



- Oikeenlaista kemiaa



Hyvä
elämä

Toimiva
yhteistyö

Vastuulli-
nen kasvu

Käyttösuunnitelma 2023

Kasvun ja oppimisen palvelut

Opetus- ja kasvatustieteiden lautakunta 25.1.2023

SISÄLLYS

OSA I: OHJEISTUS	1
1. TALOUSARVION 2023 TÄYTÄNTÖÖNPANO JA KÄYTTÖSUUNNITELMAT	2
1.1. Kuntalain säännökset	2
1.2. Talousarvion linjaukset	2
1.3. Käyttösuunnitelmat	5
1.4. Investoinnit	5
1.5. Delegoinnit ja laskujen hyväksynät	5
1.6. Meno- ja tulotilit	6
1.7. Hankintaohjeiden noudattaminen	6
1.8. Projektien käsittely talousarviossa	6
OSA II: LASKUJEN HYVÄKSYJÄT	7
1. KÄYTTÖTALOUS	8
2. INVESTOINNIT	12
OSA III: KÄYTTÖTALOUS	13
1. TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN SITOVUUS	14
1.1. Kuntalain taloutta koskevat säännökset	14
1.2. Talousarvion ja taloussuunnitelman sitovuus	14
1.3. Käyttösuunnitelmat	15
1.4. Raportointi	15
2. KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT	17
2.1. Yhteenveto koko palvelukeskuksesta	17
2.2. Varhaiskasvatus	19
2.3. Perusopetus	22
2.4. Lukio	24
OSA IV: INVESTOINNIT	27
1. KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT	28
OSA V: KÄYTTÖSUUNNITELMA	29
1. KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT	30

OSA I: OHJEISTUS

1. TALOUSARVION 2023 TÄYTÄNTÖÖNPANO JA KÄYTTÖSUUNNITELMAT

Uudenkaupungin kaupungin hallinnon ja toiminnan järjestämisessä sekä päätöksenteko- ja kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä, ellei laissa ole toisin säädetty tai Uudenkaupungin kaupungin solmimissa kuntalain mukaisissa kuntien yhteistoimintasopimuksissa ole toisin määrätty. Johtavien viranhaltijoiden toimivallasta määrätään hallintosäännön 27 pykälässä. Hallintosäännön viidennessä luvussa käsitellään toimielinten tehtäviä ja toimivallan jakoa.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 12.12.2022 vuoden 2023 talousarvion. Kaupunginvaltuusto hyväksyi samassa yhteydessä Uudenkaupungin Vesi liikelaitoksen ja Vakka-Suomen Vesi liikelaitoksen investointien kokonaistason ja lainamäärän.

Tilikauden 2023 tulos on 1 297 000 euroa positiivinen ja koko suunnitelmakauden tulos 407 000 euroa positiivinen. Kiinteistöihin liittyvät kertapoistot, purku- ja väistötalokustannukset rasittavat taloutta suunnitelmakaudella.

Kaupungin verotulojen arvioidaan vuonna 2023 alenevan 45,6 %, noin 32,2 milj. euroa, vuodesta 2022, kun hyvinvointialueet aloittavat toimintansa. Verotilitysten arvioidaan olevan noin 38,3 miljoonaa euroa.

Tilikausi 2023 on 1 624 000 euroa ylijäämäinen ja suunnitelmakausi 2022–2024 kokonaisuudessaan 1 378 000 euroa ylijäämäinen. Kaupungin taseessa ei ole missään vaiheessa kattamatonta alijäämää.

Yksiköiden on tuotettava palvelut mahdollisimman taloudellisesti ja tehokkaasti.

1.1. Kuntalain säännökset

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talous-arviossa 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.

1.2. Talousarvion linjaukset

Kehittämisen ja uudistamisen painopisteet

Kehittämisen ja uudistamisen painopisteet on johdettu kaupunginvaltuustossa kesäkuussa 2022 päivitetystä Oikeenlaista kemian -strategiasta, talousarvion ja taloussuunnitelman tavoitteista sekä riskikartoituksesta.

Kooste painopisteistä:

Kaupungin yleinen kehittäminen

Kaupungin kehittämisen päämääränä on kaupungin vastuullinen kasvu ja hyvä elämä kaupunkilaisille. Korkea työpaikkaomavaraisuus tulee muuttaa positiiviseksi muutto-liikkeeksi ja asukasluvun kasvuksi. Tavoitteena on, että Uusikaupunki on vetomainen

ja ympäristövastuullinen kaupunki. Tämä tehdään asukkaiden, päättäjien ja kaupungin työntekijöiden yhteistyöllä taloudesta huolehtien.

Toimitilat ja investoinnit

- Kaupungin korjausvelka ja kiinteistöjen peruskorjaustarve on iso.
- Kaupungin tulee optimoida tilojen käyttö, luovutaan vapaakäytöllä olevista tiloista ja aikataulutetaan isot investoinnit.
- Kiinteistöstrategia päivitetään vuosittain.

Investointiohjelman kehittäminen

- Investointitarpeet laitetaan vireille toukokuun loppuun mennessä ja investointi voi tulla vireille joko asianomistajan tai kuntalaisen aloitteesta.
- Laaditaan talousarvioon ja -suunnitelmaan kolmen vuoden ajalle, ns. rullaavana ohjelmana.
- Investointiohjelmaan hyväksytyt kohteet saavat budjetissa kolmen vuoden suunnittelu- ja valmisteluvarauksen sekä rakentamisrahan.

Kaavoitus- ja tonttipolitiikka

- Huomioidaan erityisesti uusien asukkaiden ja työpaikkojen saaminen kaupunkiin tarjoamalla erityyppisiä tonttivaihtoehtoja.
- Vuosille 2023–2025 on varattu määräraha yleiskaavoitukseen ja asema-kaavoitukseen.
- Tontteja on tarjolla Salmen alueella, Hiulla ja Janhualla sekä Kalannissa ja Lokalahdella. Pyhämaalle valmistuu Kettelin osayleiskaavassa tontteja seurakunnan maalle.

Omistaja- ja konserniohjauks

- Kaupungille laaditaan omistajapoliittinen ohjelma, jossa määritellään kaupungin omistajapolitiikan tavoitteet ja vastuunjako.

Kaupungin väkiluvun kasvu

- Kaupungin tunnettuutta ja vetovoimaa edistetään viestinnän ja imago-markkinoinnin keinoin.
- Yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa toteutetaan nykyistä paremmat edellytykset monikielisen informaation jakamiseen maahanmuuttotaitaisen integroitumisen edistämiseksi.

Kouluttautumisedellytysten ja korkeakoulu yhteistyön kehittäminen

- Toteutetaan yhteistyössä seutukaupunkiverkoston ja eri oppilaitosten kanssa monikampus-toimintamallia, jolla luodaan uusia edellytyksiä toisen asteen jälkeisten opintojen suorittamiseen Uudessakaupungissa.
- Kaupungin tarjoamia uramahdollisuuksia ja hyvän elämän edellytyksiä markkinoidaan lähialueiden korkeakoulujen ja yliopistojen opiskelijoille.

Henkilöstöpolitiikka

Organisaation tuottavuuden ja tehokkuuden edellytys on osaava ja motivoitunut henkilöstö. Osaajapula alkaa olla todellisuutta lähes kaikilla toimialoilla, ja kilpailussa osavasta työvoimasta pärjäävät vain houkuttelevimmat työpaikat. Vuonna 2023 painopistealueena on vetovoimaisen työnantajamaineen rakentaminen mm. seuraavin keinoin:

- työkyvyn aktiivinen johtaminen yhteistyössä uuden työterveyshuollon yhteistyökumppanin kanssa ja työkyvyn edistäminen monin eri keinoin
- kaupungin työnantajaimagon kehittäminen
- osaamisen kehittäminen, mm. sähköisen perehdytyksen käyttöönotto koko organisaatiossa
- työhyvinvoinnin ja johtamisen kehittäminen mm. työyhteisökyselyyn perustuen

Kasvun ja oppimisen palvelut

- Palveluita kehitetään vahvistamalla yhteistä kasvun ja oppimisen polkua.
 - varhaiskasvatuksen ja opetustoimen yhteistyön lisääminen
 - yhteisen suunnittelun ja toimintakulttuurin kehittäminen
- Lasten ja nuorten hyvinvointia parannetaan lisäämällä toimintatapoja, jotka vahvistavat osallisuuden ja yhteisöllisyyden kokemuksia sekä seuraamalla reaaliaikaisesti oppilaiden hyvinvointikokemuksia.
- Opiskeluhuollon palveluita kehitetään tiiviissä yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa.

Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalvelut

- Hyvinvoinnin edistämisen työssä jatketaan painopisteiden mukaista työtä, joka pohjautuu kaupungin uudistettuun strategiaan sekä alueelliseen hyvinvointitietoon ja valtakunnallisiin sekä hyvinvointialueellisiin tavoitteisiin.
- Palvelukeskus pyrkii tuottamaan palveluita kuntalaisille siten, että ne tukevat heidän hyvän elämän toteutumista sekä kaupungin kukoistusta.

Valtionosuudet 2022

Uudenkaupungin valtionosuuksien kokonaismäärän arvioidaan olevan 7,2 miljoonaa euroa vuonna 2023.

Vuoden 2022 sote-kustannusten toteuma ratkaisee kuntien tulevan valtionosuuspohjan, koska mahdollinen puuttuva raha leikataan vuodesta 2024 alkaen kuntien valtionosuuksista. Sote-uudistuksen lopullinen vaikutus kuntatalouteen tiedetään vasta syksyllä 2023, kun tilinpäätöstietojen 2022 mukaan tehtävät lopulliset laskelmat valmistuvat.

Verotus suunnitelmakaudella

Uudenkaupungin tuloveroprosentti on 8,11 vuonna 2023. Vuonna 2024 kaupungin tuloveroprosenttia esitetään korotettavaksi 0,99 %-yksiköllä, 9,10 prosenttiin. Korotus kasvattaa verotuloja noin 3,5 miljoonalla eurolla vuodessa. Uudenkaupungin kiinteistöveroprosentit pysyvät ennallaan vuonna 2023. Vuonna 2024 kiinteistöveroprosentteja esitetään korotettavaksi koko maan vuoden 2022 keskiarvoon.

Kuntien verotulot puolittuvat vuonna 2023, kun hyvinvointialueet aloittavat toimintansa. Kaikkien kuntien kunnallisveroprosentteja alennetaan yhtä monella prosenttiyksiköllä (12,64) ja valtion verotusta kiristetään vastaavasti.

Vuodelle 2024 esitetty kaupungin tuloveroprosentin korotus kasvattaa verotuloja noin 3,5 miljoonalla eurolla vuodessa. Korotus lisää kiinteistöverotuottoa vuosittain 0,5 miljoonalla eurolla.

Veronkorotuksista huolimatta vuonna 2024 verotulot olisivat arviolta yhteensä 40,3 miljoonaa euroa, vain 2 miljoonaa euroa enemmän kuin vuonna 2023.

1.3. Käyttösuunnitelmat

Taloussuunnitelman täytäntöönpanon yhteydessä palvelukeskukset ja liikelaitokset vahvistavat palvelualueilla/yksiköillä käyttösuunnitelmat ja määrärahamuutosesitykset. Toimielinten on hyväksyttävä käyttösuunnitelmat **13.2.2023 mennessä**.

Käyttösuunnitelmissa päätetään, miten valtuuston ja liikelaitosten johtokuntien palvelualueiden käyttöön annetut määrärahat käytetään ja miten asetetut tulostavoitteet saavutetaan.

Käyttösuunnitelmien tulee sisältää:

- Määräykset siitä, miten määrärahat sitovat toteutuksesta vastaavia viranhaltijoita
- Lautakuntien ja käytössä olevien organisaatioiden **toiminta-ajatukset ja palvelualueiden tavoitteet**
- **Määrärahat** jaettuna toiminnallisen organisaatiojaon mukaan
- **Suorite- ja tuotemäärät**.

Suunnitelmat toimitetaan kaupunginhallitukselle tiedoksi.

Palveluyksiköt voivat tulostaa kaupunginvaltuuston käsittelyn jälkeisen oman yksikönsä talousarvion UNIT4 Business World -budjetointiohjelmasta. Käyttäjätunnukset ja salasanat ovat samat kuin budjettia tallennettaessa.

1.4. Investoinnit

Kaupunginhallitus antaa luvan talousarviossa olevien 100 000 euron ja sitä isompien hankkeiden toteuttamiseen.

1.5. Delegoinnit ja laskujen hyväksynnät

Hallintosäännön 85 pykälän mukaan laskujen hyväksyjistä päättää oman vastuualueensa osalta kaupunginjohtaja ja palvelukeskusten johtaja.

Palvelukeskusten ja liikelaitosten tulee tarkistaa tehdyt hankinta- ja muut delegointipäätökset sekä yksilöidä laskujen hyväksyjät **nimikkeittäin**. Kaikki edellä mainitut päätökset tulee toimittaa 3 arkipäivää ennen asianomaisen lautakunnan esityslistan lähtemistä sähköpostitse talouspalveluihin seuraaville henkilöille:

- **Jukka Jokiranta (jukka.jokiranta@uusikaupunki.fi)**
 - Kaupunginhallituksen alaiset palvelualueet
 - Tekninen lautakunta
 - Ympäristö- ja lupalautakunta
 - Ymänisterveydenhuollon lautakunta
- **Janina Jokiranta (janina.jokiranta@uusikaupunki.fi)**

- Opetus- ja kasvatuslautakunta
- Hyvinvointi- ja vapaa-aikalautakunta
- Liikelaitokset

1.6. Meno- ja tulotilit

Käyttösuunnitelmassa on ehdottomasti noudatettava meno- ja tulotilejä oikein.

1.7. Hankintaohjeiden noudattaminen

Kaupungin hankintaohjeita on noudatettava kaikissa hankinnoissa. Hankinnat on kilpailutettava ohjeiden mukaisesti. Tarkemmat toimintaohjeet epäselvissä tapauksissa saa tiedonhallintapäällikkö **Outi Verhalta**.

1.8. Projektien käsittely talousarviossa

Projektien kustannuksia on voitava seurata ja niiden kustannukset on aina eriteltävä ja yksilöitävä kirjanpidossa. Kullekin projektille avataan kustannuspaikka tai kohde. Talouspalvelut antaa tarvittaessa lisäohjeita projektien käsittelystä kaupungin taloudenpidossa.

UUDENKAUPUNGIN KAUPUNGINHALLITUS

Atso Vainio
kaupunginjohtaja

Anne Takala
talousjohtaja

OSA II: LASKUJEN HYVÄKSYJÄT

1. KÄYTTÖTALOUS

Opetustoimenjohtajan laskut hyväksyy kaupunginjohtaja tai hänen varahenkilönsä.

Yksiköiden esimiesten laskut hyväksyy opetustoimenjohtaja tai hänen sijaisensa.

Kaikkien palvelualueiden laskujen yleishyväksyjänä toimii talousjohtaja.

VARHAISKASVATUS

Palveluyksikkö	Kustp.	Kustannuspaikka	Hyväksyjä	Hyväksyjän sijainen
Päiväkodit	4010	Myllymäen päiväkotit, vuoro- hoito	Päiväkodin johtaja Tarja Varjo	Varhaiskasvatus- johtaja
	4012	Hakametsän päiväkotit	Päiväkodin johtaja Anne Leppänen	Varhaiskasvatus- johtaja
	4014	Päiväkotit Lokki Joonatan	Päiväkodin johtaja Tarja Varjo	Varhaiskasvatus- johtaja
	4015	Päiväkotit Satulinna	Päiväkodin johtaja Tuula Stoor	Varhaiskasvatus- johtaja
	4016	Kalannin päiväkotit	Päiväkodin johtaja Tuula Stoor	Varhaiskasvatus- johtaja
	4017	Seikowin päiväkotit	Päiväkodin johtaja Anne Leppänen	Varhaiskasvatus- johtaja
	4019	Päiväkotit Pisara	Päiväkodin johtaja Tarja Varjo	Varhaiskasvatus- johtaja
	4021	Päiväkotit Kaunisranta	Päiväkodin johtaja Anne Leppänen	Varhaiskasvatus- johtaja
	4022	Päiväkotit Aurinkolinna	Päiväkodin johtaja Tuula Stoor	Varhaiskasvatus- johtaja
Perhepäivähoito	4030	Perhepäivähoito	Palvelukoordinaat- tori Outi Lahti	Varhaiskasvatus- johtaja
	4031	Ryhmäperhepäivähoito	Päiväkodin johtaja Tuula Stoor	Varhaiskasvatus- johtaja
Muu päivähoito	4040	Erietyisvarhaiskasvatus	Varhaiskasvatus- johtaja	Palvelukoordinaat- tori Outi Lahti
Esiopetus päivähoi- dossa	4050	Esiopetus, Myllymäen päivä- koti	Päiväkodin johtaja Tarja Varjo	Varhaiskasvatus- johtaja
	4052	Esiopetus, Hakametsän päivä- koti	Päiväkodin johtaja Anne Leppänen	Varhaiskasvatus- johtaja
	4053	Esiopetus, Päiväkotit Lokki Joonatan	Päiväkodin johtaja Tarja Varjo	Varhaiskasvatus- johtaja
	4054	Esiopetus, Päiväkotit Satulinna	Päiväkodin johtaja Tuula Stoor	Varhaiskasvatus- johtaja
	4055	Esiopetus, Kalannin päiväkotit	Päiväkodin johtaja Tuula Stoor	Varhaiskasvatus- johtaja
	4056	Esiopetus, Seikowin päiväkotit	Päiväkodin johtaja Anne Leppänen	Varhaiskasvatus- johtaja
	4057	Yksityinen esiopetus	Varhaiskasvatus- johtaja	Palvelukoordinaat- tori Outi Lahti
	4058	Esiopetus, Päiväkotit Pisara	Päiväkodin johtaja Tarja Varjo	Varhaiskasvatus- johtaja
	4059	Esiopetus, Päiväkotit Kaunis- ranta	Päiväkodin johtaja Anne Leppänen	Varhaiskasvatus- johtaja
Tuki- ja yhteiset pal- velut	4061	Varhaiskasvatuksen yhteiset palvelut	Varhaiskasvatus- johtaja	Palvelukoordinaat- tori Outi Lahti

Osa II: Laskujen hyväksyjät

Palveluyksikkö	Kustp.	Kustannuspaikka	Hyväksyjä	Hyväksyjän sijainen
	4071	Lasten kotih. ja yksityisen hoidon tuki	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
Päivähoidon hankkeet	4084	Kieli- ja kulttuuritietoisien varhaiskasvatuksen kehittäminen	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	4086	Esiopetuskokeilu 2021–2022	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	4087	KIKKA-hanke	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	4088	Digitutor varhaiskasvatukseen	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	4089	Laadun johtaminen	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	4090	Hankkeiden omavastuuosuudet	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	4091	Esiopetuskokeilu 2022–2023	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti

PERUSOPETUS

Palveluyksikkö	Kustp.	Kustannuspaikka	Hyväksyjä	Hyväksyjän sijainen
Esiopetus kouluissa	4100	Esiopetus Pyhämaan koulu	Pyhämaan koulun rehtori*	Luokanopettaja Tiina Nurmi
Peruskoulut	4110	Saarniston koulu	Saarniston koulun rehtori	Luokanopettaja Merja Viipuri
	4111	Hakametsän koulu	Hakametsän koulun rehtori	Luokanopettaja Anna-Maija Tuikka
	4112	Pyhämaan koulu	Pyhämaan koulun rehtori*	Luokanopettaja Tiina Nurmi
	4113	Lokalahden koulu	Lokalahden koulun rehtori	Luokanopettaja Julia Hurmerinta
	4114	Kalannin koulu	Kalannin koulun rehtori	Luokanopettaja Susanna Blomwall
	4115	Uudenkaupungin yhtenäiskoulu	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
	4116	Kehitysvammaisten opetus	Saarniston koulun rehtori	Luokanopettaja Merja Viipuri
	4117	Vaikeavammaisten opetus (TOI-opetus)	Hakametsän koulun rehtori	Luokanopettaja Anna-Maija Tuikka
	4118	Saarniston tukiluokka	Saarniston koulun rehtori	Luokanopettaja Merja Viipuri
	4119	Valmistava opetus, Hakametsän koulu	Hakametsän koulun rehtori	Luokanopettaja Anna-Maija Tuikka
	4120	Välskärin koulu	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
	4121	Valmistava opetus, UYK	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
	4123	Valmistava opetus, Saarniston koulu	Saarniston koulun rehtori	Luokanopettaja Merja Viipuri

Osa II: Laskujen hyväksyjät

Palveluyksikkö	Kustp.	Kustannuspaikka	Hyväksyjä	Hyväksyjän sijainen
	4124	Valmistava opetus, Kalannin koulu	Kalannin koulun rehtori	Luokanopettaja Susanna Blomwall
Peruskoulut yhteisesti	4130	Yhteiset menot, perusopetus	Opetustoimen johtaja	Lukion rehtori
	4134	Kotikuntaosuudet	Opetustoimen johtaja	Lukion rehtori
	4135	Kotikuntakorvaus, valtio	Opetustoimen johtaja	Lukion rehtori
Perusopetuksen hankkeet	4150	Kerhotoiminnan kehittäminen	Controller	Opetustoimen johtaja
	4151	Koulutuksellinen tasa-arvo	Controller	Opetustoimen johtaja
	4160	Hankkeiden omavastuuosuudet	Controller	Opetustoimen johtaja
	4170	Erasmus	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
	4172	Kv-hanke	Controller	Opetustoimen johtaja
	4175	Erasmus + yleissivistävät koulutukset	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
	4177	Lisätuki (tasa-arvohanke)	Controller	Opetustoimen johtaja
	4178	Korona-avustus	Controller	Opetustoimen johtaja
	4181	Erasmus Muutokset tuulet	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
	4182	Konsti 2.0	Controller	Opetustoimen johtaja
	4185	Erasmus + Akkreditointi	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
	4186	Kielitaidon tukeminen	Controller	Opetustoimen johtaja
Oppilaskunnat	4190	Oppilaskunnat	Yhtenäiskoulun rehtori	Apulaisrehtori Virve Pihlava-Lahinen
Iltapäivätoiminta	4195	Iltapäivätoiminta	Opetustoimen johtaja	Lukion rehtori

*Toimenkuvaa hoitaa tällä hetkellä apulaisrehtori Erika Lehtonen

LUKIO

Palveluyksikkö	Kustp.	Kustannuspaikka	Hyväksyjä	Hyväksyjän sijainen
Lukio	4201	Lukio	Lukion rehtori	Lukion lehtori Petri Viherä
	4215	Innovatiivinen oppimisympäristö lukiossa	Lukion rehtori	Lukion lehtori Petri Viherä

2. INVESTOINNIT

Palveluyksikkö	Kustp.	Kustannuspaikka	Hyväksyjä	Hyväksyjän sijainen
Varhaiskasvatus	9574	Varhaiskasvatuksen TVT-investoinnit	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	9582	Päiväkotien ja perhepäivähoidon kirjauspuhelinten uusinta	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	9592	Päiväkotien kalusteiden uusiminen	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
	9593	Sähköisen palvelujärjestelmän käyttöönotto	Varhaiskasvatusjohtaja	Palvelukoordinaattori Outi Lahti
Perusopetus	9552	Koulukalusteiden uudistaminen	Opetustoimen johtaja	Lukion rehtori
	9578	TVT ja tietoliikennehankinnat	Opetustoimen johtaja	Lukion rehtori
	9594	Yhtenäiskoulun väistötilan kalustehankinnat	Opetustoimen johtaja	Lukion rehtori
Lukio	9595	Lukion väistötilahankinnat	Lukion rehtori	Lukion lehtori Petri Viherä

OSA III: KÄYTTÖTALOUS

1. TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN SITOVUUS

1.1. Kuntalain taloutta koskevat säännökset

1.1.1. Talousarvio ja taloussuunnitelma

Kuntalain 110 §:n mukaan 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.

1.1.2. Pitkän tähtäimen ja konsernin näkökulma toiminnan ja talouden suunnittelussa

Kuntalaissa korostetaan strategisen suunnittelun merkitystä sekä koko kuntakonsernin huomioon ottamista toiminnan ja talouden suunnittelussa. Kunnille on asetettu lakisääteinen velvoite laatia kuntastrategia, jossa hyväksytään kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteet. Laissa on määritelty myös kuntastrategian vähimmäisisältö. Kuntastrategiaa koskevaa säännöstä on sovellettu vuodesta 2017 alkaen. Talousarvio ja -suunnitelma tulee uuden lain mukaan laatia niin, että se toteuttaa kuntastrategiaa. Tästä syystä talousarviotavoitteet olisi suositeltavaa esittää niin, että niistä käy ilmi, mistä strategisesta tavoitteesta se on johdettu.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään toiminnan ja talouden tavoitteet kunnalle ja kuntakonsernille. Konserninäkökulmaa korostetaan sillä, että talousarviossa on huomioitava kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet entistä selkeämmin. Tämä ei kuitenkaan tarkoita konsernitalinpäätöstä vastaavan yhdistellyn talousarvion laatimista.

1.2. Talousarvion ja taloussuunnitelman sitovuus

Valtuusto päättää talousarvion ja taloussuunnitelman hyväksyessään, millä tasolla annetut talousarvion määrärahat sitovat toimielimiä. Samoin valtuusto vahvistaa toimintaa sitovat tavoitteet.

Kaupunginhallitus antaa luvan talousarviossa olevien 100 000 euron ja sitä isompien hankkeiden toteuttamiseen.

Käyttötaloudessa noudatetaan koko talousarvion osalta palvelualueittain nettomenosivuutta ja sitovaksi eräksi määritellään ulkoisten ja sisäisten toimintatuottojen ja toimintakulujen erotus eli toimintakate.

Investoinneissa määrärahojen sitovuustasona ovat palvelualueen nettoinvestoinnit. Investointisuunnitelman investointikohteet ovat sitovia.

Tuloslaskelmassa esitetään valtuuston nähden sitovat määrärahat ja tuloarviot toimintakatteen jälkeisten seuraavien erien osalta: verotulot, valtionosuudet, korkotulot ja -menot sekä rahoitustulot ja -menot. Talousarvion tuloslaskelmaosaan otetaan myös tuloksen käsittelyä koskeva suunnitelma.

Rahoituslaskelmassa esitetään valtuuston nähden sitovia eriä: antolainojen vähennys/lisäys, pitkäaikaisten lainojen lisäys.

Talousarviossa esitetyt tunnusluvut, tuloslaskelmat ja rahoituslaskelmat eivät ole valtuustoon nähden sitovia.

Hankintojen (tavarat, palvelut ja urakat) ylärajasta määrätään hallintosäännön pykälässä 28. Hankinnoista ja ostopalveluista päätetään myönnettyjen määrärahojen ja valtuuston vuosittain vahvistaman talousarvion rajoissa ja hankintalain mukaisesti siten, että

- palvelukeskuksen johtaja tai hallinto- ja elinvoimapalvelujen palvelualueiden johtaja päättää alle 100 000 euron hankinnoista
- muun palvelualueen johtaja päättää alle 25 000 euron hankinnoista
- palveluyksikön esimies päättää alle 10 000 euron hankinnoista

Hankintavaltuusrajat ovat arvonlisäverottomia arvoja.

Investointiraja on 10 000 euroa.

1.3. Käyttösuunnitelmat

Hallintosäännön 80 §:n mukaan kaupunginhallitus, lautakunnat ja johtokunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvan sitovuustason käyttösuunnitelman siltä osin kuin niiden vahvistamista ei ole 28 §:n mukaisesti siirretty viranhaltijoille. Lautakunnan ja johtokunnan hyväksymä käyttösuunnitelma tulee toimittaa kaupunginhallitukselle tiedoksi.

1.4. Raportointi

Kaupunginvaltuustolle raportoidaan tavoitteiden toteutumisesta neljännesvuosittain: ensimmäinen raportointikausi kattaa kuukaudet 1–3 (taloudelliset tavoitteet), toinen 1–6 (toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet), kolmas 1–9 (toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet) ja neljäs 1–12 (tp). Raportit toimitetaan palvelualueittain.

Kaupunginhallitukselle ja muille toimielimille raportoidaan talouden toteutumisesta vähintään kahden kuukauden välein. Palvelukeskusten johtajat ja hallinto- ja elinvoimapalvelujen palvelualueiden johtajat veloitetaan kuukausittain seuraamaan talousarvion toteutumista. Mikäli talousarviossa syntyy ylityspaineita, korjaustoimenpiteisiin on ryhdyttävä välittömästi ylityksen estämiseksi ja ilmoitettava tehdyistä toimenpiteistä kaupunginhallitukselle.

Konserniohjeen mukaan kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen on vuosittain raportoitava toiminnastaan kaupunginhallitukselle. Raportointi tapahtuu toimintavuoden aikana valtuustolle tehtävän neljännesvuosiraportoinnin ja tilinpäätöksen yhteydessä.

2. KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT

2.1. Yhteenveto koko palvelukeskuksesta

VIRANHALTIJAORGANISAATIO / TILIVELVOLLISET 2023

Palvelukeskuksen johtaja	Opetustoimenjohtaja Arja Kitola
Varhaiskasvatus	Varhaiskasvatuksen johtaja Annina Kiiveri
Perusopetus	Opetustoimenjohtaja Arja Kitola
Lukio	Opetustoimenjohtaja Arja Kitola

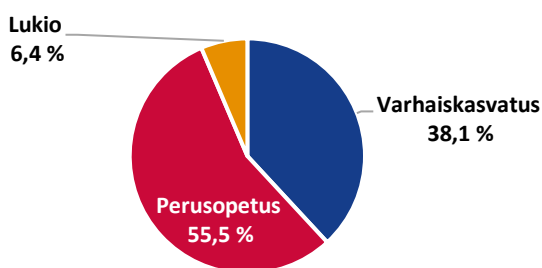
KÄYTTÖTALOUS, ULKOISET JA SISÄISET

1 000 €	TP 2021	TAM 2022	2023	22-23	2024	2025	p.a. 21-25
Myyntituotot	376	432	627	45,0 %	534	538	42,8 %
Maksutuotot	537	580	300	-48,3 %	300	300	-44,1 %
Tuet ja avustukset	747	894	1 054	17,9 %	972	972	30,3 %
Muut toimintatuotot	42	0	0		0	0	-100,0 %
TOIMINTATUOTOT	1 702	1 907	1 981	3,9 %	1 807	1 810	6,3 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0		0	0	
Henkilöstökulut	-15 669	-15 767	-16 727	6,1 %	-17 222	-17 651	12,6 %
Palvelujen ostot	-8 098	-11 055	-12 441	12,5 %	-12 379	-12 385	52,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-569	-620	-697	12,5 %	-687	-680	19,5 %
Avustukset	-1 489	-1 541	-1 771	15,0 %	-1 848	-1 908	28,1 %
Muut toimintakulut	-62	-51	-51	-1,8 %	-51	-51	-18,9 %
TOIMINTAKULUT	-25 888	-29 034	-31 687	9,1 %	-32 187	-32 675	26,2 %
TOIMINTAKATE	-24 186	-27 127	-29 706	9,5 %	-30 380	-30 865	27,6 %
Poistot ja arvonalentumiset	-290	-195	-206	5,6 %	-232	-394	36,2 %
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-24 476	-27 323	-29 912	9,5 %	-30 613	-31 259	27,7 %
Asukasmäärä	15 463	15 503	15 291	-1,4 %	15 203	15 113	-2,3 %
€/asukas	-1 582,86	-1 762,42	-1 956,20	11,0 %	-2 013,59	-2 068,38	30,7 %

KÄYTTÖTALOUS PALVELUALUEITTAIN, ULKOISET JA SISÄISET

Sitovuustaso	Toimintatuotot		Toimintakulut		Toimintakate	
	TA 2022	TA 2023	TA 2022	TA 2023	TA 2022	TA 2023
Varhaiskasvatus	630 000	601 600	-10 726 315	-12 070 684	-10 096 315	-11 469 084
Perusopetus	1 244 338	1 354 765	-16 296 937	-17 588 174	-15 052 599	-16 233 409
Lukio	32 400	24 820	-2 010 738	-2 028 088	-1 978 338	-2 003 268
Yhteensä	1 906 738	1 981 185	-29 033 989	-31 686 946	-27 127 251	-29 705 761

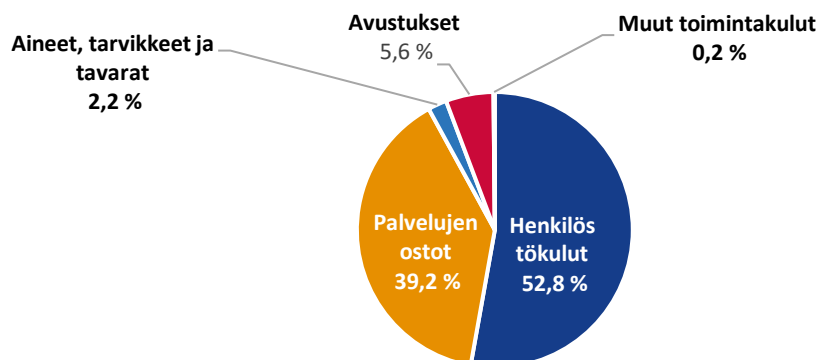
TOIMINTAKULUT SITOVUUSTASOITTAIN 2023



KÄYTTÖTALouden MENOLAJIT

1 000 €	2022	2023	Muutos-%
Henkilöstökulut	15 767	16 727	6,1 %
Palvelujen ostot	11 055	12 441	12,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	620	697	12,5 %
Avustukset	1 541	1 771	15,0 %
Muut toimintakulut	51	51	-1,8 %
Yhteensä	29 034	31 687	9,1 %

KÄYTTÖTALouden MENOLAJIT 2023



Resurssit

Tuleville vuosille arvioidaan seuraavat muutokset:

- Kiertävän lastenhoitajan vakanssi (1 htv)
- Hyvinvointialueen aiheuttamat muutokset henkilöstömäärään (yhteensä – 6,35 htv)
 - + 2,45 htv (henkilöstö jää → laskutetaan hyvinvointialueelta aamuhoidon osuus)
 - 1,8 htv (hyvinvointialue laskuttaa, työskentely kouluryhmissä koulupäivän aikana)
 - 7 htv (opiskeluhoito siirtyy hyvinvointialueelle)

Palvelukeskuksen koko henkilöstömäärä henkilötyövuosina on esitetty seuraavassa taulukossa.

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ (HTV)

	TP 2021	TA 2022	2023	2024	2025
Kasvun ja oppimisen palvelut					
Varhaiskasvatus	122,34	135,56	127,70	128,86	128,86
Perusopetus	147,92	151,33	147,21	147,21	147,21
Lukio	15,69	15,94	15,34	15,34	15,34
Kasvun ja oppimisen palvelut yhteensä	285,95	302,83	290,25	291,41	291,41

2.2. Varhaiskasvatus

Toiminta-ajatus

Varhaiskasvatuksen tehtävä on edistää lasten kokonaisvaltaista kasvua, kehitystä ja oppimista yhteistyössä huoltajien kanssa. Varhaiskasvatus edistää lasten tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta ja ehkäisee syrjäytymistä. Varhaiskasvatuksessa opitut tiedot ja taidot vahvistavat lasten osallisuutta sekä aktiivista toimijuutta yhteiskunnassa. Lisäksi varhaiskasvatus tukee huoltajia kasvatustyössä sekä mahdollistaa heidän osallistumisensa työelämään tai opiskeluun.

Uudessakaupungissa varhaiskasvatusta järjestetään kunnallisissa ja yksityisissä päiväkodeissa, perhepäivähoidossa sekä ryhmäperhepäiväkodeissa suomen kielellä. Vuorohoitoa on mahdollista järjestää sekä kunnallisessa että yksityisessä varhaiskasvatuksessa.

Uusikaupunkilainen varhaiskasvatus perustuu varhaiskasvatuksen perusteissa määriteltyille sekä Uudenkaupungin kaupungin arvoille, jotka on määritelty kaupungin strategiassa 2018–2030 – ”Oikeenlaista kemiaa”.

Uutta/Perustelut

-

Resurssit

Kiertävän lastenhoitajan vakanssi on varattu uutena talousarvioon (36 000 €).

Uusi päiväkoti Aurinkolinna (2 lapsiryhmää) avattu 4.5.2022. Vakinaisen resurssin lisäksi talousarvioon on sisällytetty 7 määräaikaista työntekijää (kokonaiskustannus n. 276 000 €).

Ukrainasta tulleiden lasten määrän vaikutusta vuoden 2023 henkilöstöresursseihin voidaan arvioida syyskaudella 2022 (muuttoliikchedintää kesän aikana).

Henkilöstömäärä on esitetty oheisessa taulukossa. Määräaikainen henkilöstö ei ole mukana taulukossa.

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ (HTV)

	TP 2021	TA 2022	2023	2024	2025
Varhaiskasvatus	122,34	135,56	127,70	128,86	128,86

Tavoitteet, käyttötalous ja tunnusluvut

PALVELUALUEEN TAVOITTEET

Painopiste	Tavoitteet	Toteuma
Toimiva strateginen johtaminen	Johtamista tukevien rakenteiden vakiintumisen myötä (kehittämisprosessi v.-20–22) mahdollistuu yhä tiiviimmin strategiaan perustuva varhaiskasvatuksen johtoryhmätyöskentely. Reflektoidaan ja kehittämismyönteisen työtapaa vahvistetaan ja peilataan läpi organisaation.	-
Varhaiskasvatuksen laatu / hyvinvointi	Varhaiskasvatukseen osallistuvien lasten, heidän perheidensä sekä varhaiskasvatuksen henkilöstön hyvinvoinnin tukemisen näkökulma päätöksenteon keskiössä. Hyvinvoinnin vajeiden paikkaaminen koronavuosien vaikutusten jäljiltä. Tunne- ja vuorovaikutusilmaston lämpimyyteen vaikuttavista asioista keskusteleminen, kouluttautuminen ja päätöksenteossa huomioiminen.	-
Kehittyvä yhteistyö / avoin vuorovaikutus	Avoimen vuorovaikutuksen kehittäminen vaatii aikaa, eli sovittuja konkreettisia käytäntöjä ja aikataulurakennetta yhteisiin kokoontumisiin.	-
Hyvinvoiva ja osaava henkilöstö	Hyvinvointiin sekä tunne- ja vuorovaikutustaitoihin liittyvän koulutuksen painottuminen yksikkö- ja tiimikohtaisten tarpeiden mukaisesti. Toimintavuodelle -21–22 lanseeratun täydennyskoulutusmallin edelleen vakiinnuttaminen osaksi toimintakulttuuria. Kieli- ja kulttuuritietoisien varhaiskasvatuksen koulutussisällöt painopisteenä. Toiminnanohjausjärjestelmän vaihtamisen myötä syntyvien koulutustarpeiden huomiointi.	-

KÄYTTÖTALOUS, ULKOISET JA SISÄISET

1 000 €	TP 2021	TAM 2022	2023	22-23	2024	2025	p.a. 21-25
Myyntituotot	21	0	10		10	10	-53,0 %
Maksutuotot	455	480	230	-52,1 %	230	230	-49,5 %
Tuet ja avustukset	192	150	362	141,1 %	300	300	56,1 %
Muut toimintatuotot	0	0	0		0	0	-100,0 %
TOIMINTATUOTOT	669	630	602	-4,5 %	540	540	-19,3 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0		0	0	
Henkilöstökulut	-5 536	-5 918	-6 122	3,5 %	-6 343	-6 512	17,6 %
Palvelujen ostot	-2 422	-3 164	-4 050	28,0 %	-4 007	-4 010	65,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-115	-101	-117	16,0 %	-119	-118	2,7 %
Avustukset	-1 488	-1 529	-1 765	15,5 %	-1 842	-1 902	27,8 %
Muut toimintakulut	-32	-15	-16	7,9 %	-16	-16	-49,6 %
TOIMINTAKULUT	-9 594	-10 726	-12 071	12,5 %	-12 328	-12 559	30,9 %
TOIMINTAKATE	-8 925	-10 096	-11 469	13,6 %	-11 788	-12 019	34,7 %
Poistot ja arvonalentumiset	-51	-65	-78	19,4 %	-124	-151	193,8 %
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-8 976	-10 161	-11 547	13,6 %	-11 912	-12 169	35,6 %
Asukasmäärä	15 463	15 503	15 291	-1,4 %	15 203	15 113	-2,3 %
€/asukas	-580,51	-655,45	-755,14	15,2 %	-783,55	-805,22	38,7 %

SUORITEMÄÄRÄT

	TP 2021	TA 2022	2023	2024	2025
Kunnalliset päiväkodit	8	8	9	9	9
Kunnalliset ryhmäperhepäiväkodit	1	1	1	1	1
Kunnalliset perhepäivähoitajat	12	13	10	10	10
Yksityiset päiväkodit	2	2	2	2	2
Yksityiset perhepäivähoitajat	2	1	2	2	2
Kunnalliset ja yksityiset päiväkotipaikat yhteensä	620	620	635	635	635
Kunnalliset ja yksityiset ryhmäperhepäivähoitopaikat yhteensä	8	8	8	8	8
Kunnalliset ja yksityiset perhepäivähoitopaikat yhteensä	46	56	48	48	48
Kunnallisten päiväkotien laskennallinen lapsimäärä	-	-	677,33	682	682
Lapsia/vuorohoito	54	87	87	87	87
Lapsia/esiopetus	184	180	170	170	170
Lapsia päivähoitossa	623	615	630	630	630

2.3. Perusopetus

Toiminta-ajatus

Perusopetus luo perustan oppilaiden hyvinvoinnille ja yleissivistykselle. Opetus sekä kasvun ja oppimisen ohjaus järjestetään oppilaiden ikäkauden ja yksilöllisten edellytysten mukaisesti siten, että se edistää oppilaiden tervettä kasvua ja kehitystä ja antaa elämässä tarpeellisia tietoja ja taitoja. Opetus järjestetään opetussuunnitelman mukaisesti hyvässä yhteistyössä kotien ja muiden yhteistyökumppaneiden kanssa. Perusopetuksen järjestämisessä kiinnitetään erityistä huomiota kouluhyvinvoinnin vahvistamiseen ja oppilaiden eriarvoisuuden vähentämiseen vahvassa moniammatillisessa yhteistyössä.

Uutta/Perustelut

Opiskeluhuollon palvelut siirtyvät hallinnollisesti hyvinvointialueelle, mutta säilyvät edelleen lähipalveluina esi- ja perusopetuksen yksiköissä.

Resurssit

Henkilöstöä/avoimia vakansseja siirtyy hyvinvointialueelle yhteensä 4,35 htv.

Koulukiusaamisen ennaltaehkäisyn koordinointiin moniammatillisena yhteistyönä on varattu määräaikainen resurssi (yhteisöpedagogi).

Ukrainan kriisin takia valmistavan opetuksen tarve on noussut vuoden 2022 aikana ja tarpeen uskotaan jatkuvan korkeana tulevina vuosina. Tätä tarvetta varten on muodostettu 5 valmo-ryhmää (5 opettajaa ja 5 ohjaajaa). Näihin ryhmiin on palkattu määräaikaista resurssia.

Henkilöstömäärä on esitetty oheisessa taulukossa. Määräaikaista resurssia ei ole huomioitu.

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ (HTV)

	TP 2021	TA 2022	2023	2024	2025
Perusopetus	147,92	151,33	147,21	147,21	147,21

Tavoitteet, käyttötalous ja tunnusluvut

PALVELUALUEEN TAVOITTEET

Painopiste	Tavoitteet	Toteuma
Hyvä perustaidot	Oppimisen vajeiden paikkaaminen oppimisanalytiikan ja joustavien ryhmittelyjen avulla. Erityisenä painopisteenä lukutaidon kehittäminen.	-
Kouluhuvinvointi	Henkilöstökoulutus niin, että - yhteisöllisen hyvinvointityön vuosikello otetaan laajemmin käyttöön kaikissa yksiköissä. - tunne- ja vuorovaikutustaitojen sekä kaveritaitojen opetusta vahvistetaan.	-
	Kiusaamisen ennaltaehkäisy uusia toimintatapoja kehittämällä.	-
Osaamiserojen ja oppilaiden eriarvoisuuden vähentäminen	Henkilöstökoulutus niin, että kolmiportaisen tuen käsikirja otetaan käyttöön kaikissa yksiköissä.	-
Kehittyvät kumppanuudet	Hyvinvointialueen ja palvelukeskuksen yhdyspintatyön suunnitelman työstäminen.	-

KÄYTTÖTALOUS, ULKOISET JA SISÄISET

1 000 €	TP 2021	TAM 2022	2023	22-23	2024	2025	p.a. 21-25
Myyntituotot	348	426	612	43,6 %	520	523	50,4 %
Maksutuotot	82	100	70	-30,0 %	70	70	-14,3 %
Tuet ja avustukset	523	718	672	-6,4 %	672	672	28,5 %
Muut toimintatuotot	41	0	0		0	0	-100,0 %
TOIMINTATUOTOT	994	1 244	1 355	8,9 %	1 262	1 265	27,3 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0		0	0	
Henkilöstökulut	-8 780	-8 518	-9 296	9,1 %	-9 571	-9 828	11,9 %
Palvelujen ostot	-5 265	-7 349	-7 827	6,5 %	-7 831	-7 833	48,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-398	-389	-432	11,2 %	-422	-416	4,5 %
Avustukset	-1	-12	-6	-48,3 %	-6	-6	852,4 %
Muut toimintakulut	-29	-30	-27	-7,3 %	-27	-27	-5,4 %
TOIMINTAKULUT	-14 473	-16 297	-17 588	7,9 %	-17 858	-18 111	25,1 %
TOIMINTAKATE	-13 479	-15 053	-16 233	7,8 %	-16 596	-16 846	25,0 %
Poistot ja arvonalentumiset	-228	-130	-129	-1,3 %	-108	-244	7,1 %
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-13 707	-15 183	-16 362	7,8 %	-16 704	-17 089	24,7 %
Asukasmäärä	15 463	15 503	15 291	-1,4 %	15 203	15 113	-2,3 %
€/asukas	-886,44	-979,36	-1 070,04	9,3 %	-1 098,73	-1 130,77	27,6 %

SUORITEMÄÄRÄT

	TP 2021	TA 2022	2023	2024	2025
Opetustunnit perusopetus	107 692	108 000	108 000	108 000	108 000
Ohjaustunnit iltapäivätoiminta	7 980	7 625	8 250	8 250	8 250
Oppilaat perusopetuksessa	1 380	1 386	1 370	1 370	1 370
Oppilaat koulun esiopetuksessa	4	3	1	3	1
Oppilaat iltapäivätoiminnassa	93	96	114	114	114
Perusopetusryhmät	89	90	90	90	90
Oppilaat/perusopetusryhmä	16	15	15	15	15
Oppilaat valmistavassa opetuksessa	17	10	53	53	53
Vaativa erityinen tuki (psykiatrinen tarve)	19	15	20	20	20

2.4. Lukio

Toiminta-ajatus

Uudenkaupungin lukio tuottaa opetustoimintaa yli 16-vuotiaille opiskelijoille vahvistettujen opetussuunnitelmien mukaisesti. Tavoitteena on opetuksen mahdollisimman korkea laatu, joka takaa hyvän menestyksen myös ylioppilaskirjoituksissa ja jatko-opinnoissa. Korkeaan laatuun vaikuttaa ensisijaisesti laaja kurssitarjonta ja kurssien toteuttaminen laajasti. Uudenkaupungin lukion vahvuus on yhteisöllisyys, hyvä yhteishenki, oman oppilaaksiottoalueen opiskelijat sekä pätevä ja motivoitunut henkilökunta.

Uutta/Perustelut

Uusi opetussuunnitelma tuli voimaan 1.8.2021. Opetussuunnitelman sujuva viimeisen vaiheen käyttöönotto on keskeinen vuoden 2023 tehtävä. Opetussuunnitelma otetaan käyttöön vaiheittain kolmen vuoden aikana. Toisen asteen maksuttomuus etenee myös vaiheittain ja vuoden 2023 syksyllä jo kolme ikäluokkaa on maksuttoman toisen asteen piirissä.

Opiskeluhuollon palvelut siirtyvät hallinnollisesti hyvinvointialueelle, mutta säilyvät edelleen lähipalveluina toisen asteen yksiköissä.

Resurssit

Henkilöstöä/avoimia vakansseja siirtyy hyvinvointialueelle yhteensä 2 htv.

Lukion henkilöstöresurssi pyritään säilyttämään nykyisellään. Joustavuutta henkilöstöresurssiin saadaan yhtenäiskoulun ja lukion yhteisistä viroista.

Henkilöstömäärä on esitetty oheisessa taulukossa.

HENKILÖSTÖMÄÄRÄ (HTV)

	TP 2021	TA 2022	2023	2024	2025
Lukio	15,69	15,94	15,34	15,34	15,34

Tavoitteet, käyttötalous ja tunnusluvut

PALVELUALUEEN TAVOITTEET

Painopiste	Tavoitteet	Toteuma
Laatu ja vetovoimaisuus	Monipuolisen kurssitarjonnan ja hyvien opiskeluolosuhteiden takaaminen Ukin lukion opiskelijoille opiskelijälähtöisesti. Monipuolisuuden mittarina kurssimäärä. Kurssitarjonnan säilyttäminen laajana edellyttää arvovalintana kurssien osallistujaminimin pitämistä alhaisena.	-
Laatu ja monipuolinen opetus	Korkeakouluysteistyön kehittäminen yhteistyökumppaneina Turun yliopisto ja Turun ammattikorkeakoulu. Tavoitteena luoda mahdollisuuksia sisällyttää korkeakouluopintoja osaksi lukio-opintoja.	-
Henkilöstön osaaminen	Henkilöstön koulutuksen palauttaminen koronaa edeltävälle tasolle.	-
Laatu	Ylioppilastutkinnon suorittaneiden jatko-opintoihin sijoittumisprosentti on 2022–2023 valtakunnallista tasoa korkeampi.	-

KÄYTTÖTALOUS, ULKOISET JA SISÄISET

1 000 €	TP 2021	TAM 2022	2023	22-23	2024	2025	p.a. 21-25
Myyntituotot	8	6	5	-25,0 %	5	5	-40,0 %
Maksutuotot	0	0	0		0	0	
Tuet ja avustukset	31	26	20	-23,0 %	0	0	-100,0 %
Muut toimintatuotot	1	0	0		0	0	-100,0 %
TOIMINTATUOTOT	40	32	25	-23,4 %	5	5	-88,6 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0		0	0	
Henkilöstökulut	-1 353	-1 330	-1 309	-1,6 %	-1 308	-1 311	-3,1 %
Palvelujen ostot	-411	-543	-564	3,9 %	-540	-541	31,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-56	-131	-148	13,6 %	-146	-146	160,4 %
Avustukset	0	0	0		0	0	
Muut toimintakulut	-2	-7	-7	1,4 %	-7	-7	331,8 %
TOIMINTAKULUT	-1 821	-2 011	-2 028	0,9 %	-2 001	-2 005	10,1 %
TOIMINTAKATE	-1 782	-1 978	-2 003	1,3 %	-1 996	-2 001	12,3 %
Poistot ja arvonalentumiset	-11	0	0		0	0	-100,0 %
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 792	-1 978	-2 003	1,3 %	-1 996	-2 001	11,6 %
Asukasmäärä	15 463	15 503	15 291	-1,4 %	15 203	15 113	-2,3 %
€/asukas	-115,91	-127,61	-131,01	2,7 %	-131,32	-132,39	14,2 %

SUORITEMÄÄRÄT

	TP 2021	TA 2022	2023	2024	2025
Opetustunnit	12 480	12 000	12 000	12 000	12 000
Opiskelijat	206	205	203	198	198
Varsinaiset opiskelijat	205	205	203	198	198
Ulkokuntaiset opiskelijat	16	15	15	14	16
Opetuskurssit	314	310	310	305	305

OSA IV: INVESTOINNIT

1. KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT

KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT, INVESTOINTIOHJELMA

Kustp.	Investointihanke	TP 2021	TAM 2022	Siirto -> 2023	Esitys 2023	TA yht. 2023	TS 2024	TS 2025	Yht. 2023-2025
	Varhaiskasvatus								
9574	Varhaiskasvatuksen TVT-investoinnit	0	-10	0	-30	-30	0	0	-30
9582	Päiväkotien ja perhepäivähoidon kirjauspuhelinten uusinta	0	-14	0	0	0	0	0	0
9584	Työpöytien uusinta (toimisto, päiväkodinjohtajat, erityisvarhaiskasvatus)	-9	0	0	0	0	0	0	0
9592	Päiväkotien kalusteiden uusiminen	-5	-100	0	-100	-100	-100	-100	-300
9593	Sähköisen palvelujärjestelmän käyttöönotto	0	-100	-100	0	-100	0	0	-100
	Varhaiskasvatus yhteensä	-14	-224	-100	-130	-230	-100	-100	-430
	Perusopetus								
9552	Koulukalusteiden uudistaminen	-41	-108	0	-100	-100	-100	-100	-300
9578	TVT ja tietoliikennehankinnat	-45	-30	0	-50	-50	-30	-30	-110
9594	Yhtenäiskoulun väistötilan kalustehankinnat	-7	-10	0	0	0	0	0	0
	Perusopetus yhteensä	-93	-147	0	-150	-150	-130	-130	-410
	Lukio								
9595	Lukion väistötilahankinnat	0	-10	0	0	0	0	0	0
	Lukio yhteensä	0	-10	0	0	0	0	0	0
	Kasvun ja oppimisen palvelut yhteensä	-108	-381	-100	-280	-380	-230	-230	-840

OSA V: KÄYTTÖSUUNNITELMA

1. KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT

VARHAISKASVATUS, ULKOISET JA SISÄISET

Tili	TP 2021	TAM 2022	TA 2023
3100 Kotikuntakorvaukset	-2 268	0	0
3115 Muut yhteistoimintakorvaukset	22 927	0	17 194
3135 Oppisopimuskoulutuksen koul.korvaukset	600	0	0
Myyntituotot	21 259	0	17 194
3250 Päivähoitomaksut	455 222	480 000	230 000
Maksutuotot	455 222	480 000	230 000
3330 Muut tuet ja avustukset	192 221	150 000	354 406
Tuet ja avustukset	192 221	150 000	354 406
3530 Muut tuotot	96	0	0
Muut toimintatuotot	96	0	0
TOIMINTATUOTOT	668 798	630 000	601 600
4012 Vakinaisten viranhaltijoiden kuukausipalkat	-857 215	-946 410	-901 618
4013 Tilapäinen henkilöstö	-449 885	-154 932	-509 678
4014 Työsuhteisten kuukausipalkat	-2 462 384	-3 433 860	-3 503 927
4015 Erilliskorvaukset	-64 802	-58 600	-86 050
4016 Sairaus- ja äitiyslomansijaiset	-215 932	-37 956	-39 730
4017 Vuosilomansijaiset ja muut sijaiset	-265 501	-45 972	-48 094
4021 Viranhaltijain ja työntekijäin kokouspalkkiot	-1 278	-2 700	-1 500
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-43 980	0	0
4101 KuEL-maksut, palkkaperusteiset	-737 618	-805 034	-884 237
4102 KuEl-maksut, eläkemenoperusteiset	-307 947	-253 389	0
4110 Eläkevakuutusmaksut	0	0	-195 793
4130 Jaksotetut eläkekulut	-326	0	0
4150 Sairausvakuutusmaksu	-65 659	-62 250	-81 450
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-78 983	-84 248	-101 812
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-73 421	-32 763	-35 634
4190 Jaksotetut sosiaalivakuutusmaksut	-9 177	0	0
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	89 031	0	0
4240 Tapaturmakorvaukset	461	0	0
4250 Muut Kansaneläkelaitoksen korvaukset	8 370	0	0
Henkilöstökulut	-5 536 246	-5 918 114	-6 389 523
4300 Asiakaspalvelujen osto	-4 342	-5 000	-40 000
4340 Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	-25 606	-35 650	-112 328
4342 ICT- palvelut	-80 325	-85 300	-101 100
4350 Painatukset ja ilmoitukset	-1 261	-1 500	-1 500
4360 Posti-, tele- ja kuriiripalvelut	-9 953	-10 240	-9 075
4370 Vakuutukset	-2 783	-4 000	-3 000
4380 Puhtaanapito- ja pesulapalvelut	-18 152	-11 050	-13 000

Osa V: käyttösuunnitelma

Tili		TP 2021	TAM 2022	TA 2023
4390	Rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-4 315	0	0
4400	Koneiden, kaluston ja laitteiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-750	0	0
4410	Majoitus- ja ravitsemuspalvelut	-622	-36 860	-34 910
4416	Työnohjaus	-15 970	-12 500	-34 200
4420	Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-43 640	-69 550	-81 650
4438	Perhepäivähoidattajien kustannuskorvaus	-31 729	-42 000	-42 000
4440	Koulutus- ja kulttuuripalvelukulut	-3 337	-32 850	-36 100
4460	Muut yhteistoimintaosuudet	0	-200 000	-103 522
4466	Ateriapalvelukulut	-796 186	-1 007 518	-1 091 698
4470	Muut palvelut	-1 383 431	-1 609 879	-2 079 097
	Palvelujen ostot	-2 422 402	-3 163 897	-3 783 180
4500	Toimisto- ja koulutarvikkeet	-36 811	-21 800	-26 670
4501	Saniteettitarvikkeet	-12 658	-12 505	-16 065
4510	Kirjallisuus	-170	-9 110	-10 035
4511	Lehdet	-92	-150	-250
4520	Elintarvikkeet	-2 385	-3 695	-5 705
4530	Vaatteisto	-5 476	-14 400	-13 400
4540	Hoitotarvikkeet	-908	-675	-895
4550	Puhdistusaineet ja tarvikkeet	-7 101	-6 875	-8 005
4580	Kalusto	-41 514	-25 485	-28 635
4600	Muu materiaali	-8 088	-5 815	-6 970
	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-115 203	-100 510	-116 630
4702	Lasten kotihoidon tuki	-420 592	-447 219	-400 000
4704	Joustava hoitoraha	0	0	-31 200
4705	Yksityisen hoidon tuki	-11 366	-14 664	-14 616
4706	Osittainen hoitoraha	-36 791	-43 354	-26 400
4707	Yksityisen hoidon tuen kuntalisä	-12 483	-53 500	-20 000
4730	Palveluseteli	-1 007 219	-970 290	-1 273 200
	Avustukset	-1 488 451	-1 529 027	-1 765 416
4820	Rakennusten ja huoneistojen vuokrat	0	0	-120
4840	Koneiden ja laitteiden vuokratulot	-3 100	-4 133	-3 725
4860	Muut vuokrat	-1 991	-950	-1 930
4902	Luontaisedun alv	-10 000	-9 685	-10 160
4933	Tulojäämien ja saatavien poistot	-8 842	0	0
4940	Muut toimintakulut	-7762	0	0
	Muut toimintakulut	-31 695	-14 768	-15 935
	TOIMINTAKULUT	-9 593 997	-10 726 316	-12 070 684
	TOIMINTAKATE	-8 925 199	-10 096 316	-11 469 084

PERUSOPETUS, ULKOISET JA SISÄISET

Tili	TP 2021	TAM 2022	TA 2023
3100 Kotikuntakorvaukset	104 450	112 700	90 000
3115 Muut yhteistoimintakorvaukset	0	0	126 000
3116 Kotikuntakorvaukset/perusopetus, valtiolta	243 264	313 638	396 427
Myyntituotot	347 714	426 338	612 427
3252 Hoitopäivämaksut	81 692	100 000	70 000
Maksutuotot	81 692	100 000	70 000
3330 Muut tuet ja avustukset	523 380	718 000	693 300
Tuet ja avustukset	523 380	718 000	693 300
3520 Vakuutuskorvaukset	5 722	0	0
3530 Muut tuotot	35 179	0	0
Muut toimintatuotot	40 901	0	0
TOIMINTATUOTOT	993 687	1 244 338	1 375 727
4011 Luottamushenkilöiden palkkiot	-14 485	-20 000	-20 000
4012 Vakinaisten viranhaltijoiden kuukausipalkat	-186 854	-222 016	-85 624
4013 Tilapäinen henkilöstö	-287 245	0	-615 098
4014 Työsuhteisten kuukausipalkat	-1 095 057	-1 215 073	-1 143 848
4015 Erilliskorvaukset	-460 008	-495 924	-534 356
4016 Sairaus- ja äitiyslomansijaiset	-252 941	-62 078	-64 719
4017 Vuosilomansijaiset ja muut sijaiset	-183 797	-62 078	-66 719
4018 Asiantuntijapalkkiot	-19 735	-500	-500
4021 Viranhaltijain ja työntekijäin kokouspalkkiot	-2 952	-2 500	-3 000
4026 Ansiomenetykskorvaus luottamushenkilöille	-43	-500	-500
4027 Viranhaltijoiden kuukausipalkat, opettajat KuEl:n alaiset	-3 227 743	-3 559 849	-3 807 800
4028 Viranhaltijoiden kuukausipalkat, opettajat VaEl:n alaiset	-1 501 338	-1 404 981	-1 383 955
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-93 394	0	0
4101 KuEL-maksut, palkkaperusteiset	-940 012	-966 643	-1 082 984
4102 KuEl-maksut, eläkemenoperusteiset	-4 708	-7 211	0
4110 Eläkevakuutusmaksut	0	0	-297 280
4130 Jaksotetut eläkekulut	-5 222	0	0
4145 VEL-maksut	-294 142	-229 012	-229 737
4150 Sairausvakuutusmaksu	-110 452	-94 416	-121 900
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-131 947	-126 450	-152 375
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-43 521	-49 175	-53 331
4190 Jaksotetut sosiaalivakuutusmaksut	-14 616	0	0
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	77 337	0	0
4240 Tapaturmakorvaukset	5 230	0	0
4250 Muut Kansaneläkelaitoksen korvaukset	7 500	0	0
Henkilöstökulut	-8 780 145	-8 518 406	-9 663 726
4300 Asiakaspalvelujen ostot	-177 575	-284 457	-238 237

Osa V: käyttösuunnitelma

Tili		TP 2021	TAM 2022	TA 2023
4340	Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	-195 440	-27 650	-112 550
4342	ICT- palvelut	-32 118	-34 800	-46 300
4350	Painatukset ja ilmoitukset	-1 239	-2 000	-2 000
4360	Posti-, tele- ja kuriiripalvelut	-21 311	-21 140	-16 750
4370	Vakuutukset	-4 144	-10 950	-6 060
4380	Puhtaanapito- ja pesulapalvelut	-34	-600	-100
4390	Rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-386	-400	-400
4400	Koneiden, kaluston ja laitteiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-16 198	-11 200	-12 150
4401	Koneiden, kaluston ja laitteiden rakentamis- ja kunnossapitokustannus/ProConsona	-18	0	0
4410	Majoitus- ja ravitsemuspalvelut	-15 809	-30 000	-30 650
4416	Työnohjaus	-11 978	-37 500	-34 500
4420	Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-445 951	-573 800	-608 500
4427	Osallistumismaksut yms. (messut, tapaht)	-1 898	-700	-700
4440	Koulutus- ja kulttuuripalvelukulut	-42 384	-31 000	-30 200
4460	Muut yhteistoimintaosuudet	-2 028	-778 000	-99 001
4463	Ongelmajäte	-1 531	-1 700	-1 700
4466	Ateriapalvelukulut	-1 163 399	-1 675 010	-1 937 738
4470	Muut palvelut	-3 131 582	-3 827 729	-4 302 328
4480	Aktivoidut palvelujen ostot	-131	0	0
	Palvelujen ostot	-5 265 154	-7 348 636	-7 479 864
4500	Toimisto- ja koulutarvikkeet	-58 549	-66 280	-86 100
4510	Kirjallisuus	-206 065	-184 600	-194 300
4511	Lehdet	-1 892	-1 570	-1 570
4513	E-aineistot	-31 412	-26 110	-27 950
4520	Elintarvikkeet	-18 999	-21 970	-25 800
4530	Vaatteisto	-2 164	-3 880	-4 050
4540	Hoitotarvikkeet	-34	-200	-200
4543	Ensiaputarvikkeet	-45	0	0
4550	Puhdistusaineet ja tarvikkeet	-11 403	-17 120	-17 360
4573	Atk-tarvikkeet	-12 026	-6 910	-8 100
4580	Kalusto	-14 326	-23 920	-26 600
4600	Muu materiaali	-21 526	-14 400	-15 660
4610	Materiaali, käden taidot	-19 602	-21 710	-24 402
	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-398 043	-388 670	-432 092
4742	Avustukset yhteisöille	-630	-11 600	-6 000
	Avustukset	-630	-11 600	-6 000
4820	Rakennusten ja huoneistojen vuokrat	-50	0	0
4840	Koneiden ja laitteiden vuokratulot	-12 232	-7 810	-7 860
4860	Muut vuokrat	-3 072	-6 500	-3 735

Osa V: käyttösuunnitelma

Tili		TP 2021	TAM 2022	TA 2023
4902	Luontaisedun alv	-11 285	-10 015	-11 060
4931	Edustusmenot	0	-2 000	-2 000
4933	Tulojäämien ja saatavien poistot	-231	0	0
4940	Muut toimintakulut	-2142	-3300	-2800
	Muut toimintakulut	-29 012	-29 625	-27 455
	TOIMINTAKULUT	-14 472 984	-16 296 937	-17 609 137
	TOIMINTAKATE	-13 479 297	-15 052 599	-16 233 410

LUKIO, ULKOISET JA SISÄISET

Tili		TP 2021	TAM 2022	TA 2023
3100	Kotikuntakorvaukset	2 708	0	0
3115	Muut yhteistoimintakorvaukset	4 794	6 000	4 500
	Myyntituotot	7 502	6 000	4 500
3330	Muut tuet ja avustukset	30 902	26 400	20 320
	Tuet ja avustukset	30 902	26 400	20 320
3530	Muut tuotot	1 147	0	0
	Muut toimintatuotot	1 147	0	0
	TOIMINTATUOTOT	39 551	32 400	24 820
4012	Vakinaisten viranhaltijoiden kuukausipalkat	-116 300	-99 644	-97 714
4013	Tilapäinen henkilöstö	-13 511	0	0
4014	Työsuhteisten kuukausipalkat	-55 795	-153 036	-31 016
4015	Erilliskorvaukset	-196 267	-166 016	-255 000
4016	Sairaus- ja äitiyslomansijaiset	-17 884	-8 292	-7 721
4017	Vuosilomansijaiset ja muut sijaiset	-15 646	-8 292	-7 721
4018	Asiantuntijapalkkiot	-566	0	0
4027	Viranhaltijoiden kuukausipalkat, opettajat KuEl:n alaiset	-414 917	-434 731	-407 263
4028	Viranhaltijoiden kuukausipalkat, opettajat VaEl:n alaiset	-269 367	-227 506	-236 136
4060	Jaksotetut palkat ja palkkiot	-19 083	0	0
4101	KuEL-maksut, palkkaperusteiset	-126 260	-149 642	-140 078
4102	KuEl-maksut, eläkemenoperusteiset	-4 579	-3 856	0
4110	Eläkevakuutusmaksut	0	0	-41 846
4130	Jaksotetut eläkekulut	-1 805	0	0
4145	VEL-maksut	-60 409	-37 083	-39 199
4150	Sairausvakuutusmaksu	-16 721	-14 756	-16 681
4160	Työttömyysvakuutusmaksut	-19 972	-19 755	-20 851
4170	Tapaturmavakuutusmaksut	-6 674	-7 683	-7 298
4190	Jaksotetut sosiaalivakuutusmaksut	-2 209	0	0
4230	Sairausvakuutuskorvaukset	4 952	0	0

Osa V: käyttösuunnitelma

Tili		TP 2021	TAM 2022	TA 2023
4240	Tapaturmakorvaukset	281	0	0
	Henkilöstökulut	-1 352 732	-1 330 292	-1 308 524
4340	Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	-3 749	-19 000	-6 500
4342	ICT- palvelut	-2 309	-8 000	-5 000
4350	Painatukset ja ilmoitukset	0	-500	-500
4360	Posti-, tele- ja kuriiripalvelut	-4 013	-1 600	-2 500
4370	Vakuutukset	-604	-1 100	-1 100
4400	Koneiden, kaluston ja laitteiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-701	-2 500	-2 500
4410	Majoitus- ja ravitsemuspalvelut	-3 633	-8 500	-9 000
4416	Työnohjaus	0	-8 000	-5 000
4420	Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-10 444	-16 000	-16 000
4427	Osallistumismaksut yms. (messut, tapaht)	-2 963	0	0
4440	Koulutus- ja kulttuuripalvelukulut	-1 109	-6 000	-5 000
4466	Ateriapalvelukulut	-87 653	-138 926	-156 088
4470	Muut palvelut	-293 548	-332 769	-355 026
	Palvelujen ostot	-410 726	-542 895	-564 214
4500	Toimisto- ja koulutarvikkeet	-2 995	-15 000	-10 000
4510	Kirjallisuus	-6 510	-26 000	-25 000
4511	Lehdet	-1 172	0	0
4513	E-aineistot	-32 965	-80 000	-105 000
4520	Elintarvikkeet	-397	0	0
4550	Puhdistusaineet ja tarvikkeet	-2 063	0	0
4573	Atk-tarvikkeet	-1 800	-500	-4 500
4580	Kalusto	-4 411	-7 500	-2 200
4600	Muu materiaali	-3 787	-1 500	-1 500
	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-56 100	-130 500	-148 200
4840	Koneiden ja laitteiden vuokratulut	-1 136	-1 500	-1 200
4860	Muut vuokrat	-273	0	-400
4902	Luontaisedun alv	-198	-350	-350
4931	Edustusmenot	0	-200	-200
4940	Muut toimintakulut	-49	-5000	-5000
	Muut toimintakulut	-1 656	-7 050	-7 150
	TOIMINTAKULUT	-1 821 214	-2 010 737	-2 028 088
	TOIMINTAKATE	-1 781 663	-1 978 337	-2 003 268