

# RAHOITUSOSA

---

TULOSLASKELMA ulkoiset erät, kaikki yhteensä

	TP21	TA22	TAEnn22	TAE2023	TAE23_KJ	TAE23 KH	Kasvu% TA23/TA22	TS24	TS25	TS26
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>53 902 315</b>	<b>23 801 841</b>	<b>25 908 841</b>	<b>21 722 932</b>	<b>21 722 932</b>	<b>21 722 932</b>	-8,7	<b>21 622 932</b>	<b>21 787 726</b>	<b>21 887 726</b>
Myyntituotot	21 532 568	8 589 430	9 889 430	8 837 726	8 837 726	8 837 726	2,9	8 837 726	8 837 726	8 837 726
Maksutuotot	7 032 270	7 067 500	7 067 500	2 503 700	2 503 700	2 503 700	-64,6	2 403 700	2 550 000	2 600 000
Tuet ja avustukset	4 001 481	670 800	1 577 800	609 670	609 670	609 670	-9,1	609 670	600 000	600 000
Muut tuotot	21 335 997	7 474 111	7 374 111	9 771 836	9 771 836	9 771 836	30,7	9 771 836	9 800 000	9 850 000
<b>VALM. OMAAN KÄYTTÖÖN</b>	<b>722 964</b>	<b>626 500</b>	<b>626 500</b>	<b>703 500</b>	<b>703 500</b>	<b>703 500</b>	12,3	<b>700 000</b>	<b>678 000</b>	<b>674 000</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>154 962 252</b>	<b>135 380 116</b>	<b>138 123 516</b>	<b>65 162 109</b>	<b>65 177 109</b>	<b>65 177 109</b>	-51,9	<b>66 803 656</b>	<b>67 343 696</b>	<b>66 970 546</b>
Henkilöstökulut	59 452 233	60 545 494	61 820 494	38 823 661	38 823 661	38 823 661	-35,9	40 082 489	41 285 376	41 423 938
Palvelujen ostot	65 848 790	57 132 501	58 391 501	13 981 075	13 996 075	13 996 075	-75,5	14 350 507	14 509 270	14 549 455
Aineet, tarvikkeet	10 670 002	10 181 327	10 388 327	8 714 113	8 714 113	8 714 113	-14,4	8 838 395	8 441 312	7 810 138
Avustukset	5 421 773	4 903 216	4 903 216	2 029 316	2 029 316	2 029 316	-58,6	1 869 902	1 395 505	1 423 415
Muut kulut	13 569 454	2 617 578	2 619 978	1 613 944	1 613 944	1 613 944	-38,3	1 662 362	1 712 233	1 763 600
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-100 336 973</b>	<b>-110 951 775</b>	<b>-111 588 175</b>	<b>-42 735 677</b>	<b>-42 750 677</b>	<b>-42 750 677</b>	-61,5	<b>-44 480 724</b>	<b>-44 877 970</b>	<b>-44 408 820</b>
<b>VEROTULOT</b>	<b>100 243 799</b>	<b>99 181 000</b>	<b>105 557 000</b>	<b>49 433 000</b>	<b>49 433 000</b>	<b>49 433 000</b>	-50,2	<b>45 620 000</b>	<b>47 936 000</b>	<b>48 512 000</b>
<b>VALTIONOSUUEDET</b>	<b>19 008 991</b>	<b>13 086 218</b>	<b>13 451 000</b>	<b>6 428 000</b>	<b>6 428 000</b>	<b>6 428 000</b>	-50,9	<b>5 309 000</b>	<b>4 840 000</b>	<b>4 439 000</b>
<b>KOMPENSAATIOI</b>		<b>7 002 191</b>	<b>7 688 000</b>	<b>2 385 000</b>	<b>2 385 000</b>	<b>2 385 000</b>	-65,9	<b>2 460 000</b>	<b>2 568 000</b>	<b>2 563 000</b>
<b>KÄYTTÖKATE</b>	<b>18 915 817</b>	<b>8 317 634</b>	<b>15 107 825</b>	<b>15 510 323</b>	<b>15 495 323</b>	<b>15 495 323</b>	-18,1	<b>8 908 276</b>	<b>10 466 030</b>	<b>11 105 180</b>
<b>RAHOITUSERÄT</b>										
Korkotuotot	744 500	680 000	680 000	680 000	680 000	680 000	-8,7	679 100	679 100	679 100
Muut rahoitustuotot	1 559 981	1 400 000	1 400 000	1 050 000	1 050 000	1 050 000	-32,7	1 400 000	1 400 000	1 400 000
Korkokulut	-607 775	-520 000	-620 000	-300 000	-300 000	-300 000	-50,6	-500 000	-500 000	-550 000
Muut rahoituskulut	-1 028 288	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000	-97,1	-30 000	-30 000	-30 000
<b>UUOSIKATE</b>	<b>19 584 236</b>	<b>9 847 634</b>	<b>16 537 825</b>	<b>16 910 323</b>	<b>16 895 323</b>	<b>16 895 323</b>	-13,7	<b>10 457 376</b>	<b>12 015 130</b>	<b>12 604 280</b>
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>										
Suunnitelmapoistot	-9 604 693	-9 897 847	-9 982 760	-10 722 454	-10 722 454	-10 722 454	11,6	-11 472 454	-12 122 454	-12 772 454
Kertaluonteiset poistot	-329 954									
Arvonalentumiset										
<b>SATUNNAISET ERÄT</b>										
Satunnaiset tuotot										
Satunnaiset kulut										
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>9 649 589</b>	<b>-50 213</b>	<b>6 555 065</b>	<b>6 187 869</b>	<b>6 172 869</b>	<b>6 172 869</b>	-36,0	<b>-1 015 078</b>	<b>-107 324</b>	<b>-168 174</b>
POISTOERO LIS-/VÄH+	66 718	66 000	66 000	196 000	196 000	196 000	193,8	196 000	196 000	196 000
VARAUKSET LIS-/VÄH+	-7 300 000									
RAHASTOT LIS-/VÄH+										
<b>TILIK. YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>2 416 307</b>	<b>15 787</b>	<b>6 621 065</b>	<b>6 383 869</b>	<b>6 368 869</b>	<b>6 368 869</b>	163,6	<b>-819 078</b>	<b>88 676</b>	<b>27 826</b>
<b>RAHOITUSLASKELMA</b>							<b>Kasvu% TA21/TA20</b>			
<b>Toiminnan rahavirta</b>										
Vuosikate	19 584 236	9 847 634	16 537 825	16 910 323	16 895 323	16 895 323	-13,7	10 457 376	12 015 130	12 604 280
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0		0	0	0
Tulorah. korjaukset	-3 047 988	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000	-98,4	-50 000	-50 000	-50 000
<b>Investointien rahavirta</b>										
Investointimenot	-16 914 752	-18 183 940	-18 617 000	-17 336 891	-17 586 891	-17 586 891	4,0	-15 269 700	-15 286 587	-6 848 000
Rahoitusosuudet inv.menoihin	360 614	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000		50 000	50 000	50 000
Omaisuuksien myynti	4 157 093	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	-95,2	200 000	200 000	200 000
<b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>	<b>4 139 203</b>	<b>-8 136 306</b>	<b>-1 879 175</b>	<b>-226 568</b>	<b>-491 568</b>	<b>-491 568</b>	-111,9	<b>-4 612 324</b>	<b>-3 071 457</b>	<b>5 956 280</b>
<b>Antolainauksen muutokset</b>										
Antolainasaamisten lisäys	-12 914				-230 000	-230 000				
Antolainasaamisten vähennys	200 000	245 000	245 000	245 000	245 000	245 000	22,5	245 000	245 000	245 000
<b>Lainakannan muutokset</b>										
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-3 000 000	7 391 306	1 134 175	-518 432	-23 432	-23 432	-99,2	3 867 324	2 326 457	-6 701 280
Pitkäaikaisten lainojen lisäys										
Pitkäaikaisten lainojen vähennys										
<b>Oman pääoman muutokset</b>										
Muut maksuvalmiuden muutokset	-69 156	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	-823,0	500 000	500 000	500 000
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-2 882 070</b>	<b>8 136 306</b>	<b>1 879 175</b>	<b>226 568</b>	<b>491 568</b>	<b>491 568</b>	-117,1	<b>4 612 324</b>	<b>3 071 457</b>	<b>-5 956 280</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>1 257 133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Lainakanta 31.12***</b>	<b>12 000 000</b>	<b>19 391 306</b>	<b>13 134 175</b>	<b>18 872 874</b>	<b>19 367 874</b>	<b>19 367 874</b>	61,4	<b>23 235 198</b>	<b>25 561 655</b>	<b>18 860 375</b>
Lainakanta eur / asukas	613	992		961	986	986		1 184	1 299	955
Kuntien lainamäärä / asukas										

\* = sarakkeessa on kaupunginvaltuuston hyväksymä alkuperäinen talousarvio

\*\* = sarakkeessa on pohjana 6 kk tilinpäätöksen, joka on päivitetty viimeisimmillä verotuloennusteiden sekä valtionosuuspäätösten tiedoilla.

\*\*\* = lainakanta 31.12.2022 poikkeaa talousarvion luvusta, koska tässä lainamäärä 31.12.2021 on todellinen ja talousarviossa 2022 ennuste.

## TULOSLASKELMAN JA RAHOITUSLASKELMAN SELVITYSOSA

TOIMINTATUOTOT ja sen alla olevat tulolajit	<p>ovat käyttötalouden tulosalueiden tulojen yhteissumma. JHS-suosituksen 199 ja sen Käsikirja-liitteen mukaan käyttötalous jaetaan budjetti- ja kohderahoitteisiin toimintoihin. Budjettirahoitteiset ovat niitä, joiden nettomeno katetaan verovaroin tai joiden tuloilla ei ole suoraa yhteyttä menoihin. Kohderahoitteisia ovat toiminnot, joiden menot pääosin tai kokonaan katetaan tai on katettava toiminnasta saatavilla tuloilla. Toiminnot voivat olla joko ulkoisia asiakaspalvelutoimintoja kuten Vesihuolto tai sisäisiä kuten Tilalaitos tai muut sisäiset palvelutoiminnot.</p> <p>Myyntituotot ovat tuloja, joista asiakas maksaa täyden hinnan. Tällaisia ovat esimerkiksi vesimaksut. Maksutulot ovat mm. asiakasmaksuja, joista osan suuruun on säädelty lainsäädännöllä. Tällaisia ovat mm. terveydenhuollon ja varhaiskasvatuksen asiakasmaksut. Tuet ja avustukset sisältävät mm. OKM:n jakamat valtionavustukset sekä esim. ELY-keskuksen hanke-avustuksia. Muut tuotot sisältävät ulkoiset vuokratuotot sekä KOM myyntivoitot.</p>
TOIMINTAKULUT ja sen alla olevat menolajit	<p>ovat käyttötalouden tulosalueiden menojen yhteissumma.</p> <p>Henkilöstökulut sisältävät palkkakustannukset sekä työnantajan sosiaaliturvamaksut, kuten mm. eläkemaksut.</p> <p>Palvelujen ostot ovat nimensä mukaisesti kustannuksia, jotka aiheutuvat palvelujen ostoista. Mikäli ostetaan työpanosta, on myös se pääsääntöisesti palvelun ostoa. Suurin yksittäinen palvelujen oston erä on erikoissairaanhoidon osto Varsinais-Suomen sairaanhoitopiiriltä. Palvelujen oston kasvuun vaikuttaa mm. pitkäaikaisten sopimusten vuosittaiset hinnankorotukset.</p> <p>Aineita, tarvikkeita ja tavaroita on laidasta laitaa mm. elintarvikkeet, rakennustarvikkeet ja toimitotarvikkeet</p> <p>Muihin toimintamenoihin sisältyvät vuokramenot sekä muut kulut. Vuokria ovat ulkoisten tilavuokrien lisäksi leasing-vuokrat.</p>
VEROTULOT	<p>Verotuloarvio perustuu verottajan ennakkotietoihin vuoden 2021 verotuksen maksuunpanosta ja sen seurauksena kehitysarvioista vuosille 2023 - 2025. Arvioinnissa käytetään apuna Kuntaliiton ennustekehikkoa (26.9.2022). Kunnallisveron tuotto on laskettu nimellisellä tuloveroprosentilla 6,36 % vuodelle 2023 ja vuodesta 2024- prosentilla 6,61% eli 0,25 %-yksikön korotus v. 2024-. Kiinteistöveroprosentit ovat vuodelle 2022 vahvistettujen mukaiset v. 2023-2026</p> <p>Vuonna 2023 alkaa Nesteen yhteisöveron poistuminen, ja samana vuonna hyvinvointialueelle siirtyy 1/3 kuntien yhteisöverotuloista.</p>
VALTIONOSUUDET	<p>Valtionosuustulo perustuu valtiovarainministeriön kuntakohtaiseen suunnitelukehikoon 9.9.2022, jossa opetus- ja kulttuuritoimen rahoitusosuus on vuoden 2022 luku. Arvio sisältää saaristo-osakuntakorotusta noin 1,0 miljoonaa euroa. Valtionosuuksista poistuu sosiaali- ja terveystoimen osuus 1.1.2023 alkaen.</p>
KOMPENSAATIOT	<p>Valtion budjettiesityksessä valtionosuus-käsite on jaettu kahtia siten, että ns. kompensatiot, joilla on muokattu valtionosuutta, on eriytetty omaksi eräkseen. Kompensatioiden osuus pienenee, koska verovähennykset, joita kompensoidaan, kohdistuvat jatkossa pääosin valtion verotukseen.</p>
RAHOITUSERÄT	<p>Rahoitustuotoissa vaikuttaa laskevasti Naantalin Energia Oy:n vuodelta 2023 puuttumaan jäävä osinkotuotto. Korkotaso on yleisesti ottaen nousussa, ja siihen tulee varautua. 10 miljoonan euron nimellisarvoinen koronvaihtosopimus suojaa lainasalkkua hyvin. Muihin rahoitustuottoihin on laskettu mm. osinkotuotot sekä kuntayhtymien peruspääomille maksamat korvaukset.</p>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	<p>Suunnitelman mukaisen poistojen määrä vuodelle 2023 on laskettu käyttöomaisuussovelluksella mukana oletukset 2022 valmistuvista kohteista. Luvusta on vähennetty sosiaali- ja terveystoimen hyvinvointialueelle siirtyvän omaisuuden arvo. Poistotaso kasvaa mittavan investointiohjelman myötä 2,0 milj. euroa suunnitelmakaudella.</p>
POISTOERON LISÄYS / VÄHENNYS	<p>Vapaaehtoiset varaukset vähenevät tätä kautta ko. hankkeiden poistojen tahtiin</p>
ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS	<p>Varaudutaan rahoittamaan KOY Katariinanpuiston pihan korjaus</p>
ANTOLAINAUKSEN VÄHENNYKSET	<p>Satamayhtiön lainalyhennykset 200 000 ja Katariinanpuiston lyhennys.</p>
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	<p>Mikäli talousarvion toteuttaminen edellyttää lisälainan ottamista, merkitään sen määrä tähän.</p>
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS	<p>Mikäli talousarvion toteuttaminen edellyttää lisälainaus halutaan ottaa pitkäaikaisilla lainoilla, merkitään niiden määrä tähän.</p>
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	<p>Näitä lainoja ei tällä hetkellä ole.</p>
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	<p>Talousarviossa tähän merkitään arvio liittymismaksujen ja niiden ennakoiden määrästä.</p>
LAINAKANTA 31.12.	<p>Riville on merkitty informatiivisena tietona laskennallinen korollisen vieraan pääoman määrä ottaen huomioon rahoituslaskelman sisältö.</p>
Lainamäärä eur / asukas	<p>Kaupungin laskennallinen lainamäärä laskettuna asukasta kohden.</p>
Asukasmäärä 31.12.	<p>19 579      19 557      19 649      19 649      19 649      19 617      19 676      19 742</p>