

Toiminnan ja talouden suunnittelun perusteet 2022

Sisällysluettelo

1	SUUNNITTELUN LAINSÄÄDÄNNÖLLINEN PERUSTA.....	2
1.1.	Olennaisia rakenteellisia muutoksia	2
2	KUNTASTRATEGIA SUUNNITTELUN LÄHTÖKOHTANA	4
3	HYVINVOINTIJOHTAMINEN OSANA KUNNAN VUOSIKELLOA.....	2
4	TALOUSARVION RAKENNE JA SITOVUUS	3
4.1.	Käyttötalousosan sisältö.....	3
4.2.	Tavoitteiden asettaminen ja sitovuustasot.....	4
4.3.	Vastuut ja tilivelvollisuudet.....	5
	LIITE: TALOUSARVIOPOHJA TOIMIALALLE	8
	LIITE: TALOUSARVIOPOHJA VASTUUALUEELLE.....	9

1 SUUNNITTELUN LAINSÄÄDÄNNÖLLINEN PERUSTA

Kuntalain (410/2015) mukaisesti ”valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidystä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloushoidossa on noudatettava talousarviota.”

1.1. Olennaisia rakenteellisia muutoksia

Pelkosenniemen kunnan toiminnan ja talouden suunnittelukausi on kolme vuotta, joista talousarviovuosi on ensimmäinen. Suunnittelussa on otettava huomioon viimeaikaiset olennaiset rakenteelliset muutokset: AURA-, johtamisjärjestelmä- ja SOTE- uudistus.

Automatisoitu taloustietouudistus (AURA) 1.1.2021

Kuntien ja kuntayhtymän lakisääteinen raportointi tilastokeskukselle on muuttunut 1.1.2021 alkaen. Raportointi tehdään tilastokeskuksen sijaan valtionkonttorille automatisoituna raportointina (AURA) annetun vuosikellon mukaisesti.

Automatisoidun taloustiedon toimittaminen edellyttää määrämuotoista rakenteista tietoa, jossa kunnan laskentatunnisterakenteessa olevat kustannuspaikat tulee sitoa palveluluokkiin 1.1.2021 alkaen sekä päivittää kunnan tietojärjestelmien asiakasrekistereihin sektoriluokitukset. Kuntien ja kuntayhtymien palveluluokitus korvaa aiemman tilastokeskuksen tehtäväluokituksen. Luokitus koskee kuntien ja kuntayhtymien palveluita vuodesta 2021 alkaen. Asiaa on käsitelty kunnanhallituksessa muun muassa seuraavissa kokouksissa: 11.8.2020 § 167 ja

10.11.2021 §57.

Kuluvan vuoden 2021 talousarvio on laadittu syksyllä 2020 voimassa olleen laskentatunnisterakenteen pohjalle. Vuoden 2021 raportointi valtiokonttorille on tapahtunut ja vuoden 2022 talousarvio laaditaan AURA-uudistuksen edellyttämällä tavalla.

Johtamisjärjestelmä uudistus 1.8.2021

Pelkosenniemen kunnan johtamisjärjestelmä on uudistunut 1.8.2021 alkaen siten, että hyvinvointi- ja tekninen lautakunta on lakkautettu, ja niiden tehtävät ovat siirtyneet kunnanhallitukselle lukuunottamatta rakennusvalvontaviranomaisen tehtäviä, joita hoitaa rakennuslautakunta. Uudistuksen myötä määritellyt johtamiskokonaisuudet ja toimivalta niissä on määritelty 1.8.2021 voimaan astuneessa hallintosäännössä (kvalt 23.6.2021 § 28).

Kuluvan vuoden 2021 raportointi pohjautuu vuoden 2021 talousarviorakenteeseen. Seuraavien vuosien 2022 - 2023 talousarvion laadinta pohjautuu voimassa olevaan hallintosääntöön.

Sote-uudistus 1.1.2023

Eduskunnan sosiaali- ja terveysvaliokunta antoi 15.6.2021 mietintönsä sosiaali- ja terveydenhuollon uudistuksesta (StVM 16/2021) ja kertoi puoltavansa 21 hyvinvointialueen ja viiden yhteistyöalueen perustamista. Esitykseen liittyvät lait on tarkoitettu tulemaan voimaan porrastetusti siten, että osa laeista tulisi voimaan 1.7.2021 ja osa tulisi voimaan 1.3.2022 uusien aluevaltuustojen aloittaessa toimintansa ja viimeiset 1.1.2023.

Hyvinvointialueiden perustaminen merkitsee kunnan toiminnan ja talouden suunnittelussa olennaista muutosta vuodesta 2023 alkaen, jolloin sosiaali- ja terveyspalvelut ja muut laissa määritellyt palvelut siirtyvät hyvinvointialueen järjestettäväksi. Myös kunnan verorahoitusta (verotulot ja valtionosuudet) leikataan vastaavasti.

2 KUNTASTRATEGIA SUUNNITTELUN LÄHTÖKOHTANA

Pelkosenniemen kunnan toiminnan ja talouden suunnittelu pohjautuu kuntastrategiaan 2017 - 2021. Kuntastrategian päivitys on käynnistynyt, ja tavoitteena on, että uusi strategia on vahvistettu kesään 2022 mennessä. Voimassa olevassa kuntastrategiassa on esitetty neljä keskeisintä painopistettä, johon seuraavien viiden vuoden aikana erityisesti panostetaan: **lapsissa ja nuorissa on tulevaisuus, seniorit voimavarana/ aktiivinen kolmas ikä, työllisyys, lähi-palveluiden jatkuva sekä kehittäminen**. Poikkileikkaavana teemana on yhteisöllisyys.

Millainen on kuntamme arvoperusta?

Kuuleminen ja sitouttaminen

**Tehdään yhdessä kaikkia
kuunnellen ja yhteisön eduksi**

Tulevaisuussuuntautuneisuus

**Ennakoidaan ja uskotaan
huomiseen**

Luonto- ja lähiympäristö

**Ympäröivä luonto on
vahvuutemme**

Avoimuus ja ymmärrettävyys

**Toimintamme on avointa ja
luotettavaa**

Mikä on toimintamme tarkoitus?

MISSIO

**Pelkosenniemi mahdollistaa
kuntalaisille edellytykset hyvälle
elämänlaadulle ja turvalliselle,
viihtyisälle asumiselle sekä yrityksille
mahdollisuudet menestyä
kansainvälisessä ympäristössä kestävän
kehityksen periaattein.**

Millainen kunta haluamme olla tulevaisuudessa?

VISIO

**Luontoa arvostava aito rohkea
Pelkosenniemi sykkii Lapin sydämessä
luoden ympärilleen elinvoimaa ja
hyvinvointia.**

3 HYVINVOINTIJOHTAMINEN OSANA KUNNAN VUOSIKELLOA

Kuntalain 1 §:n mukaisesti kunnan tehtävänä on edistää asukkaidensa hyvinvointia ja kestävää kehitystä alueellaan. Terveystalolaki (12 §) edellyttää, että kunnan on seurattava asukkaidensa terveyttä ja hyvinvointia sekä niihin vaikuttavia tekijöitä väestöryhmittäin sekä kunnan palveluissa toteutettuja toimenpiteitä, joilla vastataan kuntalaisten hyvinvointitarpeisiin. Kuntalaisten terveydestä ja hyvinvoinnista sekä toteutetuista toimenpiteistä on raportoitava valtuustolle vuosittain, minkä lisäksi valtuustolle on kerran valtuustokaudessa valmistettava laajempi hyvinvointikertomus.

Hyvinvointijohtaminen on esitetty kiinteänä osana Pelkosenniemen kunnan vuosikelloa (kh 10.6.2019 § 141, kvalt 25.6.2019 § 35, kh 26.8.2021 §). Vuosikellossa on kuvattu, miten toiminnan ja talouden suunnittelu ja seuranta etenee vaiheittain sekä miten vaiheet kiinnittyvät toinen toisiinsa. Hyvinvointijohtaminen on nähty osana kunnan toiminnan ja talouden suunnittelua: hyvinvointikertomuksen pohjalta asetettavat tavoitteet valmistellaan talousarvion yhteydessä ja tavoitteiden toteutumista arvioidaan kunnan tilinpäätöksen yhteydessä.

4 TALOUSARVION RAKENNE JA SITOVUUS

Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Talousarviossa asetetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa 2020 on asetettu määrärahat ja tuloarviot edelleen nettomääräisenä käyttötalousosassa ja bruttomääräisenä investointiosassa.

Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa asetetaan toimialueittain toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, sekä osoitetaan näiden tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Tavoitteiden sitovuus määräytyy organisaatiotason mukaisesti ja on todettu talousarviokirjassa toimialueen kohdalla kohdassa Toimielin / sitovuus. Sitovia tavoitteita ovat myös kuntastrategiaan liitetyt tavoitteet, tuotantotavoitteet ja vaikuttavuustavoitteet. Sitovat tavoitteet on taulukoissa merkitty keltaisella (harmaalla) pohjavärillä.

Investointiosa

Investointiosa on hankekohtaisesti sitova valtuustoon nähden. Investointiosassa valtuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot hankkeille tai hankeryhmille, ja niitä voidaan muuttaa vain valtuuston päätöksellä. Investointiosassa esitetään myös kokonaiskustannusarvio koko suunnittelukaudelle, jonka valtuusto hyväksyy taloussuunnitelmassa. Jos hankkeen tai hankkeen osan toteutuminen viivästyy talousarvioon arvioidusta, on investoinnin rahoitustarve jaksotettava ja hyväksyttävä valtuustolla uudelleen.

Pysyvien vastaavien omaisuushankinnan arvonlisäveroton euroraja on 10 000 € (pienhankintaraja). Tätä pienemmät yksittäiset hankinnat tulee pääsääntöisesti hankkia käyttötalouden määrärahoilla.

Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosassa esitetään kokonaismenot ja -tulot vähennyslaskukaavan mukaisena laskelmana, joka päättyy tilikauden tulokseen. Lisäksi tuloslaskelmaosassa on esitetty tilikauden tuloksen käsittelyä koskeva suunnitelma.

Rahoitusosa

Rahoitusosassa osoitetaan suunnitteluvuoden arvioidut rahan lähteet ja arvioitu rahan käyttö. Rahoitusosa on esitetty osana kunnan tulos- ja rahoituslaskelmaa.

4.1. Käyttötalousosan sisältö

Käyttötalousosassa esitetään palvelusuunnitelmat toimialoittain ja vastuualueittain, Palvelusuunnitelmassa kuvataan, mitä palveluita määrärahoilla on suunniteltu saatavan aikaiseksi, sekä esitetään kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet. Valtuusto hyväksyy ja tarkistaa palvelusuunnitelmat talousarvion ja -suunnitelman yhteydessä vastuualueiden käyttötalousosiin sisältyvinä.

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

Määräraha osoitetaan vain niiden tehtävän suorittamisesta aiheutuvien menojen kattamiseen, joihin toimielin voi vaikuttaa. Näin ollen ns. vyörytys- ja muut laskennalliset erät eivät sisälly määrärahalta katettaviin menoihin. Sellainen sisäinen meno, joka perustuu sopimusperusteiseen suoritekohtaiseen hinnoitteluun ja laskutukseen, sisältyy lähtökohtaisesti tehtävän määrärahaan.

Määrärahat osoitetaan menoihin, jotka kohdistetaan talousarviovuodelle *suoriteperusteisesti*. Tämä tarkoittaa, että määräraha osoitetaan suunnitteluvuoden aikana vastaanotettavien tuotannontekijöiden hankintaan ja menoihin, jotka muutoin realisoituvat tehtävän lopullisena menona.

Käyttötalousosassa esitetään *tuloarviot* tehtävälle varainhoitovuoden aikana suoritteiden luovuttamisesta saatavista tuloista ja muista lopullisesti tehtävälle kuuluvista tuloista. Lisäksi tehtävään budjetoidaan erikseen valmistus omaan käyttöön tulona, jos tehtävä valmistaa aktivoitavan hyödykkeen kunnan omaan käyttöön eikä valmistuskustannuksia budjetoida menonsiirtona tehtävän menoja vähentäen.

4.2. Tavoitteiden asettaminen ja sitovuustasot

Talousarviossa vahvistetaan valtuuston hyväksymät tavoitteet. Kuntien talousarviokäytäntö on yleisesti muotoutunut siihen suuntaan, että tehtävän käyttötalousosan tavoiteasettelu on valtuuston asettamia tavoitteita 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.

Käyttötalousosan tavoitteiden sitovuustasot ovat seuraavat:

Valtuustoon nähden sitova taso on *toimialataso*, joita ovat hallintopalvelut, sosiaalipalvelut, sivistyspalvelut ja tekniset palvelut.

Lautakuntaan nähden sitova taso on *vastuualuetaso*, jotka on luetteloitu kohdassa Vastuut ja tilivelvollisuudet, lukuun ottamatta tavoitteita, jotka talousarvio on määritellyt sitovaksi valtuustoon nähden (merkitty talousarviokirjaan).

Toimialajohtoon nähden sitova taso on *tulosityksikkötaso*, joihin vastuualueet jakautuvat. Tulosityksikkötason tavoitteita ei esitetä talousarviokirjassa.

Huomion arvoista on, että kunnan johtamisjärjestelmämuutoksesta johtuen 1.8.2021 alkaen sivistys-, sosiaali- ja teknisten palveluiden tehtävät ovat siirtyneet kunnanhallitukselle (lukuunottamatta rakennusvalvontaa), joten kunnanhallitus

toimii myös näiden toimialojen lautakuntana. Rakennusvalvonnalla ei ole erillistä talousarviota, vaan se sisältyy edelleen teknisten palveluiden toimialaan ja sen talousarvioon.

Talousarvion sitovuustaso valtuustoon nähden on lautakuntataso. Lautakuntien tulee arvioida määrärahojen riittävyttä tilikauden aikana. Mikäli määrärahat uhkaavat ylittyä, on vastuutahojen ryhdyttävä viipymättä toimenpiteisiin toimivaltansa puitteissa estääkseen mahdollinen ylittyminen. Lautakuntien on tarvittaessa tehtävä tilikauden aikana valtuustolle muutosesitys toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden tarkistamiseksi vastuualueellaan.

Kaikkien toimialojen ja vastualueiden tavoitteiden tulee tukea kuntastrategiassa asetettujen päämäärien saavuttamista. Talousarviossa asetettavien tavoitteiden tulee olla mitattavia, realistisia ja käytettävissä oleviin resursseihin suhteutettuja. Tavoitteet tulee kohdistaa vastualueen perustehtävään ja kattaa siitä pääosan. Käyttösuunnitelmassa asetettavat tavoitteiden tulee tukea vastualueen tavoitteiden toteutumista ja olla yksityiskohtaisempia.

Käyttötalousoosassa tulee käydä selkeästi ilmi, mitkä ovat valtuuston tehtävälle hyväksymät tavoitteet ja mitkä ovat muita lautakunnan hyväksymiä tavoitteita. Tätä tarkoittaen edellä esitettyyn asetelmamalliin on ryhmitelty erikseen valtuustoon hyväksymät tavoitteet ja lautakunnan hyväksymät muut tavoitteet.

Valtuuston tehtävälle asettamat tavoitteet ovat ensisijaisesti vaikuttavuustavoitteita, joissa näkökulmana on palvelun vaikutus asiakkaaseen. Vaikuttavuustavoitteet määrittävät joko palvelun aikaansaamaa muutosta asiakkaan hyvinvoinnissa tai palvelun laatua, jota arvioidaan sen saatavuutena, riittävytenä, kohdentuvuutena tai asiakastyytyvyytenä.

Vaikuttavuustavoitteet valmistelee ja esittää valtuuston edelleen hyväksyttäväksi lautakunta, jonka toimialaan tehtävä kuuluu.

Valtuusto voi hyväksyä sitovina tavoitteina myös tuotantotavoitteita tärkeissä toiminnan kehittämistä, tuloksellisuuden parantamista tai henkilöstöpolitiikkaa koskeissa asioissa. Pääsääntöisesti tehtäväkohtaisista tuotantotavoitteista päättää kuitenkin tehtävästä vastaava toimielin, joka voi olla lautakunta tai päätösvalta voi olla siirretty toimialajohdolle.

Huomiota tavoiteasettelussa tulee kiinnittää myös siihen, etteivät tehtäväkohtaiset tavoitteet ole ristiriidassa koko kuntaa koskevien tavoitteiden kanssa tai että eri tehtävien tavoitteet eivät ole ristiriidassa keskenään. Tavoitteiden tai tavoitekokonaisuuksien tulee myös olla oleellisia tehtävän perustoiminnan kannalta.

4.3. Vastuut ja tilivelvollisuudet

Valtuusto, kunnanhallitus ja kunnanjohtaja vastaavat kunnan ja kuntakonsernin johtamisesta. Kunnan toiminnot on hoidettava taloudellisesti ja niin, että vastuu tavoitteiden toteuttamisesta ja tuloksellisuudesta on selkeä.

Kunnan organisaatio jaetaan toimialoihin, vastuualueisiin ja tulosityksikköihin. Toimialat ovat hallintopalvelut, sivistyspalvelut, sosiaalipalvelut sekä tekniset palvelut. Lisäksi kunnan laskentatunnistehierarkiassa on toimialatasoisia seurantakohteina ulkoistetut palvelut: terveystyöpalvelut, palo- ja pelastuspalvelut sekä ympäristöterveyspalvelut.

Tilivelvolliset vastaavat riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä vastuualueellaan. Sisäinen valvonta on johtamis- ja hallintojärjestelmän osa, jonka tavoitteena on auttaa organisaatiota saavuttamaan päämääränsä. Riskit ovat uhkia, jotka toteutuessaan estävät pääsemästä tavoitteisiin.

Konserniyhtiöissä tilivelvollisia ovat toimitusjohtaja ja hallitukset.

Kunnassa tilivelvollisia ovat seuraavien toimielinten jäsenet: kunnanhallitus, keskusvaalilautakunta ja rakennuslautakunta.

Lisäksi tilivelvollisia ovat seuraavat viranhaltijat: kunnanjohtaja, hallintojohtaja, sosiaalijohtaja, hyvinvointi- ja sivistysjohtaja, tekninen johtaja, palvelukodin johtaja, rehtori sekä varhaiskasvatuksen johtaja. Tilivelvollisuudet vahvistetaan vuosittain talousarviossa.

Toimiala	Vastuualue	Toimialajohtaja	Vastuualuepäällikkö
HALLINTOPALVELUT		Kunnanjohtaja	
2005	HALLINTO- JA OSALLISTAMISPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
2106	HALLINNON TUKIPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
2205	MUUT HALLINNON PALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
2300	ELINKEINOPALVELUT		Kunnanjohtaja
2360	MAASEUTUPALVELUT		Kunnanjohtaja
PALO- JA PELASTUSPALVELUT		Kunnanjohtaja	
2600	PALO- JA PELASTUSPALVELUT		
TERVEYSTYÖPALVELUT		Kunnanjohtaja	
2650	PERUSTERVEYDENHUOLTO		
2655	ERIKOISSAIRAANHOITO		
YMPÄRISTÖTERVEYSTYÖPALVELUT		Kunnanjohtaja	
SOSIAALIPALVELUT		Sosiaalijohtaja	

4220	LASTEN JA PERHEIDEN PALVELUT		Sosiaalijohtaja
4300	IÄKKÄIDEN PALVELUT		Sosiaalijohtaja
4400	VAMMAISTEN PALVELUT		Sosiaalijohtaja
4710	TYÖIKÄISTEN PALVELUT		Sosiaalijohtaja
SIVISTYSPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja	
5300	VARHAISKASVATUS		Varhaiskasvatuksen johtaja
5050	PERUSOPETUS		Rehtori
5505	VAPAA-AIKAPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
TEKNISET PALVELUT		Tekninen johtaja	
7050	YHDYSKUNTAPALVELUT		Tekninen johtaja
7300	KIINTEISTÖPALVELUT		Tekninen johtaja
7700	MUU LIIKELUONTEINEN TOIMINTA		Tekninen johtaja

LIITE: TALOUSARVIOPOHJA TOIMIALALLE
Toimiala Sosiaalipalvelut

Toimielin, johon nähden sitova Valtuusto

Tilivelvollinen NN

Toiminta-ajatus (Kirjoita tähän toimialan toiminta-ajatus lyhyesti)

Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna	
2022	
2023 - 2024	

Taloussuunnitelma 2022 - 2024 (valtuustoon nähden sitova värillisenä)							
	TP 2020	TA 2021	TA 2022	Muutos % TA 2021 / TA 2022	Muutos € TA 2021 / TA 2022	TS 2023	TS 2024
Toimintatuotot							
Myyntituotot							
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset							
Muut toimintatuotot							
Toimintakulut							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot							
Henkilöstösivukulut							
Palvelujen ostot							
Aineet, tarvikkeet							
Avustukset							
Muut toimintakulut							
Toimintakate							
Toimintakate €/asukas							

Kunnan strateginen painopiste / tavoite	Toimialan keskeiset tavoitteet (sisältää tavoitetason)	Mittari

LIITE: TALOUSARVIOPOHJA VASTUUALUEELLE

(sisältää kaksi sivua)

Vastuualue Ikääntyneiden palvelut

Toimielin, johon nähden sitova Kunnanhallitus

Tilivelvollinen NN

Toiminta-ajatus (Kirjoita tähän vastuualueen toiminta-ajatus lyhyesti)

Olennaiset muutokset edelliseen vuoteen verrattuna	
2022	
2023- 2024	

Taloussuunnitelma 2022 - 2024 (valtuustoon nähden sitova värillisenä)							
	TP 2020	TA 2021	TA 2022	Muutos % TA 2022 / TA 2021	Muutos € TA 2022 ./. TA 2021	TS 2023	TS 2024
Toimintatuotot							
Myyntituotot							
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset							
Muut toimintatuotot							
Toimintakulut							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot							
Henkilöstösivukulut							
Palvelujen ostot							
Aineet, tarvikkeet							
Avustukset							
Muut toimintakulut							
Toimintakate							
Toimintakate €/asukas							

Kunnan strateginen painopiste / tavoite	Vastuualueen keskeiset tavoitteet (sisältää tavoitetason)	Mittari

