

LIITTEET

AVUSTUKSET		TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024
KAUPUNGINHALLITUS					
Hallinto	1	43 000	43 000	43 000	
Työllisyyspalvelut	2	663 000	617 000	617 000	
SAARISTOLAUTAKUNTA					
Saaristoasiat	3	40 000	43 000	43 000	
KOULUTUSLAUTAKUNTA					
Varhaiskasvatus	4	5 000	0	0	
Varhaiskasvatuksen tukitoimet	5	774 316	894 316	894 316	
Toisen asteen koulutus	6	1 000	1 000	1 000	
HYVINVOINTILAUTAKUNTA		360 000	370 000	370 000	0
Hyvinvointipalvelut	7	15 000	20 000	20 000	
Kulttuuripalvelut	8	22 000	22 000	22 000	
Naantalin Musiikkijuhlat	9	168 000	168 000	168 000	
Nuorisopalvelut	10	15 000	20 000	20 000	
Liikuntapalvelut	11	140 000	140 000	140 000	
YMPÄRISTÖ- JA RAKENNUSLAUTAKUNTA					
Ympäristönsuojelu	12	3 000	3 000	3 000	
TEKNINEN LAUTAKUNTA					
Liikenneväylät ja venesatamat	13	160 000	160 000	160 000	
KAIKKI AVUSTUKSET YHTEENSÄ		2 049 316	2 131 316	2 131 316	0

- 1 Hissiavustuksiin on varattu 30 000 euroa, lahjaomaisuustoimikunnan päätöksen mukaan jaettavaan avustuksiin 6 000 euroa ja kaupunginhallituksen päätöksen mukaan jaettavaan avustuksiin 7 000 euroa.
- 2 Työmarkkinatuki, yritys- ja työllistämistuki, työllistäminen ja kotouttaminen”
- 3 Tuetaan toiminta-avustuksilla saaristoalueilla toimivien yhdistysten ja järjestöjen toimintaa.
- 4 MLL avustus siirretään nuorisopalveluiden yleisavustuksiin.
- 5 Lakisääteiset päivähoitotuet ja vapaaehtoiset kuntalisät (ei yhteisöavustuksia). Korotus 120000 toteutuneiden kustar
- 6 Oppivelvollisuuslain muutos ja toisen asteen maksuttomuus
- 7 Avustukset hyvinvointia ja terveyttä edistäville yhdistyksille ent. sote-yhdistykset.
- 8 Avustukset yksityisille ja yhteisöille lautakunnan päätöksin 22 000*
- 9 Naantalin Musiikkijuhlasäätiö r.s. 168 000 euroa
- 10 Lautakunnan päätöksin: avustus yhteisöille 15 000. MLL avustus 5000 siirretty varhaiskasvatuksesta nuorisopalvelu
- 11 Lautakunnan päätöksin: avustus yksityisille 2 000, avustus yhteisöille 138 000*
- 12 Avustus yhteisöille lautakunnan päätöksen mukaan*
- 13 Avustukset tiehoitokunnille lautakunnan päätöksen mukaan*

* = Näitä varauksia koskee täytäntöönpanomääräysten kohta 7.

JÄSENMAKSUT	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024
KAUPUNGINHALLITUS	72 028,59	73 400	53 400	53 400	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	5 843,10	6 000	6 000	6 000	
Yhteensä	6 143,10	6 400	6 400	6 400	0
Suomen kuntaliitto *	65 885,49	67 000	47 000	47 000	
Henkilöstöhallinto	21 710,51	25 300	12 000	12 000	0
Kunta- ja hyvinvointityönantajat KT *	21 710,51	25 300	12 000	12 000	
SAARISTOLAUTAKUNTA	16 938,00	17 700	17 450	17 450	0
Varsin hyvä ry *	13 588,00	14 400	13 900	13 900	
V-S liitto, saaristoyhteistyö *	1 350,00	1 100	1 350	1 350	
Suomen saaret Föss ry	0,00				
I samma båt rf - Samassa veneessä ry *	1 800,00	2 200	2 000	2 000	
L-S Kalatalouskeskus ry	200,00		200	200	
KOULUTUSLAUTAKUNTA	3 621,70	3 572	3 572	3 572	0
Perusopetus					
Koululiikuntaliiton Varsinais-Suomen piiri ry	581,70	570	570	570	
Naantalin musiikkiopisto					
Suomen Musiikkioppilaitosten liitto	1 734,00	1 734	1 734	1 734	
Naantalin opisto					
Kansalais- ja työväenopistojen liitto	1 306,00	1 268	1 268	1 268	
HYVINVOINTILAUTAKUNTA	580,00	630	680	680	0
Kulttuuripalvelut					
Suomen Museoliitto	520,00	570	570	570	
Varsinais-Suomen Museoyhdistys	60,00	60	60	60	
Nuorisotoiminta					
Nuorisovaltuustojen Liitto - Nuva ry	0,00	0	50	50	
YMPÄRISTÖ- JA RAKENNUSLAUTAKUNTA	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	1 310	1 310	0
Asemakaavoitus					
Elävä Kaupunkikeskusta ry**	930,00	550	930	930	
Maankäyttö					
Suomen tieyhdistys	380,00	400	380	380	
YHTEENSÄ	118 610,80	124 052	90 912	90 912	0
VESIHUOLTOLAITOS					
Suomen Vesilaitosyhdistys ry	7 779,84	9 200	9 200	9 200	

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

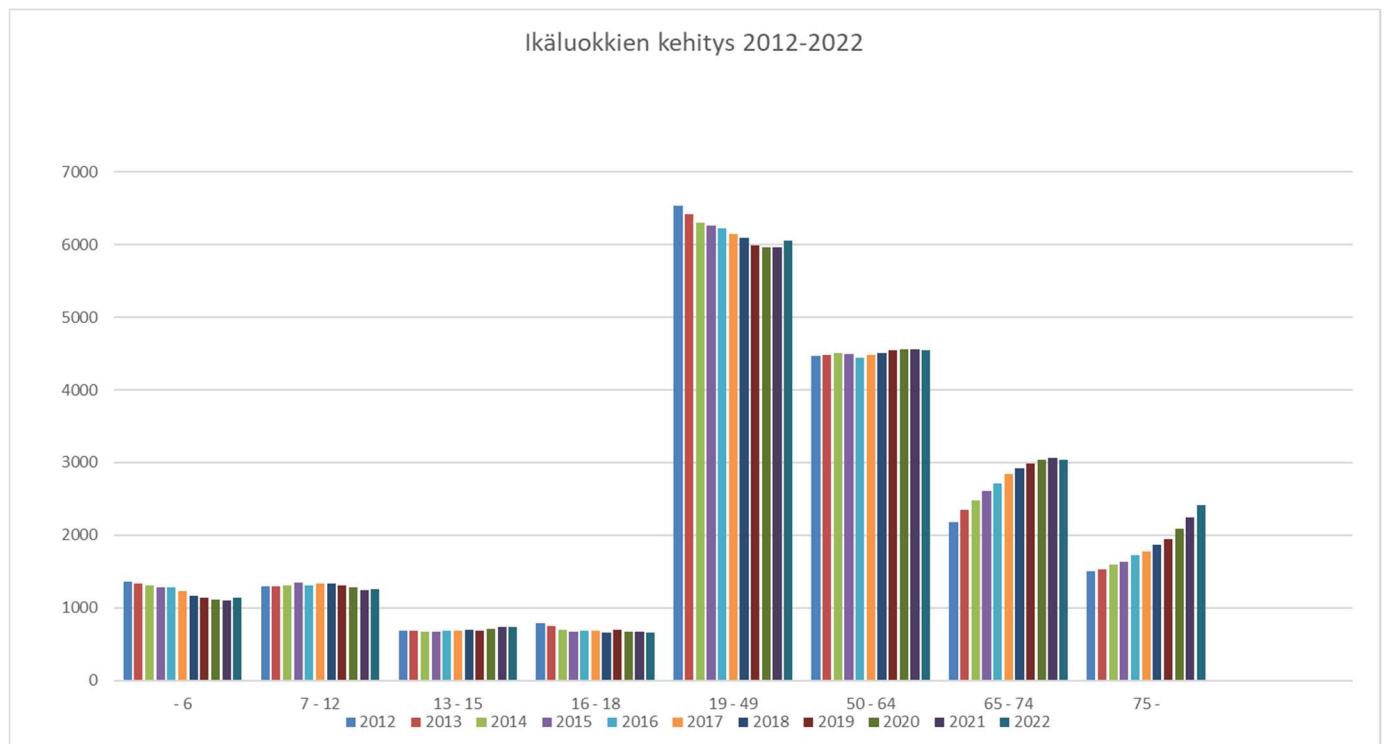
* = Yhteistoimintaosuuksina:

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 2010-2022/Naantali

Lähde: Tilastokeskus



KÄYTTÖTALouden TULOSALUEET YHTEENSÄ (ml vesihuoltolaitos)

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	46 467 623,55	44 445 392	47 038 768	47 038 768	0	5,8	5,8	-100,0
Myyntituotot	23 378 627,74	18 135 628	19 233 717	19 233 717	0	6,1	6,1	-100,0
Maksutuotot	2 502 734,80	2 503 700	2 278 700	2 278 700	0	-9,0	-9,0	-100,0
Tuet ja avustukset	1 522 186,18	609 670	587 950	587 950	0	-3,6	-3,6	-100,0
Vuokratuotot	16 750 769,66	21 144 794	23 185 701	23 185 701	0	9,7	9,7	-100,0
Muut toimintatuotot	1 695 447,01	1 348 100	1 153 200	1 153 200	0	-14,5	-14,5	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	617 858,16	703 500	599 500	599 500	0	-14,8	-14,8	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	83 582 187,97	87 366 069	92 354 715	92 354 715	0	5,7	5,7	-100,0
Henkilöstökulut	38 495 342,95	38 823 661	40 035 782	40 035 782	0	3,1	3,1	-100,0
Palvelujen ostot	22 710 164,55	23 270 688	24 968 155	24 968 155	0	7,3	7,3	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	8 825 873,77	8 907 402	9 307 500	9 307 500	0	4,5	4,5	-100,0
Avustukset	2 184 634,30	2 029 316	2 131 316	2 131 316	0	5,0	5,0	-100,0
Vuokratulot	11 206 120,39	14 240 823	15 818 133	15 818 133	0	11,1	11,1	-100,0
Muut toimintakulut	160 052,01	94 179	93 829	93 829	0	-0,4	-0,4	-100,0
TOIMINTAKATE	-37 114 564,42	-42 920 677	-45 315 947	-45 315 947	0	5,6	5,6	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-13 851 205,74	-10 722 854	-10 813 222	-10 813 222	0	0,8	0,8	-100,0
Laskennalliset erät	122 079,77	0	0	0	0			
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-50 843 690,39	-53 643 531	-56 129 169	-56 129 169	0	4,6	4,6	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	24 123 658,17	22 426 432	22 576 215	22 576 215	0	0,7	0,7	-100,0
Sisäiset toimintatulot	21 714 725,86	21 363 050	23 710 640	23 710 640	0	11,0	11,0	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	629 239,52	655 910	751 913	751 913	0	14,6	14,6	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	46 467 623,55	44 445 392	47 038 768	47 038 768	0	5,8	5,8	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	66 515 106,04	65 347 109	67 892 162	67 892 162	0	3,9	3,9	-100,0
Sisäiset toimintamenot	16 437 842,41	21 363 050	23 710 640	23 710 640	0	11,0	11,0	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	629 239,52	655 910	751 913	751 913	0	14,6	14,6	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	83 582 187,97	87 366 069	92 354 715	92 354 715	0	5,7	5,7	-100,0
TOIMINTAKATE	-37 114 564,42	-42 920 677	-45 315 947	-45 315 947	0	5,6	5,6	-100,0

KÄYTTÖTALouden BUDJETTIRAHOITTEISET TULOSALUEET YHTEENSÄ

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	9 339 150,68	7 538 835	7 393 958	7 393 958	0	-1,9	-1,9	-100,0
Myyntituotot	2 523 207,64	1 850 921	1 936 347	1 936 347	0	4,6	4,6	-100,0
Maksutuotot	2 502 734,80	2 503 700	2 278 700	2 278 700	0	-9,0	-9,0	-100,0
Tuet ja avustukset	1 494 394,36	580 870	559 150	559 150	0	-3,7	-3,7	-100,0
Vuokratuotot	2 430 388,48	2 212 744	2 278 061	2 278 061	0	3,0	3,0	-100,0
Muut toimintatuotot	125 237,79	188 100	193 200	193 200	0	2,7	2,7	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	263 187,61	202 500	148 500	148 500	0	-26,7	-26,7	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	58 730 234,54	64 415 745	68 019 234	68 019 234	0	5,6	5,6	-100,0
Henkilöstökulut	31 177 365,99	32 388 216	33 356 540	33 356 540	0	3,0	3,0	-100,0
Palvelujen ostot	15 311 800,63	16 605 375	17 457 868	17 457 868	0	5,1	5,1	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	2 417 234,83	2 413 912	2 559 971	2 559 971	0	6,1	6,1	-100,0
Avustukset	2 184 634,30	2 029 316	2 131 316	2 131 316	0	5,0	5,0	-100,0
Vuokratulot	7 504 657,74	10 910 827	12 445 740	12 445 740	0	14,1	14,1	-100,0
Muut toimintakulut	134 541,05	68 099	67 799	67 799	0	-0,4	-0,4	-100,0
TOIMINTAKATE	-49 391 083,86	-56 876 910	-60 625 276	-60 625 276	0	6,6	6,6	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-4 323 098,43	-5 327 613	-5 408 487	-5 408 487	0	1,5	1,5	-100,0
Laskennalliset erät	3 998 743,21	4 051 080	128 728	128 728	0	-96,8	-96,8	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-49 715 439,08	-58 153 443	-65 905 035	-65 905 035	0	13,3	13,3	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	7 821 636,57	5 977 585	5 731 425	5 731 425	0	-4,1	-4,1	-100,0
Sisäiset toimintatulot	1 391 177,14	1 412 320	1 508 215	1 508 215	0	6,8	6,8	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	126 336,97	148 930	154 318	154 318	0	3,6	3,6	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	9 339 150,68	7 538 835	7 393 958	7 393 958	0	-1,9	-1,9	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	44 791 918,36	45 816 285	47 311 926	47 311 926	0	3,3	3,3	-100,0
Sisäiset toimintamenot	13 889 829,08	18 549 360	20 659 503	20 659 503	0	11,4	11,4	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	48 487,10	50 100	47 805	47 805	0	-4,6	-4,6	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	58 730 234,54	64 415 745	68 019 234	68 019 234	0	5,6	5,6	-100,0
TOIMINTAKATE	-49 391 083,86	-56 876 910	-60 625 276	-60 625 276	0	6,6	6,6	-100,0

KÄYTTÖTALouden KOHDERAHOITTEISET TULOSALUEET YHTEENSÄ (ml vesihuoltolaitos)

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	37 128 472,87	36 906 557	39 644 810	39 644 810	0	7,4	7,4	-100,0
Myyntituotot	20 855 420,10	16 284 707	17 297 370	17 297 370	0	6,2	6,2	-100,0
Maksutuotot	0,00	0	0	0	0			
Tuet ja avustukset	27 791,82	28 800	28 800	28 800	0	0,0	0,0	-100,0
Vuokratuotot	14 320 381,18	18 932 050	20 907 640	20 907 640	0	10,4	10,4	-100,0
Muut toimintatuotot	1 570 209,22	1 160 000	960 000	960 000	0	-17,2	-17,2	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	354 670,55	501 000	451 000	451 000	0	-10,0	-10,0	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	24 851 953,43	22 950 324	24 335 481	24 335 481	0	6,0	6,0	-100,0
Henkilöstökulut	7 317 976,96	6 435 445	6 679 242	6 679 242	0	3,8	3,8	-100,0
Palvelujen ostot	7 398 363,92	6 665 313	7 510 287	7 510 287	0	12,7	12,7	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	6 408 638,94	6 493 490	6 747 529	6 747 529	0	3,9	3,9	-100,0
Avustukset	0,00	0	0	0	0			
Vuokratulot	3 701 462,65	3 329 996	3 372 393	3 372 393	0	1,3	1,3	-100,0
Muut toimintakulut	25 510,96	26 080	26 030	26 030	0	-0,2	-0,2	-100,0
TOIMINTAKATE	12 276 519,44	13 956 233	15 309 329	15 309 329	0	9,7	9,7	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-9 528 107,31	-5 395 241	-5 404 735	-5 404 735	0	0,2	0,2	-100,0
Laskennalliset erät	-3 876 663,44	-4 051 080	-128 728	-128 728	0	-96,8	-96,8	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 128 251,31	4 509 912	9 775 866	9 775 866	0	116,8	116,8	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	16 302 021,60	16 448 847	16 844 790	16 844 790	0	2,4	2,4	-100,0
Sisäiset toimintatulot	20 323 548,72	19 950 730	22 202 425	22 202 425	0	11,3	11,3	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	502 902,55	506 980	597 595	597 595	0	17,9	17,9	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	37 128 472,87	36 906 557	39 644 810	39 644 810	0	7,4	7,4	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	21 723 187,68	19 530 824	20 580 236	20 580 236	0	5,4	5,4	-100,0
Sisäiset toimintamenot	2 548 013,33	2 813 690	3 051 137	3 051 137	0	8,4	8,4	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	580 752,42	605 810	704 108	704 108	0	16,2	16,2	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	24 851 953,43	22 950 324	24 335 481	24 335 481	0	6,0	6,0	-100,0
TOIMINTAKATE	12 276 519,44	13 956 233	15 309 329	15 309 329	0	9,7	9,7	-100,0

KÄYTTÖTALOUDEN TULOSALUEET YHTEENSÄ pl. vesihuoltolaitos

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	39 777 981,91	38 033 091	40 137 958	40 137 958	0	5,5	5,5	-100,0
Myyntituotot	16 797 385,62	11 827 327	12 436 907	12 436 907	0	5,2	5,2	-100,0
Maksutuotot	2 502 734,80	2 503 700	2 278 700	2 278 700	0	-9,0	-9,0	-100,0
Tuet ja avustukset	1 519 186,18	605 670	583 950	583 950	0	-3,6	-3,6	-100,0
Vuokratuotot	16 750 769,66	21 144 794	23 185 701	23 185 701	0	9,7	9,7	-100,0
Muut toimintatuotot	1 679 157,16	1 348 100	1 153 200	1 153 200	0	-14,5	-14,5	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	528 748,49	603 500	499 500	499 500	0	-17,2	-17,2	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	79 078 547,49	82 621 578	87 362 048	87 362 048	0	5,7	5,7	-100,0
Henkilöstökulut	37 904 731,86	38 194 369	39 405 340	39 405 340	0	3,2	3,2	-100,0
Palvelujen ostot	21 033 072,07	21 557 227	23 106 588	23 106 588	0	7,2	7,2	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	6 709 908,53	6 648 741	6 958 574	6 958 574	0	4,7	4,7	-100,0
Avustukset	2 184 634,30	2 029 316	2 131 316	2 131 316	0	5,0	5,0	-100,0
Vuokratulut	11 092 481,71	14 110 606	15 679 261	15 679 261	0	11,1	11,1	-100,0
Muut toimintakulut	153 719,02	81 319	80 969	80 969	0	-0,4	-0,4	-100,0
TOIMINTAKATE	-39 300 565,58	-44 588 487	-47 224 090	-47 224 090	0	5,9	5,9	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-12 633 040,40	-9 400 092	-9 489 923	-9 489 923	0	1,0	1,0	-100,0
Laskennalliset erät	122 079,77	0	0	0	0			
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-51 811 526,21	-53 988 579	-56 714 013	-56 714 013	0	5,0	5,0	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	17 679 319,73	16 261 731	15 924 215	15 924 215	0	-2,1	-2,1	-100,0
Sisäiset toimintatulot	21 714 725,86	21 363 050	23 710 640	23 710 640	0	11,0	11,0	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	383 936,32	408 310	503 103	503 103	0	23,2	23,2	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	39 777 981,91	38 033 091	40 137 958	40 137 958	0	5,5	5,5	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	62 395 060,04	61 010 928	63 402 598	63 402 598	0	3,9	3,9	-100,0
Sisäiset toimintamenot	16 437 842,41	21 363 050	23 710 640	23 710 640	0	11,0	11,0	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	245 645,04	247 600	248 810	248 810	0	0,5	0,5	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	79 078 547,49	82 621 578	87 362 048	87 362 048	0	5,7	5,7	-100,0
TOIMINTAKATE	-39 300 565,58	-44 588 487	-47 224 090	-47 224 090	0	5,9	5,9	-100,0

HALLINTOPALVELUT YHTEENSÄ

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	6 457 978,32	5 769 091	5 727 485	5 727 485		-0,7	-0,7	-100,0
Myyntituotot	2 734 198,55	2 462 221	2 690 385	2 690 385		9,3	9,3	-100,0
Maksutuotot	23 479,03	17 000	16 000	16 000		-5,9	-5,9	-100,0
Tuet ja avustukset	507 252,53	524 870	451 000	451 000		-14,1	-14,1	-100,0
Vuokratuotot	1 567 838,87	1 600 000	1 600 000	1 600 000				-100,0
Muut toimintatuotot	1 625 209,34	1 165 000	970 100	970 100		-16,7	-16,7	-100,0
Valmistus omaan käyttöön								
TOIMINTAMENOT YHT.	9 556 523,19	9 690 099	10 028 235	10 028 235		3,5	3,5	-100,0
Henkilöstökulut	3 772 473,73	3 736 261	4 038 996	4 038 996		8,1	8,1	-100,0
Palvelujen ostot	3 705 337,57	3 932 473	4 022 302	4 022 302		2,3	2,3	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	105 187,24	107 294	102 635	102 635		-4,3	-4,3	-100,0
Avustukset	796 928,10	746 000	703 000	703 000		-5,8	-5,8	-100,0
Vuokratulot	1 154 042,50	1 135 281	1 128 812	1 128 812		-0,6	-0,6	-100,0
Muut toimintakulut	22 554,05	32 790	32 490	32 490		-0,9	-0,9	-100,0
TOIMINTAKATE	-3 098 544,87	-3 921 008	-4 300 750	-4 300 750		9,7	9,7	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-311 284,95	-270 588	-227 121	-227 121		-16,1	-16,1	-100,0
Laskennalliset erät	4 158 495,93	4 324 614	625 605	625 605		-85,5	-85,5	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	748 666,11	133 018	-3 902 266	-3 902 266		-3033,6	-3033,6	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	3 756 174,11	3 362 970	3 168 660	3 168 660		-5,8	-5,8	-100,0
Sisäiset toimintatulot	2 657 220,69	2 352 649	2 512 852	2 512 852		6,8	6,8	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	44 583,52	53 472	45 973	45 973		-14,0	-14,0	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	6 457 978,32	5 769 091	5 727 485	5 727 485		-0,7	-0,7	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	8 727 039,08	8 678 749	8 975 363	8 975 363		3,4	3,4	-100,0
Sisäiset toimintamenot	829 484,11	1 011 350	1 052 872	1 052 872		4,1	4,1	-100,0
Keskinäiset toimintamenot								
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	9 556 523,19	9 690 099	10 028 235	10 028 235		3,5	3,5	-100,0
TOIMINTAKATE	-3 098 544,87	-3 921 008	-4 300 750	-4 300 750		9,7	9,7	-100,0

SIVISTYSPALVELUT YHTEENSÄ

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	3 195 211,23	2 359 925	2 219 925	2 219 925		-5,9	-5,9	-100,0
Myyntituotot	640 717,23	636 125	636 125	636 125				-100,0
Maksutuotot	1 570 274,22	1 626 500	1 486 500	1 486 500		-8,6	-8,6	-100,0
Tuet ja avustukset	937 074,72	50 000	50 000	50 000				-100,0
Vuokratuotot	37 711,11	41 000	41 000	41 000				-100,0
Muut toimintatuotot	9 433,95	6 300	6 300	6 300				-100,0
Valmistus omaan käyttöön								
TOIMINTAMENOT YHT.	41 545 427,89	46 948 150	49 537 524	49 537 524		5,5	5,5	-100,0
Henkilöstökulut	24 228 492,90	25 233 354	25 876 396	25 876 396		2,5	2,5	-100,0
Palvelujen ostot	8 386 239,18	9 372 377	9 716 022	9 716 022		3,7	3,7	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 299 458,13	1 460 632	1 520 324	1 520 324		4,1	4,1	-100,0
Avustukset	1 241 126,20	1 140 316	1 265 316	1 265 316		11,0	11,0	-100,0
Vuokratulot	6 303 690,05	9 709 452	11 127 447	11 127 447		14,6	14,6	-100,0
Muut toimintakulut	86 421,43	32 019	32 019	32 019				-100,0
TOIMINTAKATE	-38 350 216,66	-44 588 225	-47 317 599	-47 317 599		6,1	6,1	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-573 766,44	-865 071	-808 243	-808 243		-6,6	-6,6	-100,0
Laskennalliset erät	-285 116,88	-430 615	-388 284	-388 284		-9,8	-9,8	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-39 209 099,98	-45 883 911	-48 514 126	-48 514 126		5,7	5,7	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	3 192 144,48	2 359 925	2 219 925	2 219 925		-5,9	-5,9	-100,0
Sisäiset toimintatulot	3 066,75							
Keskinäiset toimintatulot								
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	3 195 211,23	2 359 925	2 219 925	2 219 925		-5,9	-5,9	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	29 847 733,00	30 875 071	31 705 643	31 705 643		2,7	2,7	-100,0
Sisäiset toimintamenot	11 697 694,89	16 073 079	17 831 881	17 831 881		10,9	10,9	-100,0
Keskinäiset toimintamenot								
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	41 545 427,89	46 948 150	49 537 524	49 537 524		5,5	5,5	-100,0
TOIMINTAKATE	-38 350 216,66	-44 588 225	-47 317 599	-47 317 599		6,1	6,1	-100,0

TEKNISET PALVELUT YHTEENSÄ

(ml. vesihuoltolaitos)

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	36 814 434,00	36 316 376	39 091 358	39 091 358	0	7,6	7,6	-100,0
Myyntituotot	20 003 711,96	15 037 282	15 907 207	15 907 207	0	5,8	5,8	-100,0
Maksutuotot	908 981,55	860 200	776 200	776 200	0	-9,8	-9,8	-100,0
Tuet ja avustukset	77 858,93	34 800	86 950	86 950	0	149,9	149,9	-100,0
Vuokratuotot	15 145 219,68	19 503 794	21 544 701	21 544 701	0	10,5	10,5	-100,0
Muut toimintatuotot	60 803,72	176 800	176 800	176 800	0	0,0	0,0	-100,0
Valmistus omaan käyttöön	617 858,16	703 500	599 500	599 500	0	-14,8	-14,8	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	32 480 236,89	30 727 820	32 788 956	32 788 956	0	6,7	6,7	-100,0
Henkilöstökulut	10 494 376,32	9 854 046	10 120 390	10 120 390	0	2,7	2,7	-100,0
Palvelujen ostot	10 618 587,80	9 965 838	11 229 831	11 229 831	0	12,7	12,7	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	7 421 228,40	7 339 476	7 684 541	7 684 541	0	4,7	4,7	-100,0
Avustukset	146 580,00	143 000	163 000	163 000	0	14,0	14,0	-100,0
Vuokratulot	3 748 387,84	3 396 090	3 561 874	3 561 874	0	4,9	4,9	-100,0
Muut toimintakulut	51 076,53	29 370	29 320	29 320	0	-0,2	-0,2	-100,0
TOIMINTAKATE	4 334 197,11	5 588 556	6 302 402	6 302 402	0	12,8	12,8	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-12 966 154,35	-9 587 195	-9 777 858	-9 777 858	0	2,0	2,0	-100,0
Laskennalliset erät	-3 751 299,28	-3 893 999	-237 321	-237 321	0	-93,9	-93,9	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-12 383 256,52	-7 892 638	-3 712 777	-3 712 777	0	-53,0	-53,0	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	17 175 339,58	16 703 537	17 187 630	17 187 630	0	2,9	2,9	-100,0
Sisäiset toimintatulot	19 054 438,42	19 010 401	21 197 788	21 197 788	0	11,5	11,5	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	584 656,00	602 438	705 940	705 940	0	17,2	17,2	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	36 814 434,00	36 316 376	39 091 358	39 091 358	0	7,6	7,6	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	27 940 333,96	25 793 289	27 211 156	27 211 156	0	5,5	5,5	-100,0
Sisäiset toimintamenot	3 910 663,41	4 278 621	4 825 887	4 825 887	0	12,8	12,8	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	629 239,52	655 910	751 913	751 913	0	14,6	14,6	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	32 480 236,89	30 727 820	32 788 956	32 788 956	0	6,7	6,7	-100,0
TOIMINTAKATE	4 334 197,11	5 588 556	6 302 402	6 302 402	0	12,8	12,8	-100,0

TEKNISET PALVELUT YHTEENSÄ

(pl. vesihuoltolaitos)

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
TOIMINTATULOT YHT.	30 124 792,36	29 904 075	32 190 548	32 190 548		7,6	7,6	-100,0
Myyntituotot	13 422 469,84	8 728 981	9 110 397	9 110 397		4,4	4,4	-100,0
Maksutuotot	908 981,55	860 200	776 200	776 200		-9,8	-9,8	-100,0
Tuet ja avustukset	74 858,93	30 800	82 950	82 950		169,3	169,3	-100,0
Vuokratuotot	15 145 219,68	19 503 794	21 544 701	21 544 701		10,5	10,5	-100,0
Muut toimintatuotot	44 513,87	176 800	176 800	176 800				-100,0
Valmistus omaan käyttöön	528 748,49	603 500	499 500	499 500		-17,2	-17,2	-100,0
TOIMINTAMENOT YHT.	27 976 596,41	25 983 329	27 796 289	27 796 289		7,0	7,0	-100,0
Henkilöstökulut	9 903 765,23	9 224 754	9 489 948	9 489 948		2,9	2,9	-100,0
Palvelujen ostot	8 941 495,32	8 252 377	9 368 264	9 368 264		13,5	13,5	-100,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	5 305 263,16	5 080 815	5 335 615	5 335 615		5,0	5,0	-100,0
Avustukset	146 580,00	143 000	163 000	163 000		14,0	14,0	-100,0
Vuokratulot	3 634 749,16	3 265 873	3 423 002	3 423 002		4,8	4,8	-100,0
Muut toimintakulut	44 743,54	16 510	16 460	16 460		-0,3	-0,3	-100,0
TOIMINTAKATE	2 148 195,95	3 920 746	4 394 259	4 394 259		12,1	12,1	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-11 747 989,01	-8 264 433	-8 454 559	-8 454 559		2,3	2,3	-100,0
Laskennalliset erät	-3 751 299,28	-3 893 999	-237 321	-237 321		-93,9	-93,9	-100,0
TOIMINNAN YLI/ALIJÄÄMÄ	-13 351 092,34	-8 237 686	-4 297 621	-4 297 621		-47,8	-47,8	-100,0

	TP2022	TA2023	TE2024	KJ2024	TA2024	MUUTOS-% EDELL. TA		
						TE	KJ	TA
Ulkoiset toimintatulot	10 731 001,14	10 538 836	10 535 630	10 535 630		0,0	0,0	-100,0
Sisäiset toimintatulot	19 054 438,42	19 010 401	21 197 788	21 197 788		11,5	11,5	-100,0
Keskinäiset toimintatulot	339 352,80	354 838	457 130	457 130		28,8	28,8	-100,0
TOIMINTATULOT YHTEENSÄ	30 124 792,36	29 904 075	32 190 548	32 190 548		7,6	7,6	-100,0
Ulkoiset toimintamenot	23 820 287,96	21 457 108	22 721 592	22 721 592		5,9	5,9	-100,0
Sisäiset toimintamenot	3 910 663,41	4 278 621	4 825 887	4 825 887		12,8	12,8	-100,0
Keskinäiset toimintamenot	245 645,04	247 600	248 810	248 810		0,5	0,5	-100,0
TOIMINTAMENOT YHTEENSÄ	27 976 596,41	25 983 329	27 796 289	27 796 289		7,0	7,0	-100,0
TOIMINTAKATE	2 148 195,95	3 920 746	4 394 259	4 394 259		12,1	12,1	-100,0

KAUPUNGINHALLITUS	2022			2023			2024		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	16	32	48	18	27	45	18	29	47
Toimielin									
ASIAHALLINTO									
Tiedonhallintasuunnittelija ja tietosuojavastaavan toimen perustaminen.							1		1
TYÖLLISYYSPALVELUT									
Yritys- ja työllisyyskoordinaattorin toimen perustaminen							1		1
Toimielimen esitys yhteensä							0	2	2

Toimielin ei esitä muita muutoksia.

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

SAARISTOLAUTAKUNTA	2022			2023			2024		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	1	0	1	1	0	1	1	0	1

Toimielin esittää:

Viestintä- ja kehittämisspäällikön nimikkeenmuutosta kehittämisspäälliköksi. 1

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

HALLINTOPALVELUT	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	40	2	42
HENKILÖTYÖPANOS	32	6	38

KOULUTUSLAUTAKUNTA	2022			2023			2024		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	197	212	409	195	209	404	195	230	425

Toimielin									
PERUSOPETUS									
Erityisluokanopettajan viran perustaminen							1		1
VARHAISKASVATUS									
Kolmen varhaiskasvatuksen sosionomin toimen perustaminen								3	3
Kolmen varhaiskasvatuksen lastenhoitajan toimen perustaminen								3	3
Päiväkodin johtajan viran lakkautus							-1		
OPPILAAN TUKI JA HYVINVOINTIPALVELUT									
Viidentoista koulunkäynninohjaajan toimen perustaminen								15	15
Toimielimen esitys yhteensä							0	21	22

Lisäksi toimielin esittää:

Vapaa-aikatoimien valvojan nimikkeenmuutosta nuoris- ja vapaa-ajan ohjaajaksi. 1
 Peruskoulun lehtorin nimikkeenmuutosta sivutoimiseksi tuntiopettajaksi. 1
 Erityisopettajan nimikkeenmuutosta erityisluokanopettajaksi. 1
 Luokanopettaja (koulunjohtaja) nimikkeenmuutosta luokanopettajaksi. 1
 Perhepäivähoitajan nimikkeenmuutosta varhaiskasvatuksen lastenhoitajaksi. 1

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

HYVINVOINTILAUTAKUNTA	2022			2023			2024		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	5	25	30	5	26	31	5	26	31

Toimielin ei esitä muutoksia.

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

SIVISTYSPALVELUT	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	407	141	548
HENKILÖTYÖPANOS	332	166	498

YMPÄRISTÖ- JA RAKENUSLAUTAKUNTA	2022			2023			2024		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	6	0	6	6	0	6	6	0	6

Toimielin ei esitä muutoksia.

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

TEKNINEN LAUTAKUNTA	2022			2023			2024		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	27	163	190	26	144	170	24	147	171

Toimielin	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
MAANKÄYTTÖ									
Kartoittajan toimen perustaminen								1	
ATERIAPALVELUT									
Ruokapalvelutyöntekijän toimen perustaminen								1	1
Ruokapalveluesimiehen viran muuttamista ruokapalveluesimiehen toimeksi.							-1	1	
Ruokapalveluesimiehen viran lakkauttaminen.							-1		
SIIVOUSPALVELUT									
Toimielimen esitys yhteensä							-2	3	1

Lisäksi toimielin esittää:

Palveluvastaavan nimikkeenmuutosta siivoojaksi.	1
Ulkoilualueiden työntekijän nimikkeenmuutosta erikoisammattimieheksi.	1
Kartoittajan vakanssin lakkauttaminen vuodelle 2026.	1

Kaupunginjohtaja hyväksyy ehdotuksen

TEKNISET PALVELUT	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	182	21	203
HENKILÖTYÖPÄNOS	142	33	175

TEHTÄVÄALUEET YHTEENSÄ	2022			2023			2024		
	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä	Virat	Toimet	Yhteensä
Vakanssit	252	432	684	251	406	657	249	432	681

Muutos 2023 - > 2024	-2	26	24
--------------------------------	-----------	-----------	-----------

TOIMIALAT YHTEENSÄ	Vakinaiset	Määrä- aikaiset	Yhteensä
PALVELUKSESSA OLLEET HENKILÖLUKUMÄÄRÄ 31.12.	629	164	793
HENKILÖTYÖPÄNOS	506	205	711

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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 Sitovuustason osalta noudatetaan samaa käytäntöä kuin vuonna 2023. Sitovuustaso valtuustoon nähden on käyttötaloudessa toimielimen toimintakate eli tulojen ja menojen erotus. Hallintopalveluissa sitovuustaso on hallintopalvelut

Kaupunginhallitus 30.10.2023

yhteensä -tason toimintakate. Lautakunnat sekä hallintopalvelujen osalta kaupunginhallitus voivat päättää alaiensa tulosalueiden välisistä määrärahasiirroista.

Toimielin-tasoinen toimintakatesitovuus valtuustoon nähden on muuttanut 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 toimielimen, 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 toimielimen talousarviosta ja se tulee katettua edellä mainitulla tulolla.

Tähän kohtaan perustuvat talousarviomuutokset on aina toimielimen 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. Sitovuustaso on sama kuin aiempina vuosina.

Toimielin, jolla on investointimäärärahoja talousarviossa, voi käyttää valmistuneiden investointikohteiden säästöjä varsinaisessa talousarviossa nimettyjen ja talousarviovuonna valmistuvien vuosikohteiden mahdollisen ylityksen kattamiseen.

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

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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**

Raportoinnissa noudatetaan valtakunnallista sykliä neljännesvuosittain. 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 toimielimet 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.

Organisaation uudistamiseen ja tähän liittyvien selvitysten takia tehtävien täyttäminen tulee arvioida erityisen huolellisesti.

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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 voimassa olevat maksut ja taksat. Käsittelystä on raportoitava kaupunginhallitukselle vuosittain talousarvion käsittelyn yhteydessä.

11 Yleishyödyllisten hankkeiden tilapäisrahoitus

Talusojohtajalla on oikeus myöntää kassavaroista korotonta lainaa naantalilaisien rekisteröityjen yhteisöjen 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 omaisuuden euromääräiseksi 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 30.10.2023

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 muutoksiin.

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.

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 30.10.2023

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 (verkkokaupan kautta palvelun maksaminen/ 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 päättä mistään erityisrahoituksesta eikä laista tms. muuta johdu, on se tulkittava siten, että osakeyhtiö on perustettu tuottamaan voittoa.

Kirjanpitolaki antaa mallin siitä, miten esim. tietyn yksikön tulos-käsite määräytyy. 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 30.10.2023

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, kohtaannon ja perinnän vuoksi rinnastaa varsinaisiin maksuihin.

Pääsääntöisesti markkinoilla toimivat palvelut on yhtiötettävä, ja jo siten ne asetetaan samaan asemaan muiden markkinatoimijoiden kanssa.

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.

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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

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. Lakisääteisten palvelujen asiakasmaksujen taso on määritelty lainsäädännössä.

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 määrittämiseksi 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.

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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 välineiden kehittyminen sekä suoritteiden luovuttamisen sähköiset toimintatavat (esim. verkkokauppa) tulee ottaa maksamisen välineeksi. Sähköiseen palveluun kuuluva maksu tulee suorittaa samassa prosessissa sähköisesti. Viranomaispalvelujen sähköistämisen valtakunnallisena alustana toimii suomi.fi-verkkopalvelu, ja siihen kytkettyä maksamisen prosessia hallinnoi valtiokonttori.

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 tulosyksikön 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 (eriytetty palvelu).
- 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.

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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

Maksuluokka 1

Maksun suuruus asetetaan vastaamaan vähintään suoritteiden 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 suoritteiden omakustannushintaa alhaisempi.

Maksuilla pyritään siten kattamaan tuntu osa palvelun aiheuttamista kustannuksista, mistä syystä on katsottu, että tähän maksuluokkaan lukeutuvilla maksuilla tulisi kattaa esim. puolet tai enemmän suoritteiden 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 Naantalin 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.

Kaupunginhallitus 30.10.2023

Käytännössä, paikallisista olosuhteista riippuen maksu kuitenkin sijoittuu joko maksuluokkaan 1, 2 tai 3 huolimatta erilaisesta määräytymisperusteesta.

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

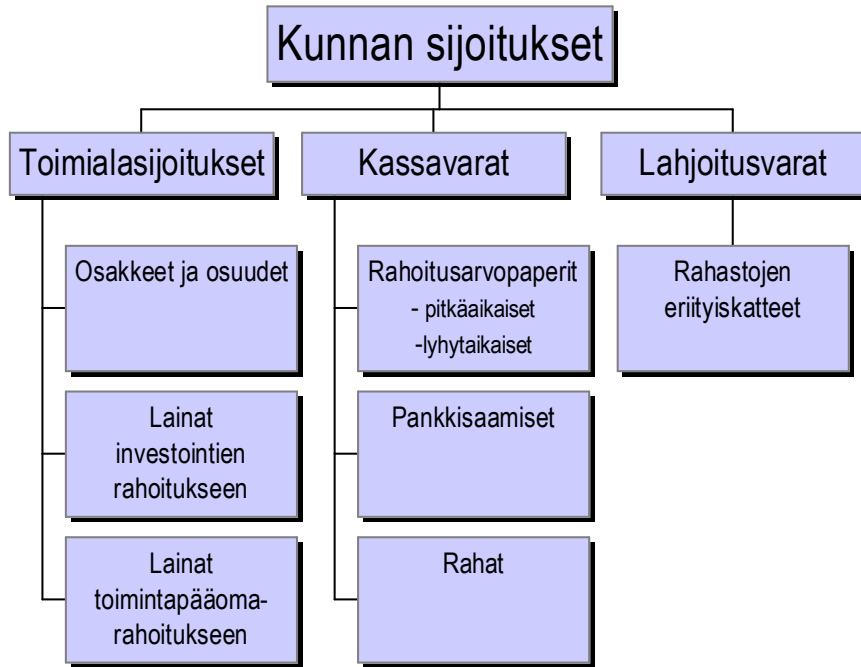
Jokainen toimielin valvoo omalla toimialallaan maksupolitiikan noudattamista.

Tulkinnoista vastaa tarvittaessa kaupunginhallitus.

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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 30.10.2023

VALTUUSTON TEHTÄVÄ SIJOITUSPOLITIIKASSA

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 SIJOITTAMINEN

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 SIJOITTAMINEN

Maksuliikennevaroilta (=pankkitileillä olevat varat) saadaan kilpailutetun sopimuksen mukainen korko. Voimassa oleva sopimus on kilpailutettu keväällä 2019 ja se kilpailutetaan uudelleen vuodenvaihteessa 2024.

Maksuvalmiuden hoito edellyttää lähivuosina jatkuvaa vieraan pääoman käyttöä.

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

Maksuliikennetilitt

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, jolle tulee saada korkoa
- ostolaskujen rahoitussopimukset
- kuntatodistukset
- muut korkoinstrumentit, jotka ovat nopeasti ja ilman lisäkuluja pois-maksettavissa rahoituksen ottajan toimesta.

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)

Kaupunginhallitus 30.10.2023

Maksuvalmiuden hoitamisen tavoite

Ottaen huomioon taloussuunnitelman rahoitustarve ja muut maksuvalmiustarpeet, kaupunki pyrkii kassatoimen hoitamisessa sellaiseen tilanteeseen, että otolainausta hankitaan kuntatodistuksin sen verran kuin velvoitteiden hoitaminen edellyttää. Rahamarkkinatilanteen ja korkotason mukaan voidaan käyttää muitakin kuntatodistusjaksoja kuin 1 kk mittaisia. Pitkäaikaisen lainan ottamista harmitaan osana lainasalkun hallintaa lainamäärän kasvaessa.

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

Talusojohtaja päättää korkotalletuksista Suomessa toimiviin rahalaitoksiin seuraavasti:

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

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

Kaupunginhallitus 30.10.2023

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.