



Pyhäjärven kaupungin kaupunkikonsernille

LAADINTAOHJEET TALOUSARVIOSTA 2021 SEKÄ TALOUSSUUNNITELMASTA 2022 - 2023

Kaupunginvaltuusto päätti 26.6.2018 § 50 Pyhäjärven strategiasta 2030. Pyhäjärven uusi strategia ulottuu vuoteen 2030 saakka. Strategia perustuu valmisteluprosessin kautta tunnistettuihin tulevaisuuden muutostekijöihin ja sisältää Pyhäjärven kehittämisen pitkän aikavälin tahtotilan, johon yhteisesti sitoudutaan.

Pyhäjärven strategian 2030 strategisiksi painopisteiksi on valittu:

1. Saavutettavuudesta, infrastruktuurista ja osaamisesta vetovoimaa
2. Elinvoimasta ja hyvinvoinnista pitovoimaa
3. Kaupunkikonsernin tasapainoinen talous ja konserniyhtiöiden rooli elinvoiman edistämässä
4. Alueellinen yhteistyö ja vuorovaikutus

Strategisiksi tavoitteiksi on valittu painopisteiden alueilta:

- 1. Saavutettavuudesta, infrastruktuurista ja osaamisesta vetovoimaa**
 - Liikenne- ja tietoliikenneyhteydet työelämän ja vapaa-ajan muutokseen vastaa-
massa
 - Liikenteen ja logistiikan virran hyödyntäminen elinkeinojen kehittämisessä
 - Ainutlaatuinen maanalainen infrastruktuuri ja maanalaisen toiminnan osaaminen
 - Paikallisten osaamisklustereiden rakentaminen
 - Resurssiviisas Pyhäjärvi
 - Viihtyisä ympäristö
- 2. Elinvoimasta ja hyvinvoinnista pitovoimaa**
 - Hyvinvoiva kasvuyhteisö
 - Sivistyksestä virtaa
 - Kantokykyinen palvelutuotanto
 - Mukaan vetävä toimintakulttuuri
 - Luonnon hyödyntäminen hyvinvoinnin rakentamisessa
- 3. Kaupunkikonsernin tasapainoinen talous ja konserniyhtiöiden rooli elinvoiman edistämässä**
 - Talous tasapainossa
 - Tytäryhtiöiden elinvoimatyö
 - Kestävät ja vaikuttavat investoinnit
 - Henkilöstön osaamisen ja jaksamisen kehittäminen
- 4. Alueellinen yhteistyö ja vuorovaikutus**
 - Aktiivinen ja erottuva Pyhäjärvi
 - Alueellinen yhteistyö vastaamaan elinvoimatyön haasteita
 - Resurssiviissaus inhimillisessä pääomassa



PYHÄJÄRVEN KAUPUNKI

Kaupunginhallitus

Kaupunkistrategian painotuksen ja tavoitteet vuosille 2021 – 2023 tarkennetaan vuosittain talousarvion toiminnallisissa tavoitteissa, joiden valmisteluvastuu kohdennetaan kaupunginhallitukselle, lautakunnille ja tytäryhtiöille. Talousarviokirjaan valmistellaan tavoitekohtaisesti tarkemmat toimenpiteet ja niiden arvioimiseen soveltuvat mittarit.

Toiminnallisten tavoitteiden toteutumista seurataan aktiivisesti osavuosikatsauksissa sekä yksityiskohtaisemmin konsernin tilinpäätöksessä. Strategian toteutumista arvioidaan osavuosikatsauksissa talousarvion toiminnallisten tavoitteiden mittarien avulla.

Valtuusto hyväksyy talousarviossa **toimielimille** tehtäväkohtaiset toiminnalliset tavoitteet, sitovat määrärahat, tuloarviot ja tunnusluvut. Tavoitteet ja tunnusluvut johdetaan uudesta Pyhäjärven strategiasta 2030.

Kaupunginhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat. Talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio otetaan **bruttomääräisenä**. Talousarvion laadinnassa on noudatettava Suomen Kuntaliiton antamaa suositusta Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja –suunnitelma.

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Talousarvion laadinnassa tulee kiinnittää erityisesti huomiota toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden asettamiseen ja niiden mittaamiseen. Perustelutekstien tulee olla tiiviit ja yhdenmukaiset. Pyhäjärven strategian tavoitteiden jalkauttamista jatketaan vuoden 2021 talousarvion laadinnan yhteydessä. Toimialueiden tulee tarkentaa ja konkretisoida strategian tavoitteita vertailtavuuden ja raportoinnin kehittämiseksi. Mittareiden käyttökelpoisuutta tulee arvioida sekä tarvittaessa lisätä valtuuston ja tarkastuslautakunnan suorittaman arvioinnin helpottamiseksi.



KÄYTTÖTALOUSOSA, BUDJETTIRAHOITTEINEN TEHTÄVÄ

Vastuuelin:

Vastuuhenkilö:

1. **PALVELUSUUNNITELMAN KUVAUS**
Käyttötaloulososassa suositetaan esitettävän tehtäväalueen palvelusuunnitelma. Palvelusuunnitelmassa esitetään kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet ao. tehtäväalueella. Palvelusuunnitelma esitetään kunkin tehtävän käyttötaloulososan alussa.

2. **TAVOITTEET JA TUNNUSLUVUT**
Kuntalain (410/2015) 110 § mukaan talousarvioon otetaan lähtökohtaisesti valtuuston hyväksymät tavoitteet. Kuntien talousarviokäytäntö on kuitenkin yleisesti muotoutunut siihen suuntaan, että tehtävän käyttötaloulososan tavoiteasettelu on tätä laajempi. Toisin sanoen talousarviossa esitetään perustelutietona tavoitteita, joiden ei katsota olevan valtuustoon nähden sitovia. Laajempaa tavoiteasettelua puoltaa se, että lautakunnan toimivaltaan kuuluvilla tavoitteilla saattaa olla merkittävä informaatioarvo myös valtuuston tavoitteista päättämisessä.

Valtuuston hyväksymät tavoitteet

Tulevat Pyhäjärven strategian 2030 pohjalta. Toimialueille määritellään tavoitteista sellaiset, joiden toteutumiseen kyseinen toimialue voi vaikuttaa keskeisellä tavalla.

Lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet (Muut mahdolliset tavoitteet)

Strateginen tavoite 1. SAAVUTETTAVUUDESTA, INFRASTRUKTUURISTA JA OSAAMISESTA VETOVOIMAA

TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Liikenne- ja tietoliikenneyhteydet työelämän ja vapaa-ajan muutokseen vastaamassa		
Liikenteen ja logistiikan virran hyödyntäminen elinkeinojen kehittämisessä		
Ainutlaatuinen maanalainen infrastruktuuri ja maanalaisen toiminnan osaaminen		
Paikallisten osaamisklustereiden rakentaminen		
Resurssiviisas Pyhäjärvi		
Viihtyisä elinympäristö		

Strateginen tavoite 2. ELINVOIMASTA JA HYVINVOINNISTA PITOVOIMAA

TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Hyvinvoiva kasvuyhteisö		
Sivistyksestä virtaa		
Kantokykyinen palvelutuotanto		
Mukaan vetävä toimintakulttuuri		
Luonnon hyödyntäminen hyvinvoinnin rakentamisessa		



**Strateginen tavoite 3. KAUPUNKIKONSERNIN TASAPAINOINEN TALOUS
JA KONSERNIYHTIÖIDEN ROOLI ELINVOIMAN EDISTÄMISESSÄ**

TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Talous tasapainossa		
Tytärtyhtiöiden elinvoimatyö		
Kestävät ja vaikuttavat investoinnit		
Henkilöstön osaamisen ja jaksamisen kehittäminen		

Strateginen tavoite 4. ALUEELLINEN YHTEISTYÖ JA VUOROVAIKUTUS

TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Aktiivinen ja erottuva Pyhäjärvi		
Alueellinen yhteistyö vastaamaan elinvoimatyön haasteita		
Resurssiviisaus inhimillisessä pääomassa		

TUNNUSLUKU/MITTARI	TP2018	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023

3.

PERUSTELUT

Käyttötalouden perusteluissa selvitetään tarkemmin palvelutarpeisiin, tavoitteiden asettamiseen sekä niiden saavuttamiseen liittyviä haasteita ja epävarmuustekijöitä. Perusteluissa tehdään lisäksi selkoa toiminnan painopisteistä ja kehittämistarpeista sekä arvioidaan voimavarojen riittävyyttä muun muassa henkilöresurssien, toimitilojen ja muiden tuotannon tekijöiden osalta.

4.

TULOARVIOT JA MÄÄRÄRAHAT SEKÄ LASKENNALLISET KUSTANNUKSET

Budjettirahoituksen tehtävän määrärahat ja tuloarviot sidotaan tavoitteisiin. Valtuusto osoittaa toimielimelle määrärahan tai asettaa tuloarvion määrätyn tehtävän tai tehtävien hoitamiseksi siten, että tehtävälle asetetut tavoitteet toteutuvat.

	TP2018	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Tuloarviot ja määrärahat						
Toimintatuotot						
Toimintamenot						
Toimintakate (netto)						
Laskennalliset kustann.						
Poistot ja arvonalent.						
Muut laskenn.kustann.						
Tehtävän kokonaiskust.						

Valtuustoon nähdyn sitovat erät näkyvät ruudukossa sinisissä laatikoissa.



INVESTOINTIOSA KAUPUNGIN TALOUSARVIOSSA

INVESTOINNIT 2021 - 2023

Investointiosa raportoidaan hankeryhmittäin ja hankkeittain. Raportoidaan hankkeittain perustelut ja hanketavoitteet. Valtuustoon nähden sitovat erät näkyvät ruudukossa sinisissä laatikoissa.

Kaupunginhallitus, kiinteä omaisuus

Maa- ja vesialueet

Vastuutoimielin: Kaupunginhallitus

Vastuuhenkilö: Kaupunginjohtaja, tekninen johtaja

Perustelut: Maa-alueiden ostot ja myynnit.

Hanketavoitteet:

Maa- ja vesialueet	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Menot, maan hankinta					
Tulot, maan myynti					
Netto					

Kaupunginhallitus yht.					
-------------------------------	--	--	--	--	--

Tekninen lautakunta, rakennukset

Vastuutoimielin: Tekninen lautakunta

Vastuuhenkilö: Tekninen johtaja

Sairaala

Perustelut: Esim. Sairaalan uudelleen rakentaminen.

Kustannusarvio: Kustannusarvio X,X M€ vuosille 2020 – 2021.

Jaksotus: Toteutusvuosina 2020 – 2021. Hankevastaavalla on oikeus tarkistaa hankintamenon jaksottamista kokonaiskustannusarvionrajoissa.

Tavoite: Selvitetään onko uus-, laajennus- vai korvausinvestointi. Lisäksi selvitetään, tavoitellaanko investoinnilla palvelutuotannon määrän lisäystä, palvelukyvyyn parantamista vai tuotannon tehostamista.

Terveyskeskus	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Menot					
Tulot					
Netto					



PYHÄJÄRVEN KAUPUNKI
Kaupunginhallitus

Koulu

Perustelut: Esim. Liikuntasalin rakentaminen.
Kustannusarvio: Kustannusarvio X,X M€ vuodelle 2020.
Ilmoitetaan tulon kohdalla onko valtionosuus, valtionavustus tai EU-tuki.
Jaksotus: Liikuntasalin rakentaminen toteutetaan talousarviovuonna 2020.
Tavoite: Selvitetään onko uus-, laajennus-, korvausinvestointi vai korjausinvestointi. Lisäksi selvitetään, tavoitellaanko investoinnilla palvelutuotannon määrän lisäämistä, palvelukyvyn parantamista vai tuotannon tehostamista.

Koulu	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Menot					
Tulot, valtionosuus					
Netto					

Tekninen lautakunta Rakennukset yht.	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Menot					
Tulot					
Netto					

Tekninen lautakunta, kiinteät rakenteet ja laitteet, tiet ja alueet

700 Kaavatiet

Perustelut: Korjausinvestointi
Kustannusarvio:
Jaksotus:
Tavoite: Kaavateiden kunnan parantaminen

Kaavatiet	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Menot					
Tulot					
Netto					

Tekninen lautakunta Kiinteät rakenteet ja laitteet, tiet ja alueet yht.	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Menot					
Tulot					
Netto					



INVESTOINNIT YHTEENSÄ

Investoinnit yhteensä	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023
Käyttöomaisuusinvestoin.					
Rahoitusos.investointeihin					
Käyttöom. myyntitulot					
Investoinnit yhteensä					



TYTÄRYHTEISÖT TALOUSSUUNNITELMASSA

Uuden kuntalain myötä tytäryhteisöön kohdistuvalla omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus. Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa esitetään omana kokonaisuutenaan kuntakonsernin kannalta olennaisia tulevia tapahtumia ja niiden taloudellisia vaikutuksia. Tällaisia voivat olla konserniyhteisöjen investoinnit, yhtiöjärjestelyt, myönnettävät ja realisoituvat takaukset ja muut vastuut ja velvoitteet.

Konserniohjeen mukaan tytäryhteisöjen vuotuiset toiminta-, talous-, rahoitus- ja investointisuunnitelmat tulee toimittaa konsernijohtolle seurantaan varten viivytyksettä niiden valmistuttua ja pyydettyä myös luonnosvaiheessa. Pyhäjärven kaupungin talousarvioon liitetään tytäryhteisöjen laatimat talousarviot perusteluineen ja tavoitteineen. Talousarviot pyydetään lähettämään heti hallitusten käsittelyjen jälkeen viimeistään marraskuun alussa.

Tytäryhteisöt:	Kiinteistö Oy Rillankivi	100 %
	Pyhäjärven Kehitys Oy	100 %
	Pyhäjärven Energia ja Vesi Oy	100 %
	Pyhäsalmen Kvanttikiinteistöt Oy	100 %
	Asunto Oy Pyhäjärven Toripiha	53,70 %
	PyhäNet Oy	50,82 %
	Kiinteistö Oy Pyhäsalmen Liiketalo	69,44 % (42,94% + 26,50%Kehitys Oy)

Tytäryhteisöjä koskevien tietojen antamisen yhteydessä otetaan huomioon Laki viranomaisten toiminnan julkisuudesta § 24, jonka mukaan asiakirjat, jotka sisältävät tietoja yksityisestä liike- tai ammattisalaisuudesta, samoin kuin sellaiset asiakirjat, jotka sisältävät tietoja muusta vastaavasta yksityisen elinkeinotoimintaa koskevasta seikasta, jos tiedon antaminen niistä aiheuttaisi elinkeinonharjoittajalle taloudellista vahinkoa, ovat salaisia.



TYTÄRYHTIÖ OY

Vastuuhenkilö

Toimitusjohtaja XX

1. TOIMINTA-AJATUS Yhtiöjärjestyksen mukainen toimiala.

2. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Xxxxxxxxxx

3. HALLINTO JA TILINTARKASTUS

Xxxxxxxxxx

4. HENKILÖSTÖ

Xxxxxxxxxx

5. SISÄINEN VALVONTA JA RISKIEN HALLINTA

Xxxxxxxxxx

6. TOIMINNAN JA TALOUDEN TAVOITTEET

Kaupunginhallitus hyväksyi 4.6.2018 sekä kaupunginvaltuusto päättää 26.6.2018 Pyhäjärven strategiasta 2030. Pyhäjärven uusi strategia ulottuu vuoteen 2030 saakka. Strategia perustuu valmisteluprosessin kautta tunnistettuihin tulevaisuuden muutostekijöihin ja sisältää Pyhäjärven kehittämisen pitkän aikavälin tahtotilan, johon yhteisesti sitoudutaan.

Pyhäjärven strategian 2030 strategisiksi painopisteiksi on valittu:

1. Saavutettavuudesta, infrastruktuurista ja osaamisesta vetovoimaa
2. Elinvoimasta ja hyvinvoinnista pitovoimaa
3. Kaupunkikonsernin tasapainoinen talous ja konserniyhtiöiden rooli elinvoiman edistämässä
4. Alueellinen yhteistyö ja vuorovaikutus

Strategisiksi tavoitteiksi on valittu painopisteiden alueilta:

- 1. Saavutettavuudesta, infrastruktuurista ja osaamisesta vetovoimaa**
 - Liikenne- ja tietoliikenneyhteydet työelämän ja vapaa-ajan muutokseen vastamassa
 - Liikenteen ja logistiikan virran hyödyntäminen elinkeinojen kehittämisessä
 - Ainutlaatuinen maanalainen infrastruktuuri ja maanalaisen toiminnan osaaminen
 - Paikallisten osaamisklustereiden rakentaminen
 - Resurssiviisas Pyhäjärvi
 - Viihtyisä ympäristö
- 2. Elinvoimasta ja hyvinvoinnista pitovoimaa**
 - Hyvinvoiva kasvuyhteisö
 - Sivistyksestä virtaa
 - Kantokykyinen palvelutuotanto
 - Mukaan vetävä toimintakulttuuri
 - Luonnon hyödyntäminen hyvinvoinnin rakentamisessa



PYHÄJÄRVEN KAUPUNKI
Kaupunginhallitus

- 3. Kaupunkikonsernin tasapainoinen talous ja konserniyhtiöiden rooli elinvoiman edistämisessä**
- Talous tasapainossa
 - Tytäryhtiöiden elinvoimatyö
 - Kestävät ja vaikuttavat investoinnit
 - Henkilöstön osaamisen ja jaksamisen kehittäminen
- 4. Alueellinen yhteistyö ja vuorovaikutus**
- Aktiivinen ja erottuva Pyhäjärvi
 - Alueellinen yhteistyö vastaamaan elinvoimatyön haasteita
 - Resurssiviisaus inhimillisessä pääomassa

Kaupunkistrategian painotuksen ja tavoitteet vuosille 2021 – 2023 tarkennetaan vuosittain talousarvion toiminnallisissa tavoitteissa, joiden valmisteluvastuu kohdennetaan kaupunginhallitukselle, lautakunnille ja tytäryhtiöille. Talousarviokirjaan valmistellaan tavoitekohtaisesti tarkemmat toimenpiteet ja niiden arvioimiseen soveltuvat mittarit. Toiminnallisten tavoitteiden toteutumista seurataan aktiivisesti osavuosisikatsauksissa sekä yksityiskohtaisemmin konsernin tilinpäätöksessä. Strategian toteutumista arvioidaan osavuosisikatsauksissa talousarvion toiminnallisten tavoitteiden mittarien avulla.

Valmistelu aikataulu:

Strategisten tavoitteiden valmisteleminen lokakuun aikana.

Talousarviomateriaalin toimittaminen marraskuun alussa.

Strateginen tavoite 1. SAAVUTETTAVUUDESTA, INFRASTRUKTUURISTA JA OSAAMISESTA VETOVOIMAA		
TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Liikenne- ja tietoliikenneyhteydet työelämän ja vapaa-ajan muutokseen vastaamassa		
Liikenteen ja logistiikan virran hyödyntäminen elinkeinojen kehittämisessä		
Ainutlaatuinen maanalainen infrastruktuuri ja maanalaisen toiminnan osaaminen		
Paikallisten osaamisklustereiden rakentaminen		
Resurssiviisas Pyhäjärvi		
Viihtyisä elinympäristö		

Strateginen tavoite 2. ELINVOIMASTA JA HYVINVOINNISTA PITOVOIMAA		
TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Hyvinvoiva kasvuyhteisö		
Sivistyksestä virtaa		
Kantokykyinen palvelutuotanto		
Mukaan vetävä toimintakulttuuri		
Luonnon hyödyntäminen hyvinvoinnin rakentamisessa		



PYHÄJÄRVEN KAUPUNKI
Kaupunginhallitus

Strateginen tavoite 3. KAUPUNKIKONSERNIN TASAPAINOINEN TALOUS JA KONSERNIYHTIÖIDEN ROOLI ELINVOIMAN EDISTÄMISESSÄ		
TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Talous tasapainossa		
Tytäryhtiöiden elinvoimatyö		
Kestävät ja vaikuttavat investoinnit		
Henkilöstön osaamisen ja jaksamisen kehittäminen		

Strateginen tavoite 4. ALUEELLINEN YHTEISTYÖ JA VUOROVAIKUTUS		
TAVOITE	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Aktiivinen ja erottuva Pyhäjärvi		
Alueellinen yhteistyö vastaamaan elinvoimatyön haasteita		
Resurssiviisaus inhimillisessä pääomassa		

TUNNUSLUKU/MITTARI	TP2018	TP2019	TA2020	TA2021	TS2022	TS2023

Esimerkkejä tavoitteista:

TOIMINNAN LAAJUUS			
TAVOITE	TAVOITEARVO	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Liittymien osuus jäsenkuntien kunnan talouksista	> XX %		Tavoite toteutuu.
Markkinaosuus (seudullinen)	> XX %		Tavoite ei toteudu.
Toiminta-aste: Toteutunut / Kokonaissuoritemäärä	> XX %		
Käyttöaste (toimisto- ja teoll.tilojen käyttöaste)	> 90 %		
Työpaikat / teollisuustilat (työp. / 1.000 m3)	> 10 kpl		



PALVELUN LAATU			
TAVOITE	TAVOITEARVO	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Asiakastyytyväisyys: asteikko 1 - 5	> 4		Tavoite toteutuu.
Toimitusaika	< 2 vkoa		Tavoite ei toteudu.

TALOUDELLISUUS JA HINNOITTELU			
TAVOITE	TAVOITEARVO	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Yksikköhinta kunnallisen tuotannon keskiarvosta	< 95 %		Tavoite toteutuu.
Lainakanta, € / asukas			

KANNATTAVUUS			
TAVOITE	TAVOITEARVO	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Katetuotto-%	> XX %		Tavoite toteutuu.
Sijoitetun pääoman tuotto	> X %		Tavoite ei toteudu.
Omavaraisuusaste	> X %		
Tilikauden tulos	> 0 €		

MUUT TAVOITTEET			
TAVOITE	TAVOITEARVO	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Raportointivelvoite talousasioista	3 kertaa/vuosi		Tavoite toteutuu.

7. YMPÄRISTÖTEKIJÄT

YMPÄRISTÖTAVOITTEET			
TAVOITE	TAVOITEARVO	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Kuormitusaste	< 10 %		Tavoite toteutuu.

8. INVESTOINNIT

Tähän voi kirjoittaa tekstiä talousarviovuoden sekä suunnitelmavuosien investointimenoista sekä investointien rahoittamisesta.

INVESTOINNIT			
TAVOITE	TAVOITEARVO	TOIMENPIDE / HANKE	ARVIOINTI / MITTARI
Kustannusarvio	< XX M€		Tavoite toteutuu.
Jaksotus (2019 / 2020 / 2021)	30% / 50% / 20%		

9. TALOUDEN TASAPAINOTTAMINEN



10. TALOUSARVIO VUODELLE 2021 SEKÄ TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2022 – 2023

Tämä taulukko on tehty Excel-ohjelmalla ja kopioitu sieltä Word-asiakirjaan. Mallitaulukko.

Tuloslaskelma	TP2018	TA2019	TA2020	TS2021	TS2022
Liikevaihto					
Myyntituotot					
Vuokratuotot	402 026	402 026	402 026	402 026	402 026
Muut tuotot	34 293	34 293	34 293	34 293	34 293
Elinkeinopalvelut	240 000	240 000	240 000	240 000	240 000
Liiketoim.muut tuotot	2 832	2 832	2 832	2 832	2 832
Liikevaihto yhteensä	679 151	679 151	679 151	679 151	679 151
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0	0
Ulkopuoliset palvelut	0	0	0	0	0
Materiaalit ja palvelut yht.	0	0	0	0	0
Henkilöstökulut					
Palkat	-80 430	-80 430	-80 430	-80 430	-80 430
Henkilösivukulut	-17 258	-17 258	-17 258	-17 258	-17 258
Muut henkilösivukulut	-4 549	-4 549	-4 549	-4 549	-4 549
Henkilöstökulut yhteensä	-102 238	-102 238	-102 238	-102 238	-102 238
Poistot ja arvonalentum.					
Rakennuksista	-204 365	-204 365	-204 365	-204 365	-204 365
Koneista ja kalustosta	-4 355	-4 355	-4 355	-4 355	-4 355
Muista pitkävaik.men.					
Arvonalentumiset					
Poistot ja arvonalen.yht.	-209 303	-209 303	-209 303	-209 303	-209 303
Liiketoiminnan muut kulut					
Vapaaeht.henkilösivuk.	-3 279	-3 279	-3 279	-3 279	-3 279
Kiinteistöjen hoitokulut	-205 020	-205 020	-205 020	-205 020	-205 020
Hallintopalvelut	-11 095	-11 095	-11 095	-11 095	-11 095
Muut hallinnonkulut	-46 971	-46 971	-46 971	-46 971	-46 971
Liiketoim. muut kulut yht.	-266 366	-266 366	-266 366	-266 366	-266 366
Luottotappiot	527	527	527	527	527
Liikevoitto (liiketappio)	101 772	101 772	101 772	101 772	101 772
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korko- ja rahoitustuotot	2 396	2 396	2 396	2 396	2 396
Korko- ja rahoituskulut	-56 758	-56 758	-56 758	-56 758	-56 758
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-54 362	-54 362	-54 362	-54 362	-54 362
Voitto ennen tilinpäätöseriä	47 410	47 410	47 410	47 410	47 410
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tuotot	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Satunnaiset erät yht.	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000



PYHÄJÄRVEN KAUPUNKI
Kaupunginhallitus

Tuloverot

Muut välittömät verot

Tilikauden voitto / tappio	53 410	53 410	53 410	53 410	53 410
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------