



Talousarvio 2023

suunnitelmavuodet
2024-2025

Talousarvion laadintaohje, raamitus ja aikataulu



KH 14.6.2022

Sisällysluettelo

Valtuuston hyväksymä strategia ohjaa talousarviovalmistelua	2
Talouden suhdannenäkymät	5
Verotuloennuste.....	7
Valtionosuudet	7
Kustannustason ja palkkojen kehitys	8
Henkilöstökustannukset	9
Henkilösivukuluprosentit.....	9
Sisäiset erät	10
Toimintatuotot ja -kulut	10
Tuloslaskelmaraami	11
Investoinnit.....	11
Rahoituslaskelman raami	12
Tytäryhtiöt ja konserniin kuuluvat yhteisöt	12
Liite 1. Toimialoittainen raami ja kokonaisraami	13
Liite 2. Investointien raami.....	18
Liite 3. Rahoituslaskelman raami.....	19
Liite 4. Talousarvion käsittelyaikataulu	20

Valtuuston hyväksymä strategia ohjaa talousarviovalmistelua

Nivalan kaupunkikonsernin strategia päivitetään vuosittain keväällä. Kaupunginvaltuuston asettamat strategiset tavoitteet ohjaavat talousarvion laadintaa.

Kuva: päivitetyn strategian päämäärät.



Strategia 2022-2025 määrittelee näille alatavoitteita, joita toimialat ja tehtäväalueet sekä konserniyhtiöt edistävät omassa talousarviosuunnittelussaan soveltuvin osin.

Kaupunkikonsernin strategian toteutumista arvioidaan seuraavilla mittareilla:

Mittari	Tietolähde	Arvioinnin tiheys
Muuttoliike (nettomuutto) on positiivinen	Tilastokeskus	vuosittain
Työhyvinvointikyselyn keskiarvo on vähintään 3,5 asteikolla 1-5.	Työhyvinvointikysely	joka 2. vuosi
Yritysten nettomäärä kasvu.	Nihak	vuosittain
Taloudellinen kehitys kuntien arviointimenettelyn kriteeristöllä mitattuna vahvistuu => suunta vihreään.	Valtioneuvosto julkaisu	vuosittain

Talouden tasapainoa arvioidaan kuntien arviointimenettelyn mittaristolla, mikä tarkoittaa, että talouden vertailuarvot pysyvät hyvällä tasolla suhteessa valtakunnallisiin keskiarvoihin.

Talouden tasapaino perustuu kaupungin kykyyn tuottaa asukkaille peruspalvelut taloudellisesti ja tehokkaasti. Strategian keskeinen tavoite on asukasmäärän ja sitä myötä verotulojen myönteinen kehitys. Strategia painottaakin asukaslähtöisyyttä ja toimivia peruspalveluita.

Kärkihankkeiden tavoitteita edistetään aktiivisesti

Strategian viisi kärkihanketta kertovat valtuustokauden keskeiset kehittämistavoitteet. Kärkihankkeiden tavoitteita edistetään toimialoilla, tehtäväalueilla ja tytäryhtiöissä osahankkeilla, jotka esitetään vuosittain talousarviossa. Kaupunginhallitus esittää osahankkeille määrärahat vuosittain talousarviokäsittelyn yhteydessä. Kehittämiseen voidaan hakea määräaikaista tai pysyviä lisäresursseja myös sisäisillä hankkeilla. Hankkeistaminen tuo joustoa mahdollistamalla kehittämisvaiheen toteutuksen määräaikaishankkeilla ja pysyvämmän resurssitarpeen arvioimisen kehittämisjakson jälkeen.

Kärkihankkeet 2022-2025

Kärkihankkeet ovat valtuustokauden mittaisia hankkeita, joilla edistetään kauden keskeisiä kehitystavoitteita. Valtuustokauden 2022 - 2025 kärkihankkeita ovat:

- 1. Asuntoja kaikenikäisille**
- 2. Pitoa ja vetoa**
- 3. Työtä ja yrittäjyyttä Nivalassa**
- 4. Kestävän kehityksen Nivala**
- 5. Nivala näkyy ja kuuluu**

Kärkihankkeiden kehitystavoitteita strategiakaudelle 2022-2025

- Edistämme asunto- ja tonttitarjontaa siten, että eri elämäntilanteissa olevien on helppo asettua paikkakunnalle.
- Palveluprosessimme tukevat sekä uusien asukkaiden asettumista paikkakunnalle että jo täällä asuvien viihtymistä paikkakunnalla.
- Palvelut ovat saavutettavia, asukaslähtöisiä ja toimivat sujuvasti koko kaupunkikonsernissa.
- Asioiminen kaupungilla on miellyttävää.
- Toimivat työvoimapalvelut, jotka edistävät työvoiman saatavuutta sekä työpaikan löytymistä.
- Kaupungilla on hyvä työnantajamaine.
- Luomme edellytyksiä yritystoiminnalle ja tuemme nuoria ja aloittavia yrittäjiä.
- Tuemme maatalouden asemaan kestävän kehityksen ja omavaraisuuden voimavarana.
- Kiinteistöstrategiamme on ajan tasalla.
- Ennakoimme muutoksia pitkän aikavälin suunnittelulla.
- Kiertotalous ja biokaasu ovat kehittämissuuntia.
- Kaupungin imago ja näkyvyys kehittyy positiivisesti.
- Viestintää kehitetään ja toteutetaan suunnitelmallisesti.
- Kaupunkimarkkinointia ja someviestintää kehitetään.
- Kaupunki profiloituu tapahtumapaikkana.
- Osallistavaa budjetointia kehitetään.

Kärkihankkeiden tavoitteista on kerrottu tarkemmin strategiadokumentissa *Kaupunkikonsernin strategia 2022-2025*.

Strategian tavoitteet viedään talousarvio-ohjelmaan. Talousarvion vuositavoitteet linkitetään ohjelmassa strategiaan tavoitteisiin. Talousarviotavoitteiden seuranta toteutetaan puolivuositain ja strategian mittariston toteuma arvioidaan strategian päivityksen yhteydessä.

KuntaL 65.3 § mukaan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää. Vuoden 2022 avaavan taseen ylijäämä on 12 238 047 euroa ja taloussuunnittelukauden kertynyt kumulatiivinen ylijäämä 2025 lopussa on 12 200 930 euroa.

Jos taseen alijäämää ei saada katetuksi suunnittelukautena, taloussuunnitelman yhteydessä on päätettävä yksilöidyistä toimenpiteistä (toimenpideohjelma), joilla kattamaton alijäämä katetaan valtuuston erikseen päättämänä kattamiskautena (alijäämän kattamisvelvollisuus).

Nivalan asukasmäärä oli 10 397 asukasta /31.12.2021. Asukaslukuna talousarviolaskennassa käytetään mahdollisimman ajantasaista julkaistua asukaslukutilastoa.

Talouden suhdannenäkymät

BKT:n ennustetaan kasvavan 21,5 % v. 2022. Vuosina 2023 ja 2024 taloudenpitäjien luottamus palaa vähitellen. Talouskasvu kiihtyy, mitä vauhdittaa eurooppalaisten talouksien investoinnit, joilla edistetään irtautumista riippuvuudesta Venäjästä etenkin energiasektorilla. Julkisen velkasuhteen kasvu taittui hetkellisesti vuonna 2021, mutta velka suhteessa bruttokansantuotteeseen alkaa kasvaa uudelleen kehyskaudella. Korkotasojen odotetaan nousevan lähivuosina, mikä kiristää kuntataloutta.

Kuluttajahintojen muutokseksi VM Kuntatalousohjelma arvioi 4 % vuonna 2022 ja 2,1 % vuonna 2023. Kuntien ansiotasojen muutokseksi arvioidaan 2,6 % vuonna 2022 ja 2,5 % vuonna 2023. Ansiotason kasvun arvioidaan jäävän alle 3 % suunnitelmakaudella. Työttömyysasteen arvioidaan pysyvän noin 6,5 % tuntumassa ja työllisten määrän ja työllisyysasteen hieman kasvavan.

(Lähde: VM Kuntatalousohjelma kevät 2022, 2022:26).

Julkisen talouden merkittävimmät riskit linkittyvät yleiseen talouskehitykseen. Venäjän hyökkäys Ukrainaan sekä siitä seuranneiden pakotteiden ja hintapaineiden vaikutukset voivat heijastua julkiseen talouteen niin yleisen talouskehityksen kuin myös tilanteen vaatiman varautumisen kautta. Myös Covid-19-epidemian mahdolliset uudet aallot sekä kertynyt hoitovelka voivat rasittaa julkista taloutta.

(Lähde VM taloudellinen katsaus kevät 2022)

Kuntatalouden suhdannenäkymät

Vuonna 2023 sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen palvelujen siirtyminen hyvinvointialueiden vastuulle vaikuttaa myös kuntatalouden rahoitukseen. Kuntien tuloja vähennetään koko maan tasolla niiltä pois siirtyvän rahoitusvastuun verran. Kuntatalouden toimintatulojen arvioidaan laskevan noin 30 prosenttia vuonna 2023. Toimintatulojen laskua hidastaa kuntien sote-kiinteistöistä saamat vuokratulot, joiden suuruudeksi on oletettu kehitysarviossa 700 milj. euroa vuonna 2023. Lisäksi julkisen talouden suunnitelmassa on varauduttu korvaamaan kunnille Ukrainan sotaa pakenevien maahanmuutosta aiheutuvia kustannuksia.

Kunnallisveroprosentteja alennetaan kaikissa kunnissa yhtä suurella prosenttiyksiköllä sote-uudistuksen voimaantulovuonna. Lisäksi yhteisöverotulojen jako-osuutta pienennetään kolmanneksella ja valtion jako-osuutta kasvatetaan vastaavasti. Koska kunnat ovat jatkossakin ainoa kiinteistöveron saaja, sen painoarvo kuntien tulonlähteenä kasvaa

Kuntataloudesta siirtyy hyvinvointialueille investointeja arviolta 950 milj. euron edestä. Kuntien investointitarpeiden arvioidaan pysyvän muuttoliikkeen ja rakennuskannan iän vuoksi mittavina. On kuitenkin mahdollista, että investointeja lykkäänny tai jopa keskeytyy vallitsevan epävarmuuden ja korkeiden hintojen vuoksi.

Kuntien taloudellinen kantokyky ja maksukyky ovat kuitenkin pidemmällä aikavälillä uhattuna, jos toiminnan ja investointien rahavirta on pysyvästi negatiivinen riittävän pitkään. Kuntien velkakestävyyttä arvioitaessa tulisi siten huomioida aina kokonaisuus – tulevat odotetut tulot ja menot suhteessa nykyiseen nettovelkataakkaan.

(Lähde: VM Kuntatalousohjelma kevät 2022, 2022:26).

Verotuloennuste

Verotulot on arvioitu raamiin Kuntaliiton kuntakohtaisen verokehikon 4/2022 mukaan. Verotulot vähenevät hyvinvointialueuudistuksen seurauksena. Arvion mukaan kunnallisveroa siirretään kunnilta hyvinvointialueen rahoitukseen yhteensä noin 13,2 miljardia euroa, mikä tarkoittaa, että kuntien kunnallisveroprosentteja alennetaan 12,64 prosenttiyksikköä. Kunnallisveroprosentin leikkuuosuus kiinnitetään kevään 2022 tilanteen mukaisena, eikä sitä enää myöhemmin muuteta.

Uudistuksen jälkeenkin tärkeimmän veropohjan muodostavat kunnan asukkaiden ansiotulot ja eläketulot. Kiinteistöveron suhteellinen osuus kuntien verotulosta kasvaa. Talousarvion verotuloarviota tarkennetaan talousarvioon valmistelun edetessä, mikäli euromääräiset ennusteet tarkentuvat.

Nivalan kaupungin voimassa olevat veroprosentit 2022:

Tulovero-%		Kiinteistöveroprosentit:								
		Yleinen kiinteistövero %		Vakituinen asuinrakennus		Muu, kuin vakituinen asuinrakennus		Voimailaitos	Jos eri kuin yleinen kiinteistövero %	
2022	Muutos % yks	2022	Muutos % yks	2022	Muutos %-yks	2022	Muutos %-yks	2022	Yleishyödyllinen yhteisö	Rakentamaton rakennuspaikka
22,0	0,0	1,00	0	0,65	0	1,00	0	2,85	0,0	4,00

Valtionosuudet

Kuntaliiton ennakkolaskelman (19.5.2022) mukaan kuntien valtionosuudet laskevat yhteensä -69,6 % eli noin -7 096 Meur (-1 291 euroa / asukas) vuodesta 2022 vuoteen 2023. Nivalan osalta muutos on -63,4 % ja -2 621 euroa / asukas.

<i>Nivalan kaupunki</i>	<i>VOS 2022</i>	<i>ennuste 2023</i>	<i>TA raami 2023</i>
<i>Peruspalvelujen valtionosuus</i>	26 901 545	8 368 571	
<i>Verotulojen tasaus</i>	11 478 302	6 634 385	
<i>OKM vos</i>	-923 772	-923 772	
<i>Valtionosuus</i>	38 379 847	15 002 956	
<i>Verotulomenetysten kompensatio</i>	6 240 558	1 895 341	
<i>Lykkäysmenettelyn kompensatio</i>	-38 524		
<i>Valtionosuusmaksatus</i>	43 658 109	15 974 525	15 974 525
<i>Muutos VOS 2022 => VOS 2023</i>			-27 683 584

Valtionosuus koostuu kahdesta osasta, kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta (VM) ja opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuusrahoituksesta (OKM). Lisäksi samassa yhteydessä valtionosuuksien kanssa maksetaan kunnille ja muille opetuksen järjestäjille kotikuntakorvauksia. Ennakollinen laskelma esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvauksista vuonna 2023 julkaistaan syksyllä.

Kustannustason ja palkkojen kehitys

Vuonna 2022 inflaatioksi ennustetaan 4,0 %. Energian hintojen arvioidaan nousevan kuitenkin 25 %. Vuoteen 2024 mennessä energian hintaan odotetaan pientä laskua, mutta tason ennakoidaan jäävän korkeaksi. Vuosina 2023 ja 2024 inflaation odotetaan tasaantuvan noin 2,5 %:iin. Kuluttajahintojen muutokseksi VM Kuntatalousohjelma arvioi 4 % vuonna 2022 ja 2,1 % vuonna 2023. Kuntien ansiotasojen muutokseksi arvioidaan 2,6 % vuonna 2022 ja 2,5 % vuonna 2023.

(Lähteet VM Kuntatalousohjelma 2022-2025, VM taloudellinen katsaus kevät 2022).

Henkilöstökustannukset

Kunnallisen alan palkkaratkaisut ovat osittain kesken. Palkkakehitys on laskettu raamiin 4,5 % suuruisena vuosikorotuksena vuodelle 2023, sekä 1 % suuruisena suunnitelmavuosille 2024-2025. Sisäisessä ohjeessa on laskentakaava vuosipalkalle.

Henkilöstökulut budjetoidaan ottaen huomioon tiedossa olevat muutokset henkilöstön määrissä. Palkkojen laskennassa käytetään pohjatietona toukokuun 2022 toteutuneita palkkoja, jotka palkkahallinto toimittaa toimialojen tarkemman laskennan pohjatiedoksi. OVTES:issä otetaan huomioon lukuvuoden 2022-23 muutokset. Kilometrikorvaukset ja päivärahat budjetoidaan voimassa olevan verohallinnon ohjeen mukaisina.

Henkilösivukuluprosentit

Kuntien sosiaalivakuutusmaksut vahvistetaan vuoden loppuun mennessä.

Talousarviolaskennassa käytetään viimeisimpiä vahvistettuja prosentteja.

Henkilösivukuluprosentit syötetään taloussuunnitteluohjelman perustietoihin, jolloin ohjelma laskee sivukulut automaattisesti. Sisäistä hinnoittelua varten ajankohtaiset henkilösivukulut tarkennetaan sisäiseen budjetointiohjeeseen.

Henkilösivukuluprosentit arvioidaan Kevan budjetointiohjeen mukaan. Vuoden 2023 keskimääräinen palkkaperusteinen eläkemaksu on Kevan jäsenyhteisöillä arviolta 24,40 prosenttia palkoista ja valtion eläkejärjestelmässä 24,85 prosenttia palkoista.

Vuonna 2023 keskimääräisen työkyvyttömyyseläkemaksun odotetaan pysyvän samalla tasolla kuin 2022 eli 1,10 prosenttia palkoista. Myös työansiopohjainen eläkemaksu pysyisi vuoden 2022 tasolla, Kevan jäsenyhteisöillä 23,30 prosenttia palkoista ja valtion eläkejärjestelmässä 23,75 prosenttia palkoista. Arvio perustuu Eläketurvakeskuksen tuoreimpaan lyhyen aikavälin ennusteeseen.

Työnantaja pidättää palkanmaksun yhteydessä työntekijän eläkemaksun. Vuonna 2023 työntekijän eläkemaksu on alle 53-vuotiailla ja 63 vuotta täyttäneillä arviolta 7,15 prosenttia palkoista ja 53–62-vuotiailla arviolta 8,65 prosenttia palkoista.

Eläkemenoperusteinen maksu päättyy vuoden 2022 lopussa. Vuoden 2023 alusta kunnat ja hyvinvointialueet maksavat tasausmaksua.

Sisäiset erät

Sisäisten menojen ja tulojen budjetoinnissa käytetään niille avattuja omia sisäisiä tilejä. Jokaisen suunnitteluvuoden sisäisten tulojen tulee kattaa kyseisen vuoden sisäiset menot. Vastuuhenkilöt laskevat sisäiset erät ja antavat ne tiedoksi laskutettaville tahoille määräpäivään mennessä. Aikataulu, vastuut ja menettelytapa tarkennetaan sisäisessä ohjeessa. Kaupungin omistamien kiinteistöjen sisäisissä vuokrissa on siirrytty käyttämään maakuntamallin mukaisia pääomavuokria vuoden 2023 talousarviossa. Hyvinvointialueen käyttöön vuokrattavien kiinteistöjen vuokrat lasketaan valtakunnallisen mallin mukaisesti.

Toimintatuotot ja -kulut

Kaikki toimintatuotot ja maksutuotot arvioidaan tehtäväalueilla toiminnallisin perustein, kuten arvioimalla toiminnan tarpeen kehitystä, kustannustason kehitystä, asiakasmäärien ja laskutuksen kehitystä. Maksuperusteet päivitetään tarvittaessa.

Tiedossa olevat toiminnallisista muutoksista ja strategisista kehitystoimista aiheutuvat muutokset toiminnan tuottoihin ja kuluihin budjetoidaan arvioidun suuruisina.

Kustannuskehitys budjetoidaan mahdollisimman realistisesti tiedossa olevat muutokset huomioon ottaen. Yleiseen kustannuskehitykseen voidaan varautua 4,5 % määrärahalisäyksellä vuonna 2023. Suunnitelmakaudella kustannusnousuun varaudutaan korkeintaan 1 % määrärahalisäyksellä. Perustelluista syistä voi käyttää myös korkeampaa korotusprosenttia yksittäisten kuluerien kohdalla, jos kustannuskehityksen tiedetään ylittävän reilusti keskimääräinen inflaatiotaso. Tällaisia voivat olla esimerkiksi energiahinnat ja rakennusmateriaalit.

Kaupunkistrategian painopistealueita ovat asuminen, toimivat peruspalvelut, resurssijohtaminen ja työvoiman saatavuus sekä näkyvyys ja viestintä. Toimialoja ja tehtäväalueita kannustetaan tekemään konkreettisia toimenpide-ehdotuksia

kehittämistoimista. Taloudellisia haasteita tulee suunnittelukaudella riittämään, vastuullinen taloudenpito on edelleen osa kaikkea toimintaa ja päätöksentekoa.

Tuloslaskelma-araami

Talousarviossa hyväksytään sitovat meno- ja tuloarviot vuodelle 2023.

Tuloarvioissa otetaan huomioon tiedossa olevat toiminnalliset ja maksutasojen muutokset. Yleinen kustannustason nousu on laskettu raamiin 4,5 % suuruisena vuodelle 2023 ja 1 % suuruisena vuosille 2024-2025. Palkkaraami on laskettu yleisen ansiotason arvoidun kehityksen mukaan +4,5 % vuonna 2023 ja +1 % suunnitelmavuosina.

Suunnitelman mukaiset poistot eivät ole määrärahoja vaan talousarvion tuloslaskelmaosassa tarvittava erä tuloksen laskemiseksi. Poistot lasketaan kaupunginvaltuuston erikseen hyväksymän poistosuunnitelman mukaan. Poistot arvioidaan raamiin tilinpäätöksen 2021 poistopohjan mukaan.

Investoinnit

Strategia edellyttää kestävästä investointisuunnitelmaa ja ajantasaista kiinteistöstrategiaa. Investoinnit on otettu raamissa huomioon taloussuunnitelmavuosina ilmoitettujen suuruisena. Raamissa on varaus strategian mukaisille kehittämisinvestoinneille. Investointien määrärahat ja toteutuksen ajoittuminen taloussuunnittelukaudella tarkentuvat talousarvioprosessin aikana.

Rahoituksen näkökulmasta pitkän tähtäimen kestävä taso toteutuu, jos nettoinvestoinnit vastaavat poistoja ja ovat korkeintaan vuosikatteen suuruiset.

Strategian tavoitteena on, että kriisikuntakriteerit eivät täyty. Suunnittelukauden tavoitteena on, että kauden investoinnit eivät kasvata kaupunkikonsernin lainakantaa. Tämä mahdollistaa uuden lainan ottamisen enintään lainojen lyhennyserien verran. Kehittämisinvestointien rahoitusta pyritään jaksottamaan siten, että lainakanta ei kasva suunnittelukaudella. Kehittämisinvestoinnit suunnitellaan ja suunnataan siten, että ne tukevat kaupungin elinvoimaa ja tulevaisuuden kustannustehokasta palvelurakennetta.

Ratkaisuissa painotetaan elinkaariajattelua, energiatehokkuutta ja muunneltavuutta. Investointiraami tarkentuu talousarviovalmistelun edetessä.

Rahoituslaskelman raami

Kaupunki käyttää lyhytaikaisia kuntatodistuksia tilikauden aikaiseen toiminnan rahoitukseen. Negatiivisista koroista johtuen kuntatodistukset ovat olleet edullinen rahoitusratkaisu. Lyhytaikaista lainalimiittiä varataan talousarviossa edelleen 35 miljoonaa euroa.

Korkoriskiä hallitaan suunnittelukaudella sitomalla uusia lainoja harkinnan mukaan pitkiin korkoindikaatioihin.

Talousarvion rahoituslaskelmaan sisällytetään varaus pitkäaikaisen talousarviolainan nostamiseen investointisuunnitelman mukaisista hankkeista ja lainojen lyhennyksistä aiheutuvan rahoitustarpeen kattamiseen. Sijoitussalkun tuottojen käyttöä toiminnan rahoitukseen tehostetaan.

Rahoituslaskelman raami tarkentuu investointisuunnitelman tarkentuessa.

Tytäryhtiöt ja konserniin kuuluvat yhteisöt

Tytäryhtiöt ja muut kaupunkikonserniin kuuluvat yhteisöt ottavat toimintasuunnitelmassaan ja talousarviossaan huomioon kaupunkistrategian ja hyvinvointisuunnitelman tavoitteet toiminta-ajatukseensa sopivalla tavalla. Tytäryhtiöiden talousarviokauden suunnitelmat kartoitetaan syksyn talousarviokierroksella. Nivalan Liikuntakeskus Oy:n hankinta- ja kehittämissuunnitelmien määrärahat tarkennetaan ja hyväksytään osana käyttötaloustukea ja palvelusopimusta. Sosiaali- ja terveystalouden kehityksen suuntaviivat ennakoidaan talousarvion raamitusvaiheessa ja tarkentuvat valmistelun edetessä.

Liite 1. Toimialoittainen raami ja kokonaisraami

Talousarvioraami 2023-2025	TOT 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
_105 Kaupunginvaltuusto					
TOIMINTAKULUT	-86632	-91203	-91203	-91203	-91203
TOIMINTAKATE	-86632	-91203	-91203	-91203	-91203
_10 Kaupunginvaltuusto					
TOIMINTAKULUT	-86632	-91203	-91203	-91203	-91203
TOIMINTAKATE	-86632	-91203	-91203	-91203	-91203
_110 Tarkastuslautakunta					
TOIMINTAKULUT	-17 215	-20 366	-20 366	-20 366	-20 366
TOIMINTAKATE	-17 215	-20 366	-20 366	-20 366	-20 366
_11 Tarkastuslautakunta					
TOIMINTAKULUT	-17 215	-20 366	-20 366	-20 366	-20 366
TOIMINTAKATE	-17 215	-20 366	-20 366	-20 366	-20 366
_120 Kaupunginhallitus					
TOIMINTATUOTOT	514 676	227 198	2 496 005	2 496 005	2 496 005
TOIMINTAKULUT	-1 063 004	-1 213 050	-1 110 839	-1 121 948	-1 133 167
TOIMINTAKATE	-548 328	-985 852	1 385 166	1 374 057	1 362 838
_125 Ppky Kallio					
TOIMINTAKULUT	-42 633 690	-45 295 053	0	0	0
TOIMINTAKATE	-42 633 690	-45 295 053	0	0	0
_126 Jokil.pelastuslaitos					
TOIMINTAKULUT	-1 063 617	-1 265 632	0	0	0
TOIMINTAKATE	-1 063 617	-1 265 632	0	0	0
_127 Liikuntakeskus					
TOIMINTAKULUT	-1 118 315	-770 000	-780 000	-1 035 000	-1 035 000
TOIMINTAKATE	-1 118 315	-770 000	-780 000	-1 035 000	-1 035 000
_128 Työllistämistoimet					
TOIMINTATUOTOT	24 069	30 000	25 000	25 000	25 000
TOIMINTAKULUT	-1 123 289	-997 024	-1 203 837	-1 215 875	-1 228 034
TOIMINTAKATE	-1 099 220	-967 024	-1 178 837	-1 190 875	-1 203 034
_130 Keskushallinto					
TOIMINTATUOTOT	217 493	248 622	217 493	217 493	217 493
TOIMINTAKULUT	-1 363 461	-1 450 074	-1 571 327	-1 587 041	-1 602 911
TOIMINTAKATE	-1 145 968	-1 201 452	-1 353 834	-1 369 548	-1 385 418

Talousarvio-ohje 2023 Nivalan kaupunki

	TOT 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
_145 Tietohallinto					
TOIMINTATUOTOT	550 186	791 158	550 186	550 186	550 186
TOIMINTAKULUT	-758 319	-882 300	-922 004	-931 224	-940 536
TOIMINTAKATE	-208 133	-91 142	-371 818	-381 038	-390 350
_150 Henkilöstöjaos					
TOIMINTATUOTOT	115 855	132 000	132 000	132 000	132 000
TOIMINTAKULUT	-410 474	-512 031	-570 072	-575 773	-581 531
TOIMINTAKATE	-294 619	-380 031	-438 072	-443 773	-449 531
_12 Kaupunginhallitus					
TOIMINTATUOTOT	1 288 622	1 233 478	3 420 684	3 420 684	3 420 684
TOIMINTAKULUT	-49 328 477	-52 071 307	-6 158 079	-6 531 529	-6 586 391
TOIMINTAKATE	-48 039 854	-50 837 829	-2 737 395	-3 110 845	-3 165 707
_160 Maaseututoimi					
TOIMINTATUOTOT	413 174	710 787	413 174	413 174	413 174
TOIMINTAKULUT	-557 659	-917 220	-582 754	-588 581	-594 467
TOIMINTAKATE	-144 485	-206 433	-169 580	-175 407	-181 293
_165 Lomapalvelut					
TOIMINTATUOTOT	4 005 458	3 682 436	374 834	374 834	374 834
TOIMINTAKULUT	-3 926 261	-3 681 973	-374 834	-378 582	-382 368
TOIMINTAKATE	79 197	463	0	-3 748	-7 534
_16 Maaseutupalvelut					
TOIMINTATUOTOT	4 418 632	4 393 223	788 008	788 008	788 008
TOIMINTAKULUT	-4 483 920	-4 599 193	-957 588	-967 164	-976 835
TOIMINTAKATE	-65 288	-205 970	-169 580	-179 156	-188 827
_400 Kasvat. ja koulutuksen hallint					
TOIMINTATUOTOT	30	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-239 780	-266 925	-338 937	-342 326	-345 749
TOIMINTAKATE	-239 750	-266 925	-338 937	-342 326	-345 749
_402 Kuraattori- ja psykologi					
TOIMINTATUOTOT	12 656	18 050	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-347 567	-454 317	0	0	0
TOIMINTAKATE	-334 911	-436 267	0	0	0
_410 Peruskoulut					
TOIMINTATUOTOT	336 687	341 593	341 593	341 593	341 593
TOIMINTAKULUT	-13 961 638	-16 456 572	-17 702 118	-17 879 139	-18 057 930
TOIMINTAKATE	-13 624 951	-16 114 979	-17 360 525	-17 537 546	-17 716 337

Talousarvio-ohje 2023 Nivalan kaupunki

	TOT 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
_415 Varhaiskasvatus					
TOIMINTATUOTOT	366 311	10 000	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-6 366 581	-6 971 533	-7 340 252	-7 413 655	-7 487 791
TOIMINTAKATE	-6 000 270	-6 961 533	-7 340 252	-7 413 655	-7 487 791
_420 Lukiopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	142 360	75 000	75 000	75 000	75 000
TOIMINTAKULUT	-1 501 724	-1 761 830	-1 841 112	-1 859 523	-1 878 119
TOIMINTAKATE	-1 359 364	-1 686 830	-1 766 112	-1 784 523	-1 803 119
_40 Opetuslautakunta					
TOIMINTATUOTOT	858 044	444 643	416 593	416 593	416 593
TOIMINTAKULUT	-22 417 291	-25 911 177	-27 222 419	-27 769 589	-28 047 285
TOIMINTAKATE	-21 559 247	-25 466 534	-26 805 826	-27 352 996	-27 630 692
_570 Hallintopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	40 077	125 000	125 000	125 000	125 000
TOIMINTAKULUT	-982 627	-1 303 348	-1 491 999	-1 506 919	-1 521 988
TOIMINTAKATE	-942 550	-1 178 348	-1 366 999	-1 381 919	-1 396 988
_575 Kulttuuripalvelut					
TOIMINTATUOTOT	1 694	2 000	2 000	2 000	2 000
TOIMINTAKULUT	-116 520	-173 604	-181 416	-183 230	-185 063
TOIMINTAKATE	-114 826	-171 604	-179 416	-181 230	-183 063
_580 Nuorisopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	37 249	24 474	24 474	24 474	24 474
TOIMINTAKULUT	-213 668	-248 618	-259 806	-262 404	-265 028
TOIMINTAKATE	-176 419	-224 144	-235 332	-237 930	-240 554
_585 Hyvinvointipalvelut					
TOIMINTATUOTOT	70	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-75 343	-104 767	-109 482	-110 576	-111 682
TOIMINTAKATE	-75 273	-104 767	-109 482	-110 576	-111 682
_590 Kirjastopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	23 400	18 000	18 000	18 000	18 000
TOIMINTAKULUT	-640 876	-729 009	-729 009	-736 299	-743 662
TOIMINTAKATE	-617 476	-711 009	-711 009	-718 299	-725 662
_50 Hyvinvoinnin toimiala					
TOIMINTATUOTOT	102 490	169 474	169 474	169 474	169 474
TOIMINTAKULUT	-2 029 033	-2 559 346	-2 771 711	-2 827 423	-2 855 697
TOIMINTAKATE	-1 926 543	-2 389 872	-2 602 237	-2 657 949	-2 686 223

Talousarvio-ohje 2023 Nivalan kaupunki

	TOT 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
_600 Viranomaispalvelut					
TOIMINTATUOTOT	159 061	113 700	113 700	113 700	113 700
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-388 391	-379 773	-396 863	-400 831	-404 840
TOIMINTAKATE	-229 330	-266 073	-283 163	-287 131	-291 140
_700 Tekniset palvelut					
TOIMINTATUOTOT	355 477	248 722	355 477	355 477	355 477
Valmistus omaan käyttöön	74 409	83 000	74 409	74 409	74 409
TOIMINTAKULUT	-1 302 050	-1 175 930	-1 358 847	-1 372 435	-1 386 160
TOIMINTAKATE	-872 164	-844 208	-928 961	-942 549	-956 274
_740 Tilapalvelut					
TOIMINTATUOTOT	4 143 538	5 875 877	3 928 603	3 928 603	3 928 603
Valmistus omaan käyttöön	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
TOIMINTAKULUT	-3 413 268	-3 323 234	-3 987 881	-4 027 760	-4 068 037
TOIMINTAKATE	750 270	2 572 643	-39 278	-79 157	-119 434
_770 Ruoka- ja puhd.palv.					
TOIMINTATUOTOT	4 664 912	4 943 754	0	0	0
Valmistus omaan käyttöön	1 491	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-4 531 069	-4 955 005	0	0	0
TOIMINTAKATE	135 333	-11 251	0	0	0
_60 Tekninen lautakunta					
TOIMINTATUOTOT	9 322 987	11 182 053	4 397 780	4 397 780	4 397 780
Valmistus omaan käyttöön	95 900	103 000	94 409	94 409	94 409
TOIMINTAKULUT	-9 634 778	-9 833 942	-5 743 590	-5 801 026	-5 917 047
TOIMINTAKATE	-215 891	1 451 111	-1 251 401	-1 308 837	-1 424 858
YHTEENSÄ					
TOIMINTATUOTOT	15 990 775	17 422 871	9 192 539	9 192 539	9 192 539
Valmistus omaan käyttöön	95 900	103 000	188 818	188 818	188 818
TOIMINTAKULUT	-87 997 346	-95 086 534	-42 964 956	-44 008 300	-44 494 824
TOIMINTAKATE	-71 910 670	-77 560 663	-33 583 599	-34 626 943	-35 113 467

Talousarvio-ohje 2023 Nivalan kaupunki

Kunnan tulovero	TOT 2021	TA 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Kiinteistövero	2 520 000	2 467 000	2 558 000	2 558 000	2 558 000
Osuus yhteisöveron tuotosta	2 139 000	1 530 000	1 375 000	1 245 000	1 299 000
Verotulot	34 934 000	35 133 000	19 458 000	19 440 000	19 210 000
Valtionosuudet	40 951 000	43 678 000	15 974 000	16 772 700	17 611 335
Korkotuotot	192 000	150 000	150 000	150 000	150 000
Muut rahoitustuotot	1 175 000	900 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Korkokulut	-72 000	-56 000	-100 000	-100 000	-100 000
Muut rahoituskulut	-98 000	-40 000	-50 000	-50 000	-50 000
Rahoitustuotot ja -kulut	1 197 000	954 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Vuosikate	5 171 330	2 204 337	2 848 401	2 585 757	2 707 868
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 629 000	-2 593 000	-2 600 000	-2 600 000	-2 600 000
Arvon alentumiset	-203 000	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-2 832 000	-2 593 000	-2 600 000	-2 600 000	-2 600 000
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0	0
Satunnaiset kulut	0	0	0	0	0
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	2 339 330	-388 663	248 401	-14 243	107 868
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	2380	2380	2380	2380	2380
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0	0	0	0
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 341 710	-386 283	250 781	-11 863	110 248

Avaava tase 2022	12 238 047
Kumulatiivinen 2022-2025	-37 117
Taseen ylijäämä 2026	12 200 930

Liite 2. Investointien raami

Vuosikate, investoinnit ja poistot	TA 2022	TS 2023	TS 2024	TS 2025
Vuosikate raamin mukaan	2 204	2 848	2 586	2 708
Investoinnit TA 2022-2025 netto	8 738	8 695	3 550	2 830
Kehittämisen raamitus		1 000	2 000	1 000
Nettoinvestointiraami	8 738	9 695	5 550	3 830
Poistot	2 600	2 600	2 600	2 600
Vuosikate - investoinnit	-6 534	-6 848	-2 964	- 1122
Vuosikate-investoinnit-poistot	-9 134	-9 447	-5 564	-3 722

Liite 3. Rahoituslaskelman raami

RAHOITUSLASKELMA Khall 14.6.2022	TP 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024	TS 2025
Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta					
Tulorahoitus					
Vuosikate	5 171 773	2 204 337	2 848 401	2 585 757	2 707 868
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korj. erät	-63 883				
Tulorahoitus	5 107 889	2 204 337	2 848 401	2 585 757	2 707 868
Investoinnit					
Käyttöön .investoinnit	-4 550 004	-8 738 000	-8 695 000	-3 550 000	-2 830 000
Rah.osuudet inv.					
Käyttöön. myyntitulot	78 021				
Investoinnit yhteensä	-4 471 983	-8 738 000	-8 695 000	-3 550 000	-2 830 000
Varsinaisen toiminnan ja ja invest. kassavirta	635 906	-6 533 663	-5 846 599	-964 243	-122 132
Antolainauksen muutokset					
Antolaisaamisten lisäys	-330000				
Antolainasaamisten väh.					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaik. lainojen lisäys	5 000 000	9 500 000	9 500 000	3 000 000	12 500 000
Pitkäaik. lainojen vähennys	-4 150 374	-3 950 374	-4 450 374	-3 639 666	-13 478 946
Lyhytaik. lainojen muutos	-7 000 000	984 037	796 973	1 603 909	1 101 078
	-6 150 374	6 533 663	5 846 599	964 243	122 132
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalm.muutokset	1 862 713				
Rahoitustoim. kassavirta	-4 617 661	6 533 663	5 846 599	964 243	122 132
Vaikutus maksuvalm.	-3 981 755	0	0	0	0

Liite 4. Talousarvion käsittelyaikataulu

Kokouspäivä	TOIMIELIN	Vaihe	Valmistelu
31.5.	KHall	Evästyskeskustelu TA-raamista	Talousjohtaja
14.6.	KHall	TA aikataulun, ohjeen ja raamin hyväksyminen.	Talousjohtaja
5.9.	Khall	Osavuositarkastus 6 kk toteuma.	Talousjohtaja
29.9.	KValt	Osavuositarkastus 6 kk toteuma	Talousjohtaja
19.9.-14.10.	Ltkunnat	Talousarviosivujen lautakuntakäsittely.	Toimialajohtajat
10.10.	Khall	Tavoitekeskustelu Khall (12)	Kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, talousjohtaja
10.10.	Khall	Esitys veroprosenteista.	Talousjohtaja
3.11.	Khall	Osavuositarkastus 9 kk toteuma	Talousjohtaja
10.11.	KValt	Valtuusto päättää veroprosentit	Khall + talousjohtaja
10.11.	Khall	TA käyttötalous ja investoinnit	toimialajohtajat, talousjohtaja
14.11.	Khall	TA konserni, rahoitus ja yleinen osa	toimitusjohtajat, talousjohtaja
14.11.	Khall	Esitys talousarvioksi 2023 ja taloussuunnitelmaksi 2024-2025 hyväksytään	Talousjohtaja
24.11.	Kvalt	Kaupunginvaltuuston talousarviokäsittely, osavuositarkastus 9/2022	Talousjohtaja