 500	703 500	703 500	0	12,3	12,3	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	31 468 933,90	32 764 487	30 627 820	30 627 820	0	-6,5	-6,5	-100,0
Henkilöstökulut	9 994 304,62	10 754 635	9 854 046	9 854 046	0	-8,4	-8,4	-100,0
Palvelujen ostot	10 620 865,80	10 792 873	9 865 838	9 865 838	0	-8,6	-8,6	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	7 018 991,79	7 239 780	7 339 476	7 339 476	0	1,4	1,4	-100,0
Avustukset	145 263,00	143 000	143 000	143 000	0	0,0	0,0	-100,0
Vuokratulot	3 641 478,78	3 797 979	3 396 090	3 396 090	0	-10,6	-10,6	-100,0
Muut toimintakulut	48 029,91	36 220	29 370	29 370	0	-18,9	-18,9	-100,0
TOIMINTAKATE	1 675 834,48	-640 937	5 688 556	5 688 556	0	-987,5	-987,5	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-8 898 310,36	-8 749 931	-9 587 195	-9 587 195	0	9,6	9,6	-100,0
Laskennalliset erät	-1 117 322,54	-1 086 786	-3 893 999	-3 893 999	0	258,3	258,3	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-8 339 798,42	-10 477 654	-7 792 638	-7 792 638	0	-25,6	-25,6	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	14 442 920,67	12 634 916	16 703 537	16 703 537	0	32,2	32,2	-100,0
Sisäiset toimintatulot	7 500 746,23	18 935 025	19 010 401	19 010 401	0	0,4	0,4	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	11 201 101,48	553 609	602 438	602 438	0	8,8	8,8	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	33 144 768,38	32 123 550	36 316 376	36 316 376	0	13,1	13,1	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	27 216 359,13	28 314 652	25 693 289	25 693 289	0	-9,3	-9,3	-100,0
Sisäiset toimintamenot	1 668 334,80	3 846 990	4 278 621	4 278 621	0	11,2	11,2	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	2 584 239,97	602 845	655 910	655 910	0	8,8	8,8	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	31 468 933,90	32 764 487	30 627 820	30 627 820	0	-6,5	-6,5	-100,0
TOIMINTAKATE	1 675 834,48	-640 937	5 688 556	5 688 556	0	-987,5	-987,5	-100,0

TEKNISET PALVELUT YHTEENSÄ

(pl. vesihuoltolaitos)

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	26 495 990,79	25 820 175	29 904 075	29 904 075		15,8	15,8	-100,0
Myyntituotot	10 385 457,55	9 217 173	8 728 981	8 728 981		-5,3	-5,3	-100,0
Maksutuotot	1 053 172,04	860 200	860 200	860 200				-100,0
Tuet ja avustukset	48 480,48	21 800	30 800	30 800		41,3	41,3	-100,0
Vuokratuotot	14 239 847,58	15 006 262	19 503 794	19 503 794		30,0	30,0	-100,0
Muut toimintatuotot	132 656,81	188 240	176 800	176 800		-6,1	-6,1	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	636 376,33	526 500	603 500	603 500		14,6	14,6	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	27 095 280,47	28 203 765	25 883 329	25 883 329		-8,2	-8,2	-100,0
Henkilöstökulut	9 432 616,49	10 139 505	9 224 754	9 224 754		-9,0	-9,0	-100,0
Palvelujen ostot	9 123 432,22	9 197 947	8 152 377	8 152 377		-11,4	-11,4	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	4 817 434,70	5 017 001	5 080 815	5 080 815		1,3	1,3	-100,0
Avustukset	145 263,00	143 000	143 000	143 000				-100,0
Vuokratulut	3 529 738,65	3 682 952	3 265 873	3 265 873		-11,3	-11,3	-100,0
Muut toimintakulut	46 795,41	23 360	16 510	16 510		-29,3	-29,3	-100,0
TOIMINTAKATE	-599 289,68	-2 383 590	4 020 746	4 020 746		-268,7	-268,7	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-7 615 940,48	-7 486 145	-8 264 433	-8 264 433		10,4	10,4	-100,0
Laskennalliset erät	-1 117 322,54	-1 086 786	-3 893 999	-3 893 999		258,3	258,3	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-9 332 552,70	-10 956 521	-8 137 686	-8 137 686		-25,7	-25,7	-100,0

	TP2021	TA2022	TE2023	KJ2023	TA2023	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	8 031 831,49	6 563 011	10 538 836	10 538 836		60,6	60,6	-100,0
Sisäiset toimintatulot	7 500 746,23	18 935 025	19 010 401	19 010 401		0,4	0,4	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	10 963 413,07	322 139	354 838	354 838		10,2	10,2	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	26 495 990,79	25 820 175	29 904 075	29 904 075		15,8	15,8	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	23 180 255,42	24 127 775	21 357 108	21 357 108		-11,5	-11,5	-100,0
Sisäiset toimintamenot	1 668 334,80	3 846 990	4 278 621	4 278 621		11,2	11,2	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	2 246 690,25	229 000	247 600	247 600		8,1	8,1	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	27 095 280,47	28 203 765	25 883 329	25 883 329		-8,2	-8,2	-100,0
TOIMINTAKATE	-599 289,68	-2 383 590	4 020 746	4 020 746		-268,7	-268,7	-100,0

KAUPUNGINHALLITUS	2021			2022			2023		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	16	31	47	16	32	48	18	27	45
Toimielin									
ASIAHALLINTO									
Palveluneuvojan toimen lakkautus								-1	-1
PUHELINKESKUS									
Toimistosihteerin siirtyminen V-S hyvinvointialueelle								-1	-1
TYÖLLISYYPALVELUT									
Työllisyyspäällikön viran siirto Sote-palveluista							1		1
Työllisyysohjaajan viran siirto Sote-palveluista							1		1
PALKKAHALLINTO									
Kahden palkkasihteerin siirtyminen V-S hyvinvointialueelle								-2	-2
TIETOHALLINTO									
IT-suunnittelijan siirtyminen V-S hyvinvointialueelle								-1	-1
Toimielimen esitys yhteensä							2	-5	-3

Lisäksi toimielin esittää:

Johdon sihteerin nimikkeenmuutosta johdon assistentiksi.	1
Neljän mikrotukihenkilön nimikkeenmuutosta järjestelmäasiantuntijoiksi.	4
IT-suunnittelijan nimikkeenmuutosta IT-päasuunnittelijaksi.	1
Viestintäassistentin nimikkeenmuutosta viestintäsuunnittelijaksi.	1
Henkilöstöasiainhoitajan nimikkeen muutosta henkilöstöasiantuntijaksi.	1

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

SAARISTOLAUTAKUNTA	2021			2022			2023		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	1	0	1	1	0	1	1	0	1

HALLINTOPALVELUT	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	40	4	44
HENKILÖTYÖPANOS	32	8	40

KOULUTUSLAUTAKUNTA	2021			2022			2023		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	197	212	409	197	212	409	195	209	404
Toimielin									
PERUSOPETUS									
Apulaisrehtorin viran perustaminen							1		1
Erytysluokanopettajan viran perustaminen							1		1
Peruskoulun lehtorin viran lakkautus							-1		-1
KOULUPSYPALVELUT									
Johtavan koulupsykologin siirtyminen V-S hyvinvointialueelle							-1		-1
Kahden koulupsykologin siirtyminen V-S hyvinvointialueelle							-2		-2
Kolmen koulukuraattorin siirtyminen V-S hyvinvointialueelle								-3	-3
Toimielimen esitys yhteensä							-2	-3	-5

Lisäksi toimielin esittää:

Perhepäivähoitajan nimikkeenmuutosta varhaiskasvatuksen sosionomiksi.	1
Perhepäivähoitajan nimikkeenmuutosta varhaiskasvatuksen varhaiskasvatuksen opettajaksi.	1
Perhepäivähoitajan nimikkeenmuutosta varhaiskasvatuksen varhaiskasvatuksen lastenhoitajaksi.	2

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

HYVINVOINTILAUTAKUNTA	2021			2022			2023		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	5	25	30	5	25	30	5	26	31

Toimielin	Virat	Toimet	Yhteensä
HYVINVOINTIPALVELUT			
Hyvinvointikoordinaattorin toimen perustaminen			
Toimielimen esitys yhteensä	0	1	1

Lisäksi toimielin esittää:

Vapaa-aikatoimen päällikön nimikkeenmuutosta hyvinvointipäälliköksi.	1
Soveltavan liikunnan ohjaajan nimikkeenmuutosta liikuntasuunnittelijaksi.	1

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

SIVISTYSPALVELUT	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	406	128	534
HENKILÖTYÖPANOS	330	148	478

YMPÄRISTÖ- JA RAKENNUSLAUTAKUNTA	2021			2022			2023		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	5	0	5	6	0	6	6	0	6

TEKNINEN LAUTAKUNTA	2021			2022			2023		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	33	178	211	27	163	190	26	144	170

Toimielin	2021	2022	2023
ATERIAPALVELUT			
Ruokapalveluesimiehen siirtyminen V-S hyvinvointialueelle			-1
Yhdeksän ruokapalvelutyöntekijän siirtyminen V-S hyvinvointialueelle			-9
SIIVOUSPALVELUT			
Kymmenen laitoshuoltajan siirtyminen V-S hyvinvointialueelle			-10
Toimielimen esitys yhteensä			-1

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

TEKNISET PALVELUT	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	182	37	219
HENKILÖTYÖPANOS	140	50	190

TEHTÄVÄALUEET YHTEENSÄ	2021			2022			2023		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	257	446	703	252	432	684	251	406	657

Muutos 2022 -> 2023	-1	-26	-27
-------------------------------	-----------	------------	------------

Liikkeen luovutus Varsinais-Suomen hyvinvointialueelle toteutuu 1.1.2023. Luovutettavaa henkilöstöä on arviolta 475. Liikkeen luovutuksen jälkeen vapautuvat tyhjästä vakanssit lakkautetaan erillisellä päätöksellä.

TOIMIALAT YHTEENSÄ	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	628	169	797
HENKILÖTYÖPANOS	502	206	708

Kaupunginhallitus 31.10.2022

1 Kaupunginvaltuuston hyväksymän talousarvion täytäntöönpanossa on noudatettava näitä ohjeita, joita sovelletaan sekä kaupunkiin että taseyksikköön.

2 Talousarvion jakautuminen osiin

2.1 Tulosalueen määräraha on käyttötalousmenojen yhteissumma (toimintamenot) ottaen huomioon talousarvion hyväksymisen jälkeen tehdyt muutokset.

2.2 Investointiosassa määrärahat jaetaan päätöksellisesti kahteen ryhmään:

- hankemäärärahoihin eli kohteisiin, jolle valtuusto myöntää sitovan kokonaismäärärahan riippumatta siitä, mille vuosille toteutuminen käytännössä jaksottuu (määrärahan käyttö tai sen käytön aloittaminen edellyttää, että talousarviovuoden tai aiemmassa talousarviossa on määrärahaa myönnettyinä).
- vuosikohdemäärärahat, millä tarkoitetaan sitovia määrärahoja, jotka on käsiteltävä uudestaan, mikäli suunniteltu toteuttamisvuosi ei päde. Mikäli kohde on merkitty vuosikohdemäärärahaksi ja sille on merkitty suunnitelmavuosille rahoitusta, ne ovat kunkin vuoden osalta sitovia.

Rahoitusosassa sitovia eriä ovat antolainaukseen varatut määrärahat.

2.3 Tulosalueen tuloarvio on käyttötaloustulojen yhteissumma (toimintatulot) ottaen huomioon talousarvion hyväksymisen jälkeen tehdyt muutokset.

Tuloarvio on tarkoitettu toimielimelle ja tilivelvolliselle asetetuksi tavoiteltavaksi ao. toiminnon tuottokertymäksi, mihin pyritään voimassa olevaan maksupolitiikkaan perustuvien tulomuodoin, kun kyseessä on säännöllinen palvelutoiminta ja muilta osin talousarviossa esitetyin perustein.

3 Säännösten soveltamisjärjestys

3.1 Kaupunginvaltuuston päättämä velvoittava perustelu mukaan lukien sitovat tavoitteet

3.2 Kaupunginhallituksen ohje

3.3 Muut kirjalliset perustelut, ml. toimielimen oma ehdotus talousarvioksi. Mikäli tulosalueen kirjalliset perustelut ja henkilöstösuunnitelman sisältö ovat ristiriidassa, noudatetaan henkilöstösuunnitelman sisältöä.

4 Talousarvion sitovuus ja määrärahamuutokset

4.1 Sitovuustaso valtuustoon nähden on käyttötaloudessa toimielimen toimintakate eli tulojen ja menojen erotus. Hallintopalveluissa sitovuustaso on hallintopalvelut yhteensä -tason toimintakate. Lautakunnat sekä hallintopalvelujen osalta kaupunginhallitus voivat päättää alaiensa tulosalueiden välisistä määrärahasiirroista.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

Aiemmin sitovuustaso käyttötaloudessa on ollut tulosaluekohtainen toimintakate. Jokainen tulosaluekohtainen ylitys on tullut viedä valtuuston käsiteltäväksi, ja saman toimialan muiden tulosalueiden mahdollisia määräraha-alituksia ei ole huomioitu millään tavalla. Yleensä ylitykset käsitellään jälkikäteen eli käytännössä valtuustolla ei ole ollut muuta vaihtoehtoa kuin hyväksyä ylitys. Koska käsittelyssä on ollut vain määrärahaylitykset, talousarvio on näyttänyt myös paisuvan, vaikka näin ei kokonaisuutta tarkasteltaessa ole kuitenkaan käynyt.

Nyt esitetty toimielin-tasoinen toimintakatesitovuus valtuustoon nähden muuttaa talouden ajattelua ja antaa lautakuntatasolle vallan sekä vastuun oman toimialansa talouden seurannassa ja ennakkoinnissa. Mikäli ylitykset uhkaavat, on lautakunnan ryhdyttävä tarvittaviin toimenpiteisiin talouden vakauttamiseksi. Toimialaa katsotaan kokonaisuutena, ja vain aidot ylitystarpeet, joita ei voida omin toimenpitein välttää, viedään valtuuston hyväksyttäväksi. Näin kokonaisnäkemys talousarvion aidosta pitävyydestä tulee paremmin näkyville.

Sitovuustason positiivinen poikkeama ei anna oikeutta päättää uusista toiminnoista.

4.2

Käyttötalouden määrärahaa saadaan toimielimien, ja hallintopalveluissa kaupunginhallituksen, päätöksellä ylittää tulojen ylittymistä tai uusia tuloja vastaavalla määrällä, mikäli samanaikaisesti toteutuvat seuraavat edellytykset:

- tulot ovat valtionosuuksia, EU-rahoitusta tai niihin verrattavaan ulkopuoliseen tilaukseen perustuvia tuloja,
- menon lisäys tulee täysin katetuksi tulojen lisäyksellä ja tulon kertyminen on varmaa
- ylittyvillä tuloilla ja menoilla on suora, perusteltu syy-yhteys
- toimintaan mahdollisesti tarvittava omarahoitusosa voidaan osoittaa toimielimien talousarviosta ja se tulee katettua edellä mainitulla tulolla.

Tähän kohtaan perustuvat talousarviomuutokset on aina toimielimien päätöksenteon yhteydessä perusteltava kaikilla tässä kohdassa mainituilla perusteilla.

Toimielin, jonka alaisuudessa on useita talousarvion tulosalueita, voi tulosalueiden vastuuhenkilöiden suostumuksella siirtää määrärahan tai sen osan toiselle tulosalueelle, kun muutokset ovat yhtä suuria ja perusteena on säästyvän määrärahan käyttäminen ylitystarpeen kattamiseen.

Mikäli tulosalueen määrärahoista ja / tai tuloarvioista osa käytöstä on sidottu esim. kaupunginhallituksen päätöksentekoon, tarkastellaan sitovuus ilman näitä määrärahan ja / tai tuloarvion osia.

4.3

Investointiosassa sitovuustaso valtuustoon nähden on kohteelle osoitettu vuosi- tai hankemääräraha. Tämä sitovuus säilyy ennallaan.

Toimielin, jolla on investointimäärärahoja talousarviossa, voi käyttää valmistuneiden investointikohteiden säästöjä varsinaisessa talousarviossa nimettyjen ja

Kaupunginhallitus 31.10.2022

talousarviovuonna valmistuvien vuosikohteiden mahdollisen ylityksen kattamiseen.

Talousarvion muuttamista koskevat toimitelimen päätökset on lähetettävä tiedoksi rahatoimelle, joka ylläpitää voimassa olevaa talousarviota.

5

Talousarvion muut muutokset

Tilivelvollisten tulee hyvissä ajoin tilivuoden aikana ryhtyä toimenpiteisiin talousarvion muuttamiseksi, mikäli on ilmeistä, että määrärahat tulevat ylittymään perustellusta syystä, ja muista toimenpiteistä huolimatta. Mikäli tilivuoden lopputulemana on ennakoimattomia ylityksiä, ne käsitellään tilinpäätöksen yhteydessä.

6

Raportointi

Kuntien raportointiin on tullut valtakunnallista sääntelyä, jonka vaikutus alkoi vuoden 2021 alusta. Valtuustolle raportoidaan neljännesvuosikatsaukset 31.3. ja 30.9. tilanteesta sekä puolivuotiskatsaus. Puolivuotiskatsaukseen liitetään edellisten vuosien tapaan konserniohjeen saaneiden tytäryhtiöiden välitilinpäätökset ja katsaukset tilivuoden toimintaan.

Muusta raportoinnista päättää kaupunginhallitus.

7

Avustukset

Avustus-liitteeseen merkityt yhteisöavustusmäärärahat ovat enimmäismäärärahoina toimielimiä sitovat. Mikäli toimielin ei käyttösuunnitelmassa varaa yhteisöavustuksiin liitteeseen merkittyä enimmäismäärärahaa, ei erotusta saa käyttää muiden menojen kattamiseen, vaan se on siirrettävä kaupunginhallituksen käytettäväksi.

Muut kuin nimetyt toimitelimet eivät saa varata määrärahoja yhteisöavustuksiin.

8

Jäsenmaksut

Jäsenmaksun suorittaminen edellyttää kaupunginvaltuuston tekemää jäsenyyispäätöstä, mikäli jäsenyydestä syntyy kaupungille rekisteröidyn yhteisön jäsenyyttä seuraavat oikeudet ja velvoitteet. Jäsenmaksuista on erillinen liite.

9

Avoimien virkojen ym. täyttäminen

Avoimeksi tulevat virat ja toimet, jotka ovat luonteeltaan esimiestehtäviä, tulosvastuullisia tehtäviä tai yksittäisiä erityisasiantuntijatehtäviä, täytetään kaupunginhallituksen luvalla. Kaupunginjohtajan täyttöluvan piiriin kuuluu vakinaisesti täytettävät hallinto- ja hallinnon tukipalvelutehtävät, mikäli tehtävien hoitoa ei voida muulla tavoin järjestää. Toimialajohtajan täyttölupa tarvitaan asiakas – ja peruspalvelutehtäviin sekä lain mukaisten mitoitusten vaatimiin tehtäviin. Toimialajohtajan täyttöluvalla täytetään myös siivous- ja ateriapalveluiden, kiinteistönhoidon tukipalvelu- ja peruspalvelutehtävät.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

10 Käyttösuunnitelmat ja maksut

Kaupunginvaltuuston hyväksytyä talousarvion on toimielinten ensi tilassa vahvistettava tulosalueiden meno- ja tulolajitasoiset käyttösuunnitelmat.

”Käyttösuunnitelma on toimielimen hyväksymä asiakirja, joka sisältää tulosalueen tai investointikohteen määrärahojen, tuloarvioiden ja tavoitteiden jaon toimintayksiköittäin, kustannuspaikoittain tai kohteittain.”

Toimielimen on vähintään kerran vuodessa käsiteltävä voimassaolevat maksut ja taksat. Käsittelystä on raportoitava kaupunginhallitukselle vuosittain talousarvion käsittelyn yhteydessä.

11 Yleishyödyllisten hankkeiden tilapäisrahoitus

Talusojohtajalla on oikeus viestintä- ja kehittämispäällikön esityksestä myöntää kassavaroista korotonta lainaa naantalilaisten rekisteröityjen yhteisöjen saaristolautakunnan toimialaan kuuluviin yleishyödyllisiin investointi- ja kehittämishankkeisiin, kun kyse on väliaikaisesta rahoitustarpeesta ennen hankkeeseen kuuluvan taloudellisen tuen saamista. Lainan määrä ei voi ylittää jäljellä olevan maksamattoman tuen määrää.

Laina-aika on enintään 12 kuukautta ja laina on maksettava takaisin välittömästi, kun lainan saaja on saanut tililleen hankkeen loppumaksatuksen. Laina-aikaa voidaan pidentää enintään 6 kk, jos se on tarpeen hankkeen loppuselvityksen tekemiseksi ja avustuksen maksatuksen saamiseksi.

Hankkeesta pitää ennen lainan myöntämistä olla hankkeen rahoittajan myönteinen päätös. Hakija sitoutuu kirjallisesti lainan takaisin maksamiseen.

12 Muita säännöksiä

Kaupunginhallituksella on oikeus määrärahojen rajoissa poiketa määrärahojen käyttöperusteista tavoitteen pysyessä entisellään.

Vahvistaessaan omia yksityiskohtaisia talousarvioitaan toimielimet eivät saa muuttaa talousarvion rakennetta eivätkä talousarviotilien sisältöä.

Koska investointiosan määrärahoilla hankittavan omaisuusesineen alarajaksi on päätetty 10 000 euroa (muut hankitaan käyttötalouden rahoilla), voi toimielin omalla päätöksellään siirtää kohteen arvoa vastaavan määrärahan investointiosasta käyttötalouteen tai päinvastoin, jos hankittavan kohteen arvo käyttäytyy odotuksista poiketen sillä edellytyksellä, että nettorahoitustarve ei muutu. Aura-käsikirjan määritelmä investoinneista tulee kuitenkin täyttyä.

Mikäli määrärahaan tai sen perusteluun on liitetty merkintä KV, KH tms., on määrärahan käyttö alistettu merkinnässä tarkoitetulle toimielimelle eikä sen osakaan saa käyttää ilman ko. toimielimen lupaa.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

13 Rahoitus – lainanotto ja maksuvalmiusjärjestelyt

Hallintosäännön 22 §:n mukaisesti kaupunginhallitus päättää pitkä- ja lyhytaikaisten lainojen ottamisesta sekä muidenkin vieraan pääoman eriin luettavien rahoitussopimusten tekemisestä mukaan lukien koronvaihto- tai muut sellaiset johdannaissopimukset¹. Kaupunginhallitus voi harkintansa mukaan poiketa rahoituslaskelmaan merkittyjen pitkä- ja lyhytaikaisten lainojen keskinäisestä suhteesta. Tätä kohtaa ei sovelleta, mikäli rahoitusjärjestely on sovittu valtuuston päättämän sopimuksen osana tai se johtuu muutoin pakottavasta syystä, esim. lainsäädännöstä.

Yläviite 1: Kun johdannaissopimuksia käytetään vieraan pääoman korko- tai koronluonteisen kustannuksen hallintaan, kohteena on kaupungin taseessa oleva korollinen, rahoituslaitoksilta otettava vieras pääoma. Korkojohdannaissopimusten käytön tarkoituksena on tämän vieraan pääoman koron ja koronluonteisten kustannusten hallinta. Samanaikaisten sopimusten kohteena olevien pääomien määrä ei saa ylittää kaupungin tosiasiallista vieraan pääoman määrää.

Kaupunginhallituksella on oikeus harkintansa mukaan korvata olemassa olevia lainoja uusilla lainoilla (= konvertointi) sekä tarvittaessa irtisanoa lainoja ja rahoitussopimuksia.

Kaupunginhallituksella on oikeus ottaa lainaa talousarvion rahoitusosassa merkittyyn määrään asti, jolla määrällä tarkoitetaan talousarviovuoden lopussa olevaa, tulos- ja rahoituslaskelman osoittamaa määrää. Tämä määrä muuttuu kaupunginvaltuuston hyväksymän tai kaupunginvaltuuston antamiin ohjeisiin perustuvien talousarvion muutoksien mukaisesti.

Kaupunginhallituksella on oikeus harkintansa mukaan tehdä käyttöpääomarahoitukseen ja kassanhallintaan liittyviä järjestelyjä ja rahoitussopimuksia ja siten turvata kaupungin maksuvalmius. Näillä järjestelyillä voidaan myös korvata edellisessä kohdassa tarkoitettua lainanottoa.

Kaupunginhallituksen hyväksymän kuntatodistusohjelman mukaisten kuntatodistuslainojen ottamisesta päättää talousjohtaja, ja niistä raportoidaan kaupunginhallitukselle maksuvalmiusraportoinnin yhteydessä.

Kaupunginhallitus voi tehdä maksuvalmiutta turvaavia sopimuksia ja järjestelyjä lainanotosta riippumatta siten, että niiden käytössä oleva määrä on kulloinkin enintään 50 miljoonaa euroa.

Kaupunginhallitus voi kassavaroista antaa kaupungin ehdottomassa määräysvallassa olevalle yhteisölle enintään vuodeksi vakuudetonta lainaa, josta tulee periä käypä korko. Korottomia sijoituksia ei saa tehdä kassavaroista, mutta kaupunginhallitus saa myöntää korotonta ennakkoa kaupungin ehdottomassa määräysvallassa oleville yhteisöille. Korkoa määrättäessä on otettava huomioon valtiontukisäännökset.

Tässä kohdassa tarkoitetuille lainoille ja perintäkuluille on vaadittava vakuus.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

14 Leasing-rahoitus

Leasing-rahoitus on yksi rahoitusvaihtoehto, jonka käyttäminen kuuluu kaupunginhallituksen päätösvaltaan. Yksittäisiä laitteita ei ole tarkoituksenmukaista hankkia erillisillä leasing-sopimuksilla, vaan rahoitus hankitaan koko kaupungin kattavilla leasing-puitesopimuksilla esim. laiteryhmäkohtaisesti.

Vanhoja leasingrahoitus sopimuksia saa jatkaa, mikäli kyse on alkuperäisen sopimuksen jatkovuosista.

Mikäli käyttöön hankitaan tarvikkeita, koneita, laitteita yms. oston sijasta vuokraamalla, on vuokrasopimukseen sisällytettävä irtisanomisehto tai vaihtoehtoisesti on tehtävä määräajan, enintään yksi vuosi, voimassa oleva sopimus, joka ei saa jatkua automaattisesti.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

JOHDANTO

Yleistä maksupolitiikasta

Maksupolitiikan voidaan määritellä sisältävän ne periaatteet, joita toimielimet noudattavat tehdessään maksujen perusteita ja maksujen tasoja koskevia päätöksiä.

Maksupoliittisia tavoitteita ja toimintalinjoja laajalti tarkasteltaessa tulee ottaa kantaa mm. seuraaviin seikkoihin:

- rahoitustarpeen kattaminen (maksuilla katettava osuus tuloista, taksojen rakenne ja sen vaikutus tuloihin jne.);
- maksujen vaikutus palvelusten kysyntään yleensä ja erityisesti eri kausina (kuukaudet, vuorokauden ajat jne.);
- maksujen vaikutus tilojen (kapasiteetin) käyttöasteeseen (mm. kilpailunäkökohdat);
- tarkoituksenmukaisuusnäkökohdat (laskuttaminen / käteismaksu / luottotappioiden ehkäisy / rahavarojen hallussapidon riski / perintätoimien kannattavuus jne.);
- arvonlisäverollisuus. Tällä on erityinen merkitys kiinteistöjen käyttöluovutusten kohdalla; (mikäli kiinteistö vuokrataan arvonlisäverottomalla sopimuksella, ei kaupunki saa vähentää investointi- ja käyttömenojen arvonlisäveroa)
- maksujen kohdistuminen eri käyttäjäryhmiin (ansiotason mukaiset ryhmät, lapset, vanhukset, vieraskuntalaiset jne.), mitkä kaupungin viranomaiset päättävät maksuista, yleisvaltakunnalliset ja eri sektoreiden toimintaa ja rahoitusta koskevat tavoitteet (mm. taksojen yhtenäistäminen, kustannusvastaavuus);
- paikalliset, maksupolitiikkaan vaikuttavat erityistekijät;
- Naantalin kaupunkistrategia.

Maksupolitiikan seurannan tulee tapahtua jatkuvan raportoinnin ja talousarvion perusteluihin liitettävien katsausten muodossa. Tarvittavia tulkintoja voidaan antaa esim. talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa. Ylimpänä valvovana viranomaisena toimii kaupunginhallitus.

Käsitteistö

Osa kunnallisista maksuista on julkisoikeudellisia maksuja, joiden kantaminen perustuu nimenomaisiin säännöksiin laissa.

Joskus organisaatiomuodon valinta itsessään ratkaisee tarkastelutavan. Mikäli kunta esim. perustaa jonkin toiminnon operointiin osakeyhtiön eikä sen suhteen pääätä mistään erityisrahoituksesta eikä laista tms. muuta johdu, on se tulkittava siten, että osakeyhtiö on perustettu tuottamaan voittoa.

Kunnat ryhtyivät 1997 soveltamaan kirjanpitolakia, mikä osaltaan antaa mallia siitä, miten esim. tietyn yksikön tulos-käsite määrytyy. Toisaalta kustannus- eli sisäisen laskennan sektorille on tullut uusia näkemyksiä sekä metodin (esim. toimintolaskenta) että näkemyksen puolelle (esim. elinkaariajattelu, jota voisi edustaa kaatopaikan jälkihoitokulut).

Kaupunginhallitus 31.10.2022

Kaupunki voi periä myös yksityisoikeudellisia maksuja. Näiden maksujen kantamisessa kaupungin asema on sama kuin vastaavan laitoksen omistavan tai vastaavia palveluksia tarjoavan yksityisen yhteisön.

Kuntaliitto antaa suosituksia ja malleja erilaisten maksujen, taksojen ja tariffien määräämisestä.

Maksun käsite on tässä ohjeistossa ymmärretty varsin laajasti ja siihen sisältyy sellaisiakin tuloeria kuin vuokria ja korvauksia, koska ne voidaan mm. kustannusten kattavuuden, kohtannon ja perinnän vuoksi rinnastaa varsinaisiin maksuihin.

Huomautus 1

Maksuja määrättäessä päätetään siitä tulosta, joka tulee kaupungille. Sen lisäksi kaupunki voi ja usein joutuukin kantamaan arvonlisäveroa valtiolle. Maksun perusteella kannettava arvonlisävero ei siis ole kaupungin tuloa vaan se on osa veronkantojärjestelmää. Siksi päätöksenteossa on päätettävä ensin kaupungille kuuluva tulo ja sitten todettava, onko maksu arvonlisäverojärjestelmän piiriin kuuluva ja jos on, niin mitä verokantaa maksuun sovelletaan.

On mahdollista, että maksun yhteydessä kannetaan myös muita veroja tai veronluonteisia maksuja, jotka tilitetään edelleen. Nämä on pidettävä erillään kaupungille kuuluvasta tulosta myös päätöksenteossa.

Päätöksenteossa on siten

- ensin päätettävä kaupungille suoritettava maksu ja
- sen jälkeen todettava, mitä muita maksuja kannetaan kaupungille tulevan maksun ohella sekä
- näytettävä asiakkaan kokonaismaksu.

Huomautus 2

Joissakin tapauksissa maksun määrää kuntaa sitovasti esim. valtio, mutta kunnalle jää liikumatilaa sen suhteen, minkälaista maksua peritään eri palvelukäyttäjiltä, esim. varhaiskasvatuksen maksut kuuluvat tällaiseen maksuryhmään. Tällöin tulee tätä ohjeistoa soveltaa maksun sijasta siihen päätöksentekoon, jolla päätetään maksun kohdentumisesta eri palvelukäyttäjien kesken.

SUORITTEIDEN KUSTANNUKSET JA NIIDEN LASKEMINEN

Yleistä

Suoritteiden hinnoittelu edellyttää suoritteiden omakustannushinnan selvittämistä. Suoritekohtaisesti laskettavia maksuja määrättäessä on selvitettävä kunkin yksittäisen suoritteen kustannukset erikseen. Kuntien ja kuntayhtymien kustannuslaskentaa säätelee valtakunnallinen ohjeistus JHS 203 eli julkisen hallinnon tietohallinnon neuvottelukunnan suositus. Ohjeistus liittyy kiinteästi Kuntatieto-uudistukseen, joka pyrkii yhtenäistämään mm. kuntien ja kuntayhtymien tilirakenteita ja kustannuslaskentaa sekä sitä kautta taloustiedon vertailukelpoisuutta.

Mikäli sisäisen laskentatoimen soveltamisessa esiintyy tulkintaa vaativia kohtia, on niiden ratkaiseminen suoritettava yhteistyössä rahatoimen kanssa.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

PÄÄSÄÄNTÖ

Otettaessa käyttöön uusia maksuja tai tarkistettaessa jo olemassa olevien maksujen suuruutta, on pyrittävä suoritteiden omakustannushintaan, ellei palvelun luonne, markkinaolosuhteet tai muut sellaiset tekijät erityisesti edellytä omakustannushintaa alempia tai korkeampia maksuja.

Omakustannushintaa alemmat maksut

Omakustannushintaa alempi maksu tulee kysymykseen, mikäli tätä puoltavat sosiaali- ja koulutuspolitiikkaan liittyvät tai muut näihin verrattavat perusteet.

Harvoille käyttäjille tarkoitetut sekä erityispalvelukset on yleensä hinnoiteltava omakustannushinnan mukaisesti.

Omakustannushintaa korkeammat maksut

Kun toimielimet tuottavat samanlaisia suoritteita kuin esimerkiksi yksityiset yritykset tai henkilöt, tulee kaupungin hinnoitella tuote markkinaperusteisesti. Mikäli kunta toimii jossakin toiminnassa markkinoilla, on kyseinen toiminta eriytettävä siten, että kilpailullinen toiminta voidaan erottaa kaupungin muusta toiminnasta, todentaa hinnoittelun perusteet sekä se että kilpailullista toimintaa ei tueta verovaroin. Kilpailullista toimintaa ja sen eriyttämisvelvoitetta valvoo kilpailu- ja kuluttajavirasto, ja vuodesta 2023 alkaen tästä on raportoitava muun kuntaraportoinnin yhteydessä valtiokonttorille.

MAKSUJEN MÄÄRÄÄMIS- JA TARKISTAMISMENETTELY

Ensisijainen velvollisuus ryhtyä toimenpiteisiin maksujen määräämiseksi ja tarkistamiseksi on suoritteita tuottavalla toimielimellä. Toimielinten on selvitettävä, sisältyykö niiden suoritetuotantoon sellaisia suoritteita, jotka tulisi asettaa maksullisiksi ja seurattava, ovatko maksuja koskevat ohjeet tarkoituksenmukaisia, sekä ryhdyttävä tarvittaessa asian vaatimiin toimenpiteisiin.

Maksujen taso on tarkistettava vuosittain tai olosuhteissa tapahtuvien muutosten perusteella. Mikäli maksulle vahvistetaan kaava (esim. kaukolämpö), on samassa yhteydessä määrättävä, miten kaavan soveltaminen suoritetaan (kuka / aikataulu, minkä mukaan tarkistus suoritetaan / ulkoinen muutos, joka laukaisee arviointiprosessin jne).

Maksujen suuruuden tarkistaminen kustannusten muutosten perusteella on pääsääntöisesti suoritettava ennen talousarviokäsittelyä. Toimielinten on pidettävä luetteloja voimassa olevista maksuista. Luetteloja käsitellessään tulee toimielinten tarkistaa vuosittain, vastaavatko kannettavat maksut niitä kustannuksia, jotka aiheutuvat kyseisen suoritteen tuottamisesta.

Toimielimen tulee talousarvioesityksensä käsittelyn yhteydessä käsitellä maksuluettelo, johon liittyy suunnitelma maksuihin tehtävistä muutoksista perusteluineen sekä seurausvaikutuksineen.

MAKSUJEN PERIMINEN

Maksujen periminen suoritteen vastaanottajalta tulee ensisijaisesti pyrkiä järjestämään siten, että periminen tapahtuu joko suoritteen tuottamiseen ryhdyttäessä tai heti suoritteen tuottamisen jälkeen riippuen ensi sijassa siitä, miten maksun periminen voidaan käytännöllisemmin ja varmimmin toteuttaa. Maksujen perimisessä tulee ottaa huomioon luottotappioiden ehkäiseminen sekä käteisen rahan hallussapitoon liittyvä turvallisuusriski. Maksutapojen ja –

Kaupunginhallitus 31.10.2022

välineiden kehittyminen sekä suoritteiden luovuttamisen sähköiset toimintatavat (esim. verkkokauppa) tulee ottaa huomioon. Sähköiseen palveluun kuuluva maksu tulee suorittaa samassa prosessissa sähköisesti. Viranomaispalvelujen sähköistämisen valtakunnallisena alustana toimii suomi.fi-verkkopalvelu, ja siihen kytkettyä maksamisen prosessia hallinnoi valtiokonttori. Kaupungit ovat velvoitettuja ottamaan käyttöön suomi.fi-palvelun maksuominaisuuden 30.11.2022 mennessä.

Maksujen periminen suoritteen tuottamiseen ryhdyttäessä tulee kysymykseen lähinnä kiinteiden maksujen yhteydessä. Milloin maksu peritään jälkikäteen, on sen tapahduttava yleensä siinä vaiheessa, jolloin valmis suorite tai todiste suoritteesta luovutetaan vastaanottajalle.

MAKSUPOLITIIKAN PÄÄPERIAATTEET

Maksupolitiikan toteuttaminen

Maksuja, jotka ovat kaupungin toimivallan piirissä, käsitellään kahdesta eri näkökulmasta: yleensä poliittinen päätöksentekijä päättää perusteet, jota maksuun sovelletaan ja sen pohjalta valmistellaan varsinainen päätös maksusta. Usein nämä kaksi eri näkökulmaa yhdistyvät yhdeksi ja samaksi prosessiksi, jolloin ne eivät erotu prosessin eri vaiheina.

Talousarvio ja taloussuunnitelma ovat kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen taloudenohjauksen välineitä. Käsitellessään talousarvion ja -suunnitelman on kaupunginhallituksen ja kaupunginvaltuuston sisällytettävä päätöksentekonsa piiriin myös maksujen määräytymisperusteet, jotka sitten toimivat ko. tulosalueen ja/tai tulosityksikön yksityiskohtaisen valmistelun perusteena.

Maksun määräytymisperusteet

Tarkasteltaessa kaupungin maksupolitiikkaa kokonaisuudessaan, on siinä noudatettava seuraavia hinnoitteluperiaatteita

- 1 Maksu vastaa vähintään palveluksista aiheutuneita kustannuksia.
- 2 Maksuilla katetaan tuntuva osa palvelumuodon aiheuttamista kustannuksista.
- 3 Vain vähäinen osa tuotantotoiminnasta aiheutuvista menoista katetaan maksutuloilla.
- 4 Palvelu hinnoitellaan yleisten markkinahintojen mukaisesti.
- 5 Palvelu hinnoitellaan lähinnä harkinnanvaraisten, usein Naantalin paikallisista olosuhteista johtuvien tekijöiden perusteella.
- 6 Maksun päättää joku muu, esim. valtio.

Mikäli suoritteen luovuttaminen on järjestetty useammalla kuin yhdellä tavalla, on suoritteelle tarvittaessa määrättävä useampi hinta, joiden tasossa on otettava huomioon mahdollinen lisäkustannus lisävaihtoehdon järjestämisestä. Lisäkustannus voidaan periä myös palvelumaksuna, jolloin varsinainen suoritehintaa on yhtenäinen.

Maksun määräytymisperuste ilmaistaan maksuluokkien 1, 2, 3, M, H ja V avulla, joiden tarkempi kuvaus seuraavassa:

Kaupunginhallitus 31.10.2022

Maksuluokka 1

Maksun suuruus asetetaan vastaamaan vähintään suoritteen omakustannushintaa.

Maksun suuruuden tarkoituksena on toiminnan menojen kattaminen palvelujen käyttäjiltä perityillä maksuilla käyttömäärän mukaisessa suhteessa. Tällöin ne kaupunkilaiset, jotka eivät käytä kyseistä palvelua, eivät joudu vero- tai muin varoin tukemaan palvelumuodon ylläpitoa.

Maksuluokka 2

Maksun suuruus edustaa palvelun omakustannushintaan nähden tuntuvaa korvausta suoritusta suoritteesta, mutta on kuitenkin suoritteen omakustannushintaa alhaisempi.

Maksuilla pyritään siten kattamaan tuntuva osa palvelun aiheuttamista kustannuksista, mistä syystä on katsottu, että tähän maksuluokkaan lukeutuvilla maksuilla tulisi kattaa esim. puolet tai enemmän suoritteen omakustannushinnasta. Maksuja peritään palveluista, joita ei ole katsottava välttämättömiksi palveluiksi, mutta joista omakustannushintaa vastaavaa maksua ei kuitenkaan ole tarkoituksenmukaista periä.

Maksuluokka 3

Maksun suuruutta pidetään omakustannushinnan kannalta usein vähäisenä eikä maksun osuutta palvelun rahoituksessa ole siten pidettävä useinkaan merkittävänä.

Maksun katsotaan lukeutuvan tähän maksuluokkaan, mikäli sen suuruus palvelun omakustannushintaan nähden on vähäinen tai esim. enintään puolet omakustannushinnasta. Maksuja peritään palveluista, jotka on katsottava lähinnä välttämättömiksi peruspalveluiksi ja joiden sijoittamista tähän maksuluokkaan voidaan useissa tapauksissa perustella esim. sosiaali- ja koulutuspoliittisilla syillä. Vaikka tähän maksuluokkaan sijoitetuilla maksuilla ei olekaan kaikissa tapauksissa mainittavaa merkitystä palvelun rahoituksessa, on kuitenkin katsottu maksujen perimisellä olevan eräissä tapauksissa merkitystä suoritteiden kysynnän ohjaamisessa.

Maksuluokka M

Markkinaolosuhteet määräävät maksun tai korvauksen suuruuden.

Tilanteissa, joissa suoritteella on markkinahinta, hinnoitellaan suorite eräissä tapauksissa yleisillä markkinoilla vallitsevan hintatason mukaisesti. Siten suoritteesta perittävä maksu tai korvaus ei ensisijaisesti määräydy maksuluokissa 1, 2 tai 3 noudatettujen periaatteiden mukaan. Käytännössä markkinatilanteesta johtuen maksu saattaa kuitenkin sijoittua joko maksuluokkaan 1, 2 tai 3 huolimatta erilaisesta määräytymisperusteesta.

Maksuluokka H

Maksut ovat harkinnanvaraisia ja niiden asettaminen sekä suuruudesta päättäminen määräytyy Naantalın kaupungin paikallisten olosuhteiden mukaan.

Palvelun hinnoittelu suoritetaan tähän maksuluokkaan lukeutuvien maksujen osalta kaupungissa vallitsevien olosuhteiden perusteella, jolloin maksun tai korvauksen suuruus ei määräydy tässäkään tapauksessa maksuluokissa 1, 2 tai 3 noudatettujen periaatteiden mukaan. Käytännössä, paikallisista olosuhteista riippuen maksu kuitenkin sijoittuu joko maksuluokkaan 1, 2 tai 3 huolimatta erilaisesta määräytymisperusteesta.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

Maksuluokka V

Valtion viranomainen tai muu toimivaltainen taho määrää maksun suuruuden.

Useiden palvelujen osalta on valtion viranomaisten taholta määrätty palveluista perittävien maksujen suuruus tai niiden vaihtelurajat, eikä kaupungilla siten ole vapaata harkintavaltaa näiden palvelujen hinnoittelussa. Useissa tapauksissa kyseiset maksut edustavat palvelun omakustannushintaan nähden vähäistä suuruusluokkaa, mikä johtuu hinnoittelevan viranomaisen yhteiskuntapoliittisista tavoitteista.

MAKSUPOLITIIKAN VALVONTA JA TULKINTA

Jokainen toimielin valvoo omalla toimialallaan maksupolitiikan noudattamista.

Tulkinnoista vastaa tarvittaessa kaupunginhallitus.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

MITÄ SIOJITUSPOLITIikka ON

Kuntalain 14 § 6. kohdan mukaan ”valtuusto päättää varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan perusteista”.



Sijoitustoiminta jakaantuu kunnan toimialaan liittyvään sijoittamiseen ja kassavarojen sijoittamiseen. Mikäli kunnalla on hallussaan esim. lahjoituksina saatuja varoja, kuuluvat myös niiden erityiskatteiset varat sijoitustoiminnan piiriin.

TOIMIALASIOJITUKSET

Toimialaan liittyvällä sijoittamisella edistetään kunnan tehtäviin kuuluvia päämääriä. Näitä ovat esimerkiksi asuntotuotannon tukeminen, elinkeinorakenteen muutoksen edistäminen taikka työllisyyden turvaaminen alueella tai paikkakunnalla.

Toimialaan liittyviä sijoituksia ovat antolainat, takaukset, toimitilarahoitusjärjestelyt, osake- ja osakepääomasijoitukset sekä muut pääomasijoitukset kuten sijoitukset kuntayhtymiin, joilla rahoitetaan kunnan toimialaan liittyvien tai sitä palvelevien yhteisöjen toiminnan käynnistämistä tai sen jatkumista.

KASSAVAROJEN SIOJITTAMINEN

Kassavarojen sijoittamisella tarkoitetaan tilapäisten maksuvalmiusyli jäämien sijoittamista rahoitusarvopapereihin, pankkitalletuksiin ja muihin rahoitusomaisuuden instrumentteihin. Kunnan rahavarat on sijoitettava turvaavasti ja tuottavasti instrumentteihin.

LAHJOITUSVARAT

Hallintosäännön mukaan kaupunginhallitus päättää lahjoitusten ja testamenttien vastaanottamisen ja varojen käytön perusteista.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

VALTUUSTON TEHTÄVÄ SIOJITUSPOLITIIKASSA

Valtuuston on päätettävä sijoitustoiminnan perusteista siten, että sijoittamisessa noudatetaan suunnitelmallisuutta ja että sijoittamiseen liittyvät riskit ovat hallittavissa.

Valtuuston tulee määritellä enimmäismäärät sijoituksissa, joissa luottoriski on olemassa. Valtuuston tulee myös päättää periaatteista, joilla kunnan kassavaroja sidotaan vuotta pidemmäksi ajaksi.

TOIMIALAAN LIITTYVÄ SIOJITTAMINEN

Toimialaan liittyvät sijoituspäätökset ovat yleensä erittäin mittavia ja luonteeltaan yksilöllisiä. Siten ne vaativat yleensä kaupunginvaltuuston päätöksen, joten niiden osalta ei ehdoteta vahvistettavaksi yleisiä perusteita.

Tavanomaisesti tällaiset asiat ratkaistaan talousarviossa tai sitten erilaisina neuvotteluprosesseina, joissa pyritään arvioimaan valmistelun kohteena olevan asian eri näkökulmat. Tällöin yleensä myös arvioidaan kaupungin osallistuminen erilaisiin sijoituksiin, niihin liittyvät riskit ja tuotot sekä vakuudet.

KASSAVAROJEN SIOJITTAMINEN

Maksuliikennevaroilta (=pankkitileillä olevat varat) saadaan kilpailutetun sopimuksen mukainen korko. Voimassa oleva sopimus on kilpailutettu keväällä 2019.

Maksuvalmiuden hoito edellyttää lähivuosina jatkuvaa vieraan pääoman käyttöä. Toistaiseksi ottolainausta hoidetaan enintään 12 kk mittaisin kuntatodistuksin, joiden hinnoittelu yleensä seuraa vastaavaa euribor-hinnoittelua. Lainamäärän koronhallintaan käytetään korkojohdannaisia.

Taloustilanteen ja tarpeen mukaisen vieraan pääoman käytön vuoksi ei sijoitustoiminnalle ole olemassa perusteita.

Maksuliikennetilit

Taseyksikön maksuliikenne on eriytetty omalle pankkitililleen, mutta kaupungin koko maksuliikennettä tarkastellaan kokonaisuutena ja siten kaupungin ja taseyksiköiden korkohyödyt ovat yhteneväiset. Kaupunki hankkii vieraan pääoman, ja taseyksikön vieraan pääoman tarve hoidetaan sisäisellä lainauksella. Lainoituksesta peritään korkoa päätösten mukaan.

Rahalaitostilien lisäksi kaupungilla on kuntatodistuksia, joilla saadaan nopeasti varmistettua maksuvalmius.

Maksuvalmiusvaroihin kuuluvat

- tuottava pitkäaikainen kassasijoitus
- maksuvalmiustilien varat, joille tulee saada korkoa
- ostolaskujen rahoitussopimukset
- kuntatodistukset
- muut korkoinstrumentit, jotka ovat nopeasti ja ilman lisäkuluja pois-maksettavissa rahoituksen ottajan toimesta.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

Kaupungin konsernitiliin on liitetty Naantalin Musiikkijuhlasäätiö, jolla on 50 000 euron limiitti kaupungin tilin kassavarojen käyttöön. Järjestelyllä tasataan säätiön kassan vaihtelua vuoden aikana, mutta sen kautta ei anneta pysyvää lainaa säätiölle. Limiitin käytöstä peritään korkoa. (KH 20.6.2022 § 200)

Maksuvalmiuden hoitamisen tavoite

Ottaen huomioon taloussuunnitelman rahoitustarve ja muut maksuvalmiustarpeet, kaupunki pyrkii kassatoimen hoitamisessa sellaiseen tilanteeseen, että otolainasta hankitaan kuntatodistuksin sen verran kuin velvoitteiden hoitaminen edellyttää. Rahamarkkinatilanteen ja korkotason mukaan voidaan käyttää muitakin kuntatodistusjaksoja kuin 1 kk mittaisia.

Mikäli kaupungin kassavarojen määrä kasvaa merkittävästi ja muutos arvioidaan pysyväisluonteiseksi tai anto- ja ottolainauksen koron suhde muuttuu, johtaa se sijoituspolitiikan uudelleen arviointiin.

TOIMINTAPERIAATTEET

Kaupunginhallituksella on oikeus käyttää ulkoista varainhoitoneuvontaa.

Kaupunki käyttää kassavarojen sijoituskohteena eurosijoituksia, joissa ei ole pääomariskiä.

Kaupunginhallitus voi sijoittaa kassavaroja seuraaviin kohteisiin Suomessa:

- valtion velkasitoumukset
- kuntien takauskeskuksen takaamat obligaatiot ja muut vastaavat sitoumukset
- Suomessa toimivien rahalaitosten korkotalletukset
- kuntatodistukset
- muihin korkosijoituksiin, kun liikkeeseenlaskijana tai takaajana ovat suomalaiset kunnat ja kuntayhtymät ja muut julkisoikeudelliset yhteisöt

Pääkassa voi tehdä korkotalletuksia Suomessa toimiviin rahalaitoksiin seuraavasti:

- Talletuksen tuotto voidaan etukäteen kilpailuttaa.
- Talletuksen tuotto todennäköisesti ylittää maksuliikennetilin ylimmän saldorajan korkotuoton.
- Talletukselle ei vaadita vakuutta.
- Pääkassa voi tehdä talletuksia, jos ei poismaksettavia maksuvalmiuslainoja ole ja on todennäköistä, ettei niitä talletusaikana tarvita.
- Yksittäinen sijoitus tehdään enintään vuodeksi. Talletukset on keskon suhteen hajautettava
- talousjohtaja tekee viranhaltijapäätöksen.

Nollakorkojen olosuhteissa kassavaroja ei ole ollut hyödyllistä sijoittaa, mutta korko-olosuhde on muutoksessa, joten tilannetta tarkkaillaan.

Kaupunginhallitus 31.10.2022

TOIMIVALTA JA VASTUUSUHTEET

Kaupunginvaltuusto hyväksyy kassavarojen sijoittamisen yleiset peruseriaatteet.

Kaupunginhallitus vastaa

- sijoitustoiminnan käytännön toimintaperiaatteista,
- niistä sijoituspäätöksistä, joita ei ole annettu pääkassalle ja
- sijoitustoiminnan valvonnasta.

KASSAVARASIJOTUSTEN SEURANTA

Kaupunginhallitukselle raportoidaan kassavarasijoitukset kuukausittain maksuvalmiusraportin yhteydessä.

SIJOITUSTEN ALLOKAATIO

Sijoitusten suunnitelmallisella allokatiolla eli kohdentamisella pyritään yleensä ennalta määrittämään sijoitusten jakautuminen eri tyyppien (osake / lyhyet korkosijoitukset / pitkät korkosijoitukset / kiinteistöt jne.) kesken. Tämänkaltaisella ennakkosuunnittelulla yritetään hajauttaa riskiä ja vakauttaa keskimääräistä tuottoa.

Allokaation rajat määritellään silloin, kun kaikkia sijoituksia ei voida etukäteen määrittää ja toimivalta kuitenkin on delegoitu. Allokaatio tulee periaatteessa tarkastella siten, että siinä otetaan huomioon kaikki sijoitustoiminta.

Kun näissä ohjeissa toimialasijoittaminen todetaan aina erikseen päätettäväksi ja kassavaroissa ei haeta toimivaltaa pääoma- tai valuuttariskisijoituksiin, ei allokation määrittelylle ole erityistä tarvetta yli sen, mitä edellä on määrätty eri organisaatiosojen toimivallasta.