

# Tulosennuste 2016 ja kouluinvestointien rahoitus/ Resultatprognos 2016 och finansiering av skolinvesteringar

8.2.2017 Kaupunginvaltuusto/Stadsfullmäktige  
Talousjohtaja/Ekonomidirektör Kirsi Kettunen



# Tilinpäätösennuste 2016 (sis.kaupunki + VVL) +3,4 me<sup>2</sup>

## Bokslutsprognos 2016 (inkl. staden + vattenaffärsverket)

Tiliniemi	TP 2016 Ennuste	TA 2016 muutoksineen	Jäljellä talousarvioon	Toteutuma - %	TP 2015
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	23 047 681	22 186 746	-860 935	103,88%	22 212 338
Myyntituotot	12 036 608	11 547 131	-489 477	104,24%	11 855 509
Maksutuotot	6 606 138	6 535 297	-70 841	101,08%	6 490 927
Tuet ja avustukset	2 246 779	1 693 604	-553 175	132,66%	1 741 016
Muut toimintatuotot	2 158 156	2 410 714	252 558	89,52%	2 124 886
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	12 711				
<b>TOIMINTAKULUT</b>	-108 737 594	-112 160 725	-3 423 131	96,95%	-109 442 610
Henkilöstökulut	-49 889 367	-50 762 256	-872 889	98,28%	-49 850 014
Palvelujen ostot	-43 466 255	-46 037 993	-2 571 738	94,41%	-45 167 153
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 903 986	-6 951 683	-47 697	99,31%	-6 391 102
Avustukset	-6 941 134	-7 192 360	-251 226	96,51%	-6 829 686
Muut toimintakulut	-1 536 852	-1 216 433	320 419	126,34%	-1 204 654
<b>TOIMINTAKATE</b>	-85 677 202	-89 973 979	-4 296 777	95,22%	-87 230 271
<b>VEROTULOT</b>	65 953 625	65 000 000	-953 625	101,47%	65 832 227
VALTIONOSUUDET	26 173 523	26 000 000	-173 523	100,67%	24 732 009
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	1 424 959	1 066 300	-358 659	133,64%	1 336 899
VUOSIKATE	7 874 906	2 092 321	-5 782 585	376,37%	4 670 864
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 000 000	-4 306 881	693 119	116,09%	-4 069 800
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	-88 200	-200 000	-111 800	44,10%	-155 030
TILIKAUDEN TULOS	2 786 706	-2 414 560	-5 201 266	-115,41%	446 033
VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET	645 554	197 000	-448 554	327,69%	197 649
Poistoeron muutos	645 554	197 000	-448 554	327,69%	197 649
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>3 432 259</b>	-2 217 560	-5 649 820	-154,78%	643 682

## Investointivaraus / Investeringsreservering

3

- Saadaan tehdä vastaista hankintamenoa varten
- Ennenaikainen poistojen "kulukirjaus" vuodelle, jolloin muodostettu
- Vähennetään (tuloutetaan) kohteena olevan hyödykkeen poistoaikana, jolloin vaikuttaa positiivisesti vuoden yli-/alijäämään
- Investointivaraus voidaan tehdä taloussuunnitelmassa olevaa hanketta varten
- Varausta voidaan tehdä enintään kunnan ylijäämän verran
  - vapaaehtoisten varausten tai poistoeron purkamisen osuutta ylijäämään ei saa ottaa huomioon uudessa varauksessa

# Investointivaraus – esimerkki

## Investeringsreservering - exempel

4

Kirjataan 2016 kirjanpitoon investointivaraus taloussuunnitelmassa olevia kouluhankkeita varten:

### INVESTOINTIVARAUS

Esimerkki

Koskenkylän koulu, peruskorjaus

**Hankesuunnitelman mukaiset menot**

**2 414 000** Investointi - aktivointi taseeseen

Poistoaika 15 v

**Vuotuinen poisto**

**-160 933** Tuloslaskelmaan riville poistot

Investointivaraus / poistoero  
vähennetään poistoajan suhteessa

**2 414 000** Vähentää 2016 tulosta, tuloslaskelma  
Taseessa investointivaraus

**Vuotuinen poistoerokirjaus**

**160 933** Parantaa yli-/alijäämää vuotuisesti  
hankkeen poistoaikana

**Vuotuinen vaikutus tilikauden yli-/alijäämään**

**0** Ilman varausta vaikutus olisi -160.267

**Poistojen nettovaikutus 15 vuoden ajan**

**0** Ilman varausta vaikutus olisi -2.404.00

Etunimi Sukunimi

# Teemme investointivarauksen 2,7 m€

## Tilinpäätösennuste 2016 – Varaus huomioiden tulosennuste 2016 +0,7 m€

Tiliniimi	TP 2016 Ennuste	TA 2016 muutoksineen	Jäljellä talousarvioon	Toteutuma - %	TP 2015
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	23 047 681	22 186 746	-860 935	103,88%	22 212 338
Myyntituotot	12 036 608	11 547 131	-489 477	104,24%	11 855 509
Maksutuotot	6 606 138	6 535 297	-70 841	101,08%	6 490 927
Tuet ja avustukset	2 246 779	1 693 604	-553 175	132,66%	1 741 016
Muut toimintatuotot	2 158 156	2 410 714	252 558	89,52%	2 124 886
<b>VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN</b>	12 711				
<b>TOIMINTAKULUT</b>	-108 737 594	-112 160 725	-3 423 131	96,95%	-109 442 610
Henkilöstökulut	-49 889 367	-50 762 256	-872 889	98,28%	-49 850 014
Palvelujen ostot	-43 466 255	-46 037 993	-2 571 738	94,41%	-45 167 153
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 903 986	-6 951 683	-47 697	99,31%	-6 391 102
Avustukset	-6 941 134	-7 192 360	-251 226	96,51%	-6 829 686
Muut toimintakulut	-1 536 852	-1 216 433	320 419	126,34%	-1 204 654
<b>TOIMINTAKATE</b>	-85 677 202	-89 973 979	-4 296 777	95,22%	-87 230 271
<b>VEROTULOT</b>	65 953 625	65 000 000	-953 625	101,47%	65 832 227
<b>VALTIONOSUUDET</b>	26 173 523	26 000 000	-173 523	100,67%	24 732 009
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>	1 424 959	1 066 300	-358 659	133,64%	1 336 899
<b>VUOSIKATE</b>	7 874 906	2 092 321	-5 782 585	376,37%	4 670 864
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	-5 000 000	-4 306 881	693 119	116,09%	-4 069 800
<b>SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT</b>	-88 200	-200 000	-111 800	44,10%	-155 030
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	2 786 706	-2 414 560	-5 201 266	-115,41%	446 033
<b>VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET</b>	645 554	197 000	-448 554	327,69%	197 649
Poistoeron muutos	645 554	197 000	-448 554	327,69%	197 649
<b>Varausten muutos</b>	<b>-2 700 000</b>				
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>732 259</b>	<b>-2 217 560</b>	<b>-2 949 820</b>	<b>-33,02%</b>	<b>643 682</b>

## Ennuste 2019 / Prognos 2019

6

- Tilinpäätösennusteen 2016 perusteella ennakoitu tuloslaskelmaan 2019 seuraavat muutokset:
  - MAAKUNTAUUDISTUKSEN VAIKUTUS
    - ✓ Perusturvan, maaseututoimen ja pelastustoimen siirtyminen maakuntahallinnolle
    - ✓ Verotuotot ja valtionosuudet ennustettu Kuntaliiton arvioon perustuen
  
  - KOULUJEN RAKENTAMINEN v. 2019
    - ✓ Lisätty kuluihin leasingvuokrana +450.000 €
    - ✓ Vähennetty kuluista keittiöverkkoselvityksen ennakoima säästö -450.000 €
    - ✓ Lisätty poistoihin peruskorjausten sumu-poistoina +450.000 euroa
    - ✓ Tuloutettu investointivarausta poistoerona +153.000 euroa (parantaa ylijäämää)
    - ✓ Lisätty korkomenoihin +80.000 euroa peruskorjausten taselainasta (2018 korkomenojen pohjalta)

# VAIKUTUS TULOSLASKELMAAN 2017-19

## INVERKAN PÅ RESULTATRÄKNINGEN 2017-2019

7

Tilinimi	TP 2015	TA 2016 muutoksineen	TP 2016 Ennuste	TA 2017	Ennuste 2018	Ennuste 2019
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	22 212 338	22 186 746	23 047 681	21 993 524	22 505 279	11 939 008
Myyntituotot	11 855 509	11 547 131	12 036 608	11 508 113		
Maksutuotot	6 490 927	6 535 297	6 606 138	6 414 290		
Tuet ja avustukset	1 741 016	1 693 604	2 246 779	1 386 475		
Muut toimintatuotot	2 124 886	2 410 714	2 158 156	2 684 646		
<b>VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN</b>			12 711			
<b>TOIMINTAKULUT</b>	-109 442 610	-112 160 725	-108 737 594	-110 378 016	-110 948 190	-49 279 872
Henkilöstökulut	-49 850 014	-50 762 256	-49 889 367	-50 098 473		
Palvelujen ostot	-45 167 153	-46 037 993	-43 466 255	-45 823 927		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 391 102	-6 951 683	-6 903 986	-6 945 863		
Avustukset	-6 829 686	-7 192 360	-6 941 134	-5 912 550		
Muut toimintakulut	-1 204 654	-1 216 433	-1 536 852	-1 597 203		
<b>TOIMINTAKATE</b>	-87 230 271	-89 973 979	-85 677 202	-88 384 492	-88 442 911	-37 340 864
<b>VEROTULOT</b>	65 832 227	65 000 000	65 953 625	65 064 000	65 887 000	36 000 000
<b>VALTIONOSUDET</b>	24 732 009	26 000 000	26 173 523	24 800 000	24 700 000	5 282 000
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>	1 336 899	1 066 300	1 424 959	768 000	768 000	688 000
<b>VUOSIKATE</b>	4 670 864	2 092 321	7 874 906	2 247 508	2 912 089	4 629 136
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	-4 069 800	-4 306 881	-5 000 000	-4 360 000	-4 490 000	-4 900 000
<b>SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT</b>	-155 030	-200 000	-88 200	-500 000		
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	446 033	-2 414 560	2 786 706	-2 612 492	-1 577 911	-270 864
<b>VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET</b>	197 649	197 000	645 554	190 000	190 000	199 000
Poistoeron muutos	197 649	197 000	645 554	190 000		
Varausten muutos			-2 700 000			
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	643 682	-2 217 560	732 259	-2 422 492	-1 387 911	-71 864

# Kouluinvestointien rahoitus / Finansiering av skolinvesteringarna

Kaupunginvaltuusto 8.2.2017

Stadsfullmäktige 8.2.2017





# Investointilaskelma, talousarvio 2017-2019 / Investeringskalkyl, budget 2017-2019

## kouluinvestointia varten on varattu 20,8 m€

<b>Kaupunki yhteensä:</b>								
Hanke	Kust.arvio	TA 2016	TAE 2017	TS 2018	TS 2019	Pitem. ajan suunnitelma		
						2020	2021	2022
<b>Investointimenot yhteensä:</b>								
Yleinen hallinto ja konsernihallinto	4 350	1 770	1 900	2 100	750	200	250	0
Perusturvakeskus	14 320	3 162	6 080	550	5 050	0	0	0
Sivistyskeskus	32 225	1 580	1 795	12 490	8 510	3 790	4 900	1 500
Tekninen keskus	7 825	2 635	2 870	2 330	3 250	2 140	2 680	2 680
<b>Investointimenot yhteensä</b>	<b>58 720</b>	<b>9 147</b>	<b>12 645</b>	<b>17 470</b>	<b>17 560</b>	<b>6 130</b>	<b>7 830</b>	<b>4 180</b>
<b>Investointitulot yhteensä:</b>								
Yleinen hallinto ja konsernihallinto	-148	-920		0	0	0	0	0
Perusturvakeskus			-1 800	0	0	0	0	0
Sivistyskeskus	-3 700	-50	0	0	0	0	0	0
Tekninen keskus								
<b>Investointitulot yhteensä</b>	<b>-3 848</b>	<b>-970</b>	<b>-1 800</b>	<b>0</b>				
<b>KAUPUNKI YHTEENSÄ NETTO:</b>	<b>54 872</b>	<b>8 177</b>	<b>10 797</b>	<b>17 470</b>	<b>17 560</b>	<b>6 130</b>	<b>7 830</b>	<b>4 180</b>

# Kouluhankkeen kustannukset / Skolprojektets kostnader

	Koskenkylän koulukeskus	Ruotsinkielinen koulukeskus	<b>Yhteensä</b>
Uudisosa	4.577.000	8.651.000	
Irtaimisto	390.000	775.000	
Peruskorjaus	2.414.000	4.452.000	
<b>Yhteensä</b>	<b>7.381.000</b>	<b>13.878.000</b>	<b>21.259.000</b>
HIRSI, +5% +sprinklerij. 70.000	298.850	632.550	<b>22.190.400</b>
Massiivipuu,CLT,+10% + sprinklerij. 200.000	527.700	1.065.100	<b>22.851.800</b>

## Vaikutus investointilaskelmaan

Jos peruskorjaus rahoitetaan taselainalla, uudisrakennukset leasing -rahoituksella

## Påverkan på investeringskalkyl

Ifall den grundliga renoveringen finansieras med balanslån och nybyggnaderna med leasingfinansiering

<b>Kaupunki yhteensä:</b>								
Hanke	Kust.arvio	TA 2016	TPE 2016	TA 2017	TS 2018	TS 2019	Pitem. ajan suunnitelma 2020 2021	
<b>Investointimenot yhteensä:</b>								
Yleinen hallinto ja konsernihallinto	4 350	1 770	630	2 240	2 100	750	200	250
Perusturvakeskus	14 140	3 162	2 562	6 500	550	5 050		
Sivistyskeskus	20 272	1 580	1 580	1 795	4 402	4 645	3 790	4 900
Tekninen keskus	7 825	2 635	2 635	2 870	2 330	3 250	2 140	2 680
<b>Investointimenot yhteensä</b>	<b>46 587</b>	<b>9 147</b>	<b>7 407</b>	<b>13 405</b>	<b>9 382</b>	<b>13 695</b>	<b>6 130</b>	<b>7 830</b>
<b>Investointitulot yhteensä:</b>								
Yleinen hallinto ja konsernihallinto	-148	-920	-200	-48				
Perusturvakeskus				-1 685				
Sivistyskeskus	-3 700	-50	-50					
Tekninen keskus								
<b>Investointitulot yhteensä</b>	<b>-3 848</b>	<b>-970</b>	<b>-250</b>	<b>-1 733</b>				
<b>KAUPUNKI YHTEENSÄ NETTO:</b>	<b>42 739</b>	<b>8 177</b>	<b>7 157</b>	<b>11 672</b>	<b>9 382</b>	<b>13 695</b>	<b>6 130</b>	<b>7 830</b>

Vaikutus rahoituslaskelmaan  
Jos peruskorjaus rahoitetaan taselainalla ja  
uudisrakennukset leasing -rahoituksella

Påverkan på finansieringskalkyl  
Ifall den grundliga renoveringen finansieras  
balanslån och nybyggnaderna med leasingfinansiering

Loviisan kaupunki + VVL	TILINPÄÄTÖS	TALOUS-	ENNUSTE	TA	TS	TS
RAHOITUSOSA	2015	ARVIO 2016	2016	2017	2018	2019
<b>Toiminnan rahavirta</b>						
<b>Vuosikate</b>	<b>4 670 864</b>	<b>2 928 017</b>	<b>7 874 906</b>	<b>2 247 508</b>	<b>2 912 089</b>	<b>4 629 136</b>
Satunnaiset erät	-155 030		-88 200	-500 000		
Tulorahoituksen korjauserät	-911 963		-559 332			
<b>Investointien rahavirta</b>						
Investointimenot	-6 483 565	-13 435 000	-10 559 518	-15 435 000	-9 382 000	-13 695 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	3 833 066	1 440 000	125 000	1 800 000		
Pys. vast. hyödykkeiden luovutustulot	482 667	200 000	541 332	<b>4 000 000</b>	500 000	500 000
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>1 436 039</b>	<b>-8 866 983</b>	<b>-2 665 812</b>	<b>-7 887 492</b>	<b>-5 969 911</b>	<b>-8 565 864</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>						
Antolainauksen muutokset						
Antolainasaamisten lisäykset	-74 820		-14 815			
Antolainasaamisten vähennykset	555 030		9 257			
Lainankannan muutokset						
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 000 000	<b>13 000 000</b>	<b>9 000 000</b>	<b>12 000 000</b>	<b>10 000 000</b>	<b>13 500 000</b>
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 450 940	-4 130 000	-3 730 100	-4 000 000	-4 500 000	-4 800 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos			-3 000 000			
Oman pääoman muutokset			-188 118			
Muut maksuvalmiuden muutokset	-5 580 042		326 347			
<b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>	<b>2 885 267</b>	<b>3 017</b>	<b>-263 241</b>	<b>112 508</b>	<b>-469 911</b>	<b>134 136</b>

<b>Lainakanta</b>	<b>32 173 000</b>	<b>39 240 000</b>	<b>37 442 900</b>	<b>45 442 900</b>	<b>50 942 900</b>	<b>59 642 900</b>
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

# Alustava vertailu lainan ja leasingin välillä / Preliminär jämförelse mellan lån och leasing

Esimerkkinä 22,19 milj. eur rahoitus / Som exempel finansiering på 22,19 miljoner euro

## Hankkeen tiedot

Kokonaiskustannus (alv 0 %) **22 190 400 eur**  
Jakson pituus **20 v.**

Tässä laskelmassa jakson pituudeksi valittavissa 1-30 vuotta.

## Rahoitusvaihtoehdot

### 1. Laina

Viitekorko **0,40 %**  
Marginaali **0,70 %**  
Kokonaiskorko **1,10 %**

Lyhennystyyppi **Tasa**

Tasalyhennys on tyypillisin lyhennystapa. Lainalle voidaan räätälöidä myös muu lyhennysohjelma. Annuiteetti-lyhennys on vertailukelpoinen leasingmaksun kanssa.

### 2. Leasing

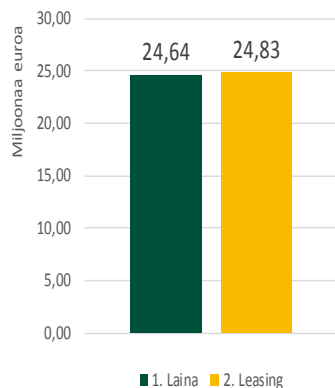
Viitekorko **0,40 %**  
Marginaali **0,85 %**  
Kokonaiskorko **1,25 %**

Leasingjakson pituus **15 v.**  
Jäännösarvo **25 %**  
Lunastushinta **5 547 600 eur**

Leasingvuokra (annuiteetti) määräytyy perustuen korkotasoon, vuokrajakson pituuteen ja jäännösarvoon. Jos vuokraus on lyhyempi kuin lainassa, voidaan maksuprofiili mitoitaa pidempää tasalyhenteistä lainaa vastaavaksi.

## Pääomakulut: lainanhoitomaksut sekä vuokratulot

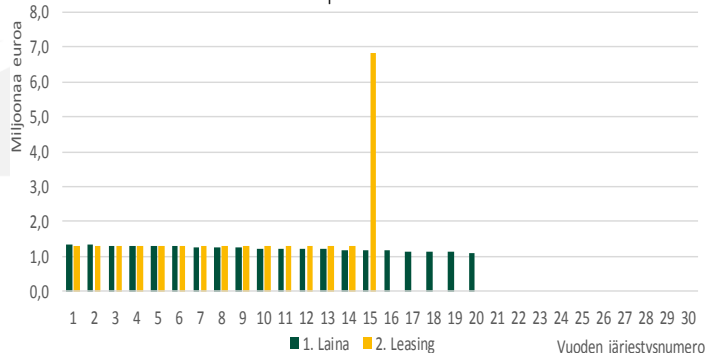
### Maksut yhteensä



### Ensimmäisen vuoden maksut

1. Laina: **1 348 000 eur**  
2. Leasing: **1 285 000 eur**

### Vuotuinen pääomakustannus



# Lainanhoitokulu ja leasingvuokra (22,19 milj. eur rahoitus)

## Låneskötselkostnader och leasinghyra (22,19 milj. € ) finansiering

Maksut vuosittain	1. Laina	2. Leasing
Yhteensä (eur)	24 641 515	24 828 125

Vuosi	1. Laina	2. Leasing
Vuoden nro	Lyhennys ja korko eur	Vuokra eur
1	1 348 020,57	1 285 368,30
2	1 335 815,85	1 285 368,30
3	1 323 611,13	1 285 368,30
4	1 311 406,41	1 285 368,30
5	1 299 201,69	1 285 368,30
6	1 286 996,97	1 285 368,30
7	1 274 792,25	1 285 368,30
8	1 262 587,53	1 285 368,30
9	1 250 382,81	1 285 368,30
10	1 238 178,09	1 285 368,30
11	1 225 973,37	1 285 368,30
12	1 213 768,65	1 285 368,30
13	1 201 563,93	1 285 368,30
14	1 189 359,21	1 285 368,30
15	1 177 154,49	6 832 968,30
16	1 164 949,77	0,00
17	1 152 745,05	0,00
18	1 140 540,33	0,00
19	1 128 335,61	0,00
20	1 116 130,89	0,00
21	0,00	0,00
22	0,00	0,00
23	0,00	0,00
24	0,00	0,00
25	0,00	0,00
26	0,00	0,00
27	0,00	0,00
28	0,00	0,00
29	0,00	0,00
30	0,00	0,00

# Uudiskohteiden rakentaminen leasing-rahoituksella / Att uppföra nybyggnadsobjekten med leasingfinansiering

- Uudiskohteet leasing-rahoituksella

Yht. 15 324 400 €

Vuosivuokra on yht. 890.000

(= 20 v. poistoaikaa)

Vuosivuokra 451.708

(= 50 v. poistoaika) (Pudasjärvi)

	Summa alv (0%)	Vuokrakausi kk	Jäännösarvo %	Jäännösarvo	Kokonaiskorko	Vuokra/kk	Vuokra/ neljännes	Vuokra/vuosi
Uudiskohteet	15 324 400,00 €	180	25,0 %	3 831 100 €	1,250 %	73 971,54 €	221 651,95 €	886 607,80 €
Uudiskohteet	15 324 400,00 €	300	50,0 %	7 662 200 €	1,250 %	37 694,29 €	112 926,90 €	451 707,59 €

# Peruskorjausten tekeminen taselainalla / Att utföra de grundliga renoveringarna med balanslån 6.866.000 euroa / euro

- Voidaan hyödyntää tämän vuoden hyvää tulosta INVESTOINTIVARAUKSEN muodossa
- Poistoaika 15 vuotta
- Kuluksi kirjataan 457.733 €
- Korkokuluja + 50.000 €

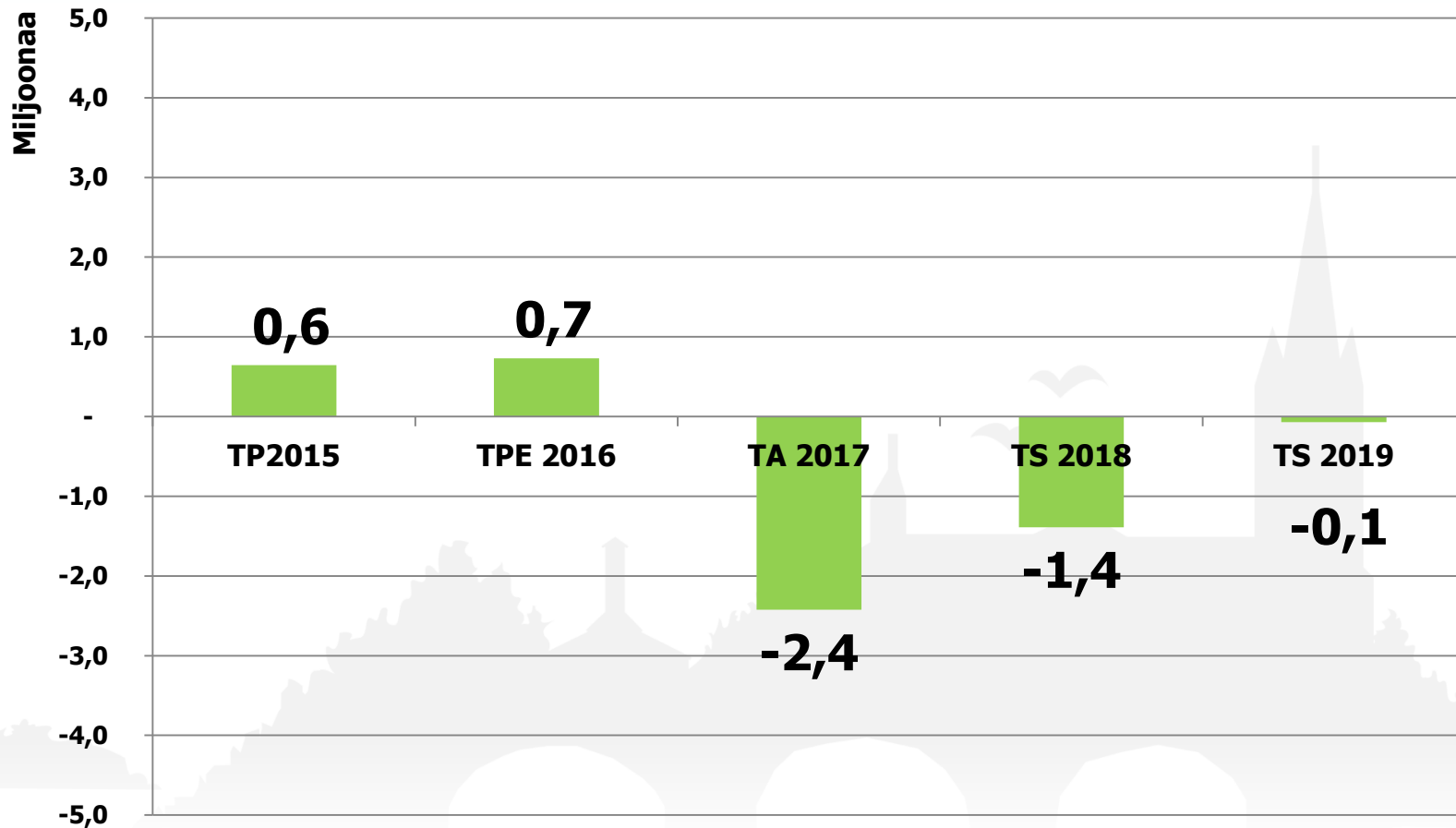


# Tulosvaikutukset, osa lainana ja osa leasingrahoituksella / Resultatpåverkningarna, en del som lån och en del med leasingfinansiering

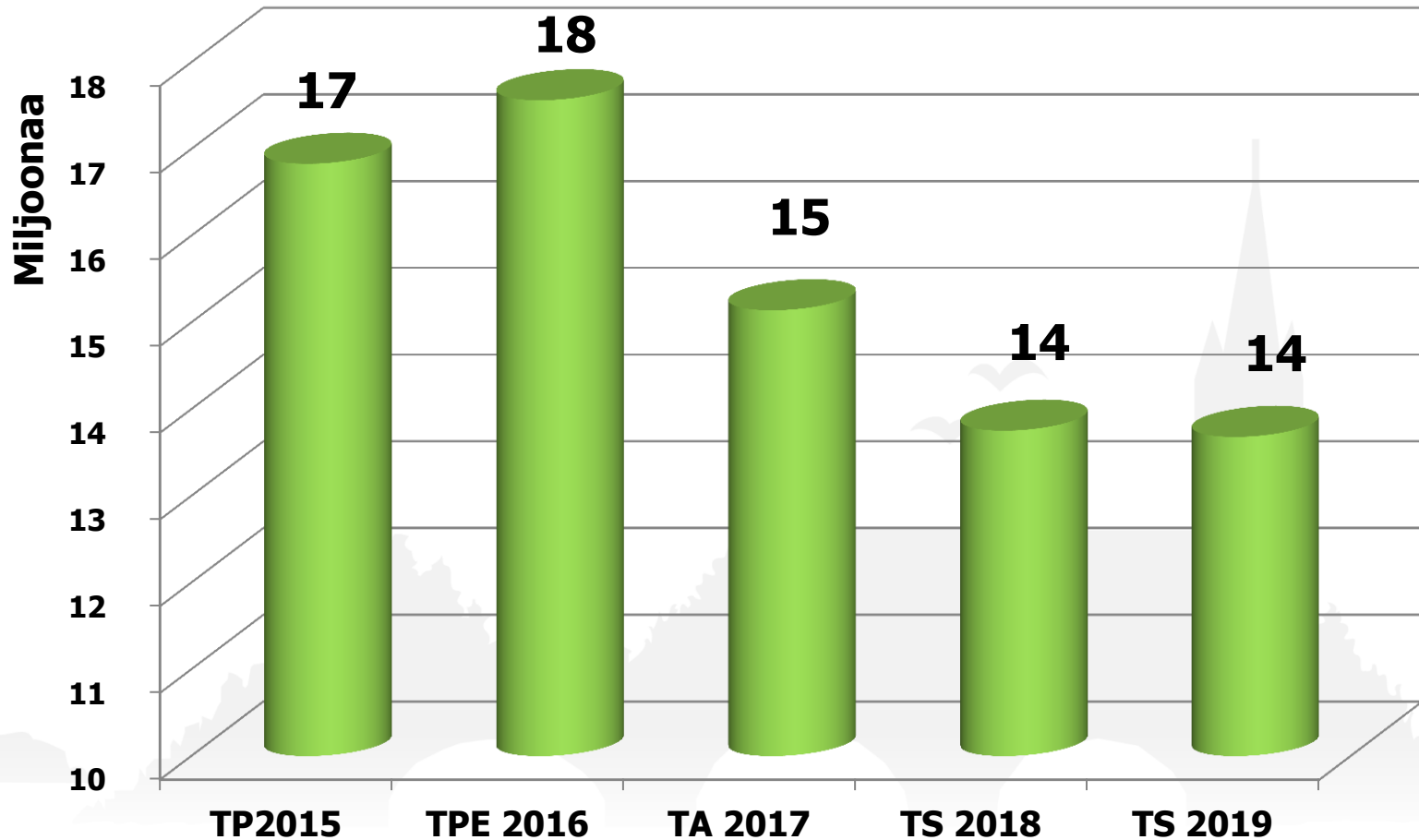
<b>TULOSLASKELMA</b>	
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	
Myyntituotot	
Maksutuotot	
Tuet ja avustukset	
Muut toimintatuotot	
<b>TOIMINTAKULUT</b>	
Henkilöstökulut	
Palvelujen ostot	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	
Avustukset	
Muut toimintakulut	
Vuokrakulut (poistoaika 50 v)	-450.000
<b>TOIMINTAKATE</b>	
<b>VEROTULOT</b>	
<b>VALTIONOSUUDET</b>	
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>	
Korkotuotot	
Muut rahoitustuotot	
<b>Korkokulut</b>	<b>-50.000 €</b>
Muut rahoituskulut	
<b>VUOSIKATE</b>	
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	<b>- 457.733€</b>
<b>SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT</b>	<b>+133.333 €</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	
<b>VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET</b>	
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	

<b>TULOSLASKELMA</b>	
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	
Myyntituotot	
Maksutuotot	
Tuet ja avustukset	
Muut toimintatuotot	
<b>TOIMINTAKULUT</b>	
Henkilöstökulut	
Palvelujen ostot	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	
Avustukset	
Muut toimintakulut	
<b>Vuokrakulut 886.607</b>	<b>20 v. Jäännösarvo 7 m€</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	
<b>VEROTULOT</b>	
<b>VALTIONOSUUDET</b>	
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>	
Korkotuotot	
Muut rahoitustuotot	
Korkokulut	
Muut rahoituskulut	
<b>VUOSIKATE</b>	
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	
<b>SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT</b>	
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	
<b>VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET</b>	
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	

# Vaikutus kaupungin tuloslaskelmaan / Påverkan på stadens resultaträkning: Tilikauden yli-/alijäämä / Räkenskapsperiodens överskott/underskott

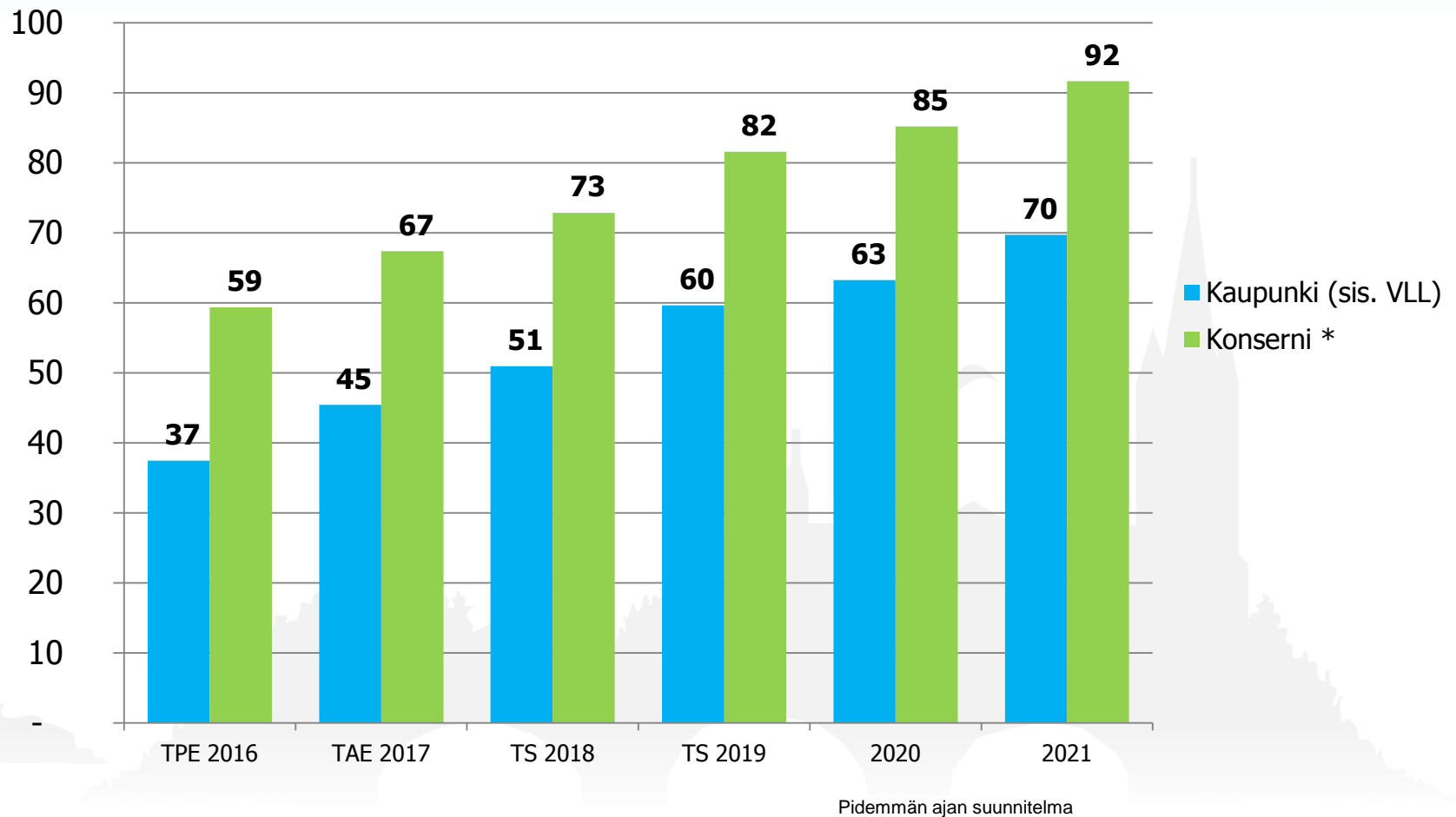


Vaikutus kaupungin tuloslaskelmaan / Påverkan på stadens resultaträkning:  
Kertynyt ylijäämä / Ackumulerat överskott



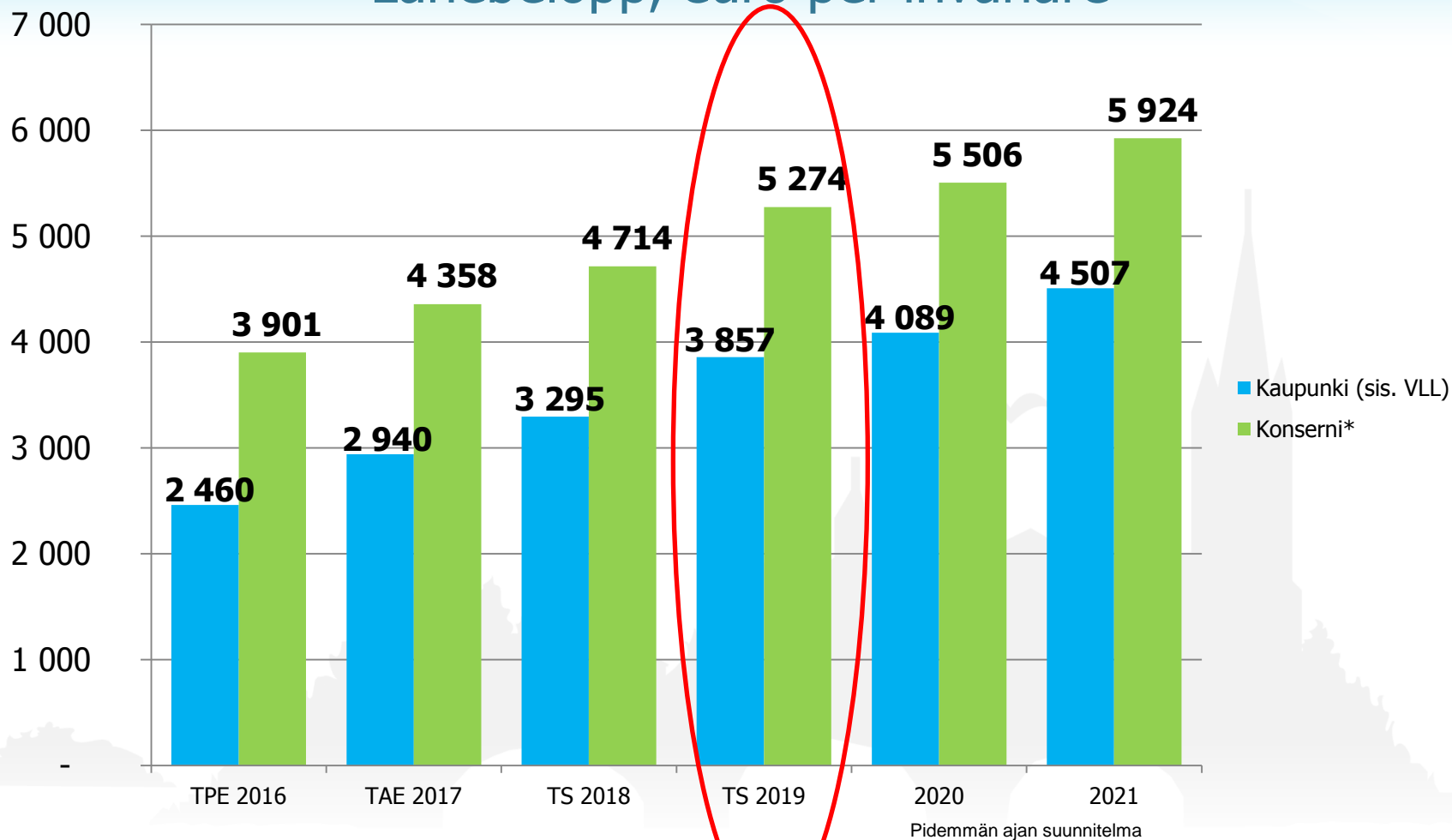
# Lainakannan kehitys (miljoonaa euroa)

## Utveckling av lånestocken (miljoner euro)



# Lainamäärä, €/ asukas

## Lånebelopp, euro per invånare



# Talouden arviointimenettely / Förfaringssätt för bedömning av ekonomin:

22

- Kuntalaki 410/2015 § 118:
  1. Arviointimenettely *voidaan käynnistää*, jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädetyssä määräajassa **TAI**
  2. Arviointimenettely *voidaan lisäksi käynnistää*, jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kuntakonsernin viimeisessä tilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneessä tilinpäätöksessä vähintään 500 euroa **TAI**
  3. Kunnan rahoituksen riittävyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat kunnan ja kuntakonsernin talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet seuraavat raja-arvot:
    - 1) kuntakonsernin vuosikate on ilman kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta annetun lain (1704/2009) 30 §:n mukaan myönnettyä harkinnanvaraisen valtionosuuden korotusta negatiivinen;
    - 2) kunnan tuloveroprosentti on vähintään 1,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroveroprosentti;
    - 3) asukasta kohden laskettu kuntakonsernin lainamäärä ylittää kaikkien kuntakonsernien keskimääräisen lainamäärän vähintään 50 prosentilla;
  - 4) **kuntakonsernin suhteellinen velkaantuminen on vähintään 50 prosenttia**

## Kriisikuntamittarit vuoden 2019 lopussa / Kriskommunmätarna i slutet av år 2019

- Kaupungin taseessa ei saa olla kattamatonta alijäämää
  - ✓ Kaupungin taseeseen jää ylijäämää 13,7 Milj. euroa 2019 lopussa
- Alijäämä on kuntakonsernin viimeisessä tilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneessä tilinpäätöksessä vähintään 500 euroa
  - ✓ Kaupungin konsernitilinpäätöksessä 2016 ei ole kertynyttä alijäämää
- Kunnan rahoituksen riittävyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat kunnan ja kuntakonsernin talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet seuraavat raja-arvot
  - Konsernin lainat €/asukas ovat 5 274 € - Ei ylittäne valtakunnallista keskiarvoa yli puolella
  - Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus ylittänee 50 % suunnittelukauden päättyessä.
- **Riski arviointimenettelyyn joutumiseksi vähäinen**