

TURKU ÅBO

Turun kaupunki

Osavuosisikatsaus 3 | 2023



Sisällys

Turku vuosi 2023

Tuloksen muodostuminen

Rahoitusasema

Toimielinten nostot

Toteutusvertailut



Turku vuosi 2023

Talousalueen kehitys

Työvoiman käyttö ja
henkilöstömenot



Kuva: Tim Bird

Talousalueen kehitys

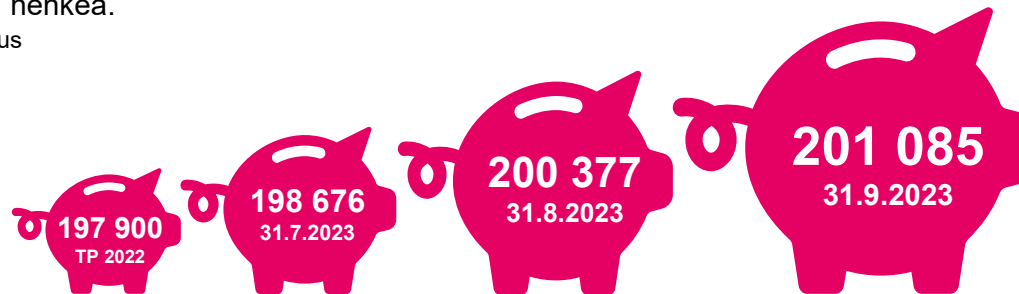
Seudullinen kehitys

- Työttömien osuus työvoimasta eli työttömyysaste oli Turun seutukunnassa syyskuun 2023 lopussa 9,0 % ja työttömyysaste on sama, kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana.
Lähde: Varsinais-Suomen ELY-keskuksen työttömyyskatsaus, TEM, työnvälitystilastot

Väestönkasvu ja työllisyysilanne

- Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan Turun väkiluku oli syyskuun 2023 lopussa 201 085, jossa lisäystä vuoden 2022 lopun vahvistettuun väkilukuun oli 3 185 henkeä. Vuoden 2022 syyskuuhun verrattuna väestö on kasvanut 3 671 henkeä.
Lähde: Tilastokeskus

- Ennakkotietojen mukaan muita kuin suomen- tai ruotsinkielisiä oli Turussa syyskuun 2023 lopussa 29 850 eli 15 prosenttia väestöstä. Muunkielisen väestön määrä on kasvanut vuoden 2022 syyskuusta 3 204 hengellä.
Lähde: Tilastokeskus
- Turussa työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli syyskuun 2023 lopussa 11,5 % ja työttömyysaste on laskenut -0,2 prosenttiyksikköä edellisen vuoden vastaavasta ajankohdasta.
Lähde: TEM, työnvälitystilastot



Työvoiman käytön ja henkilöstömenojen ennuste

Työvoima (henkilötyövuodet) ilman työllistettyjä ja harjoittelijoita	Ennuste	
Työvoiman käyttö, koko vuosi	5 818	

Työvoiman käytön ennuste vs. edellinen vuosi	2023	2022
Työvoiman käyttö, koko vuosi	5 818	5 510,8* (10 360,4)
Työvoiman muutos ed. vuodesta, henkilötyövuotta	307,2	

Palkkakuluennuste vs. edellinen vuosi	2023	2022
Palkat ja palkkiot, miljoonaa euroa	268,7	244,5* (459,2)
Palkat ja palkkiot muutos ed. vuodesta, miljoonaa euroa	24,2	

Kunta-alan palkankorotusten sopimuskauden 1.5.2022–30.4.2025 kustannusvaikutus vuodelle 2023 on +4,85%, 11,8 milj. euroa. Vaikutus henkilösivukuluineen on yhteensä 14,3 milj. euroa.

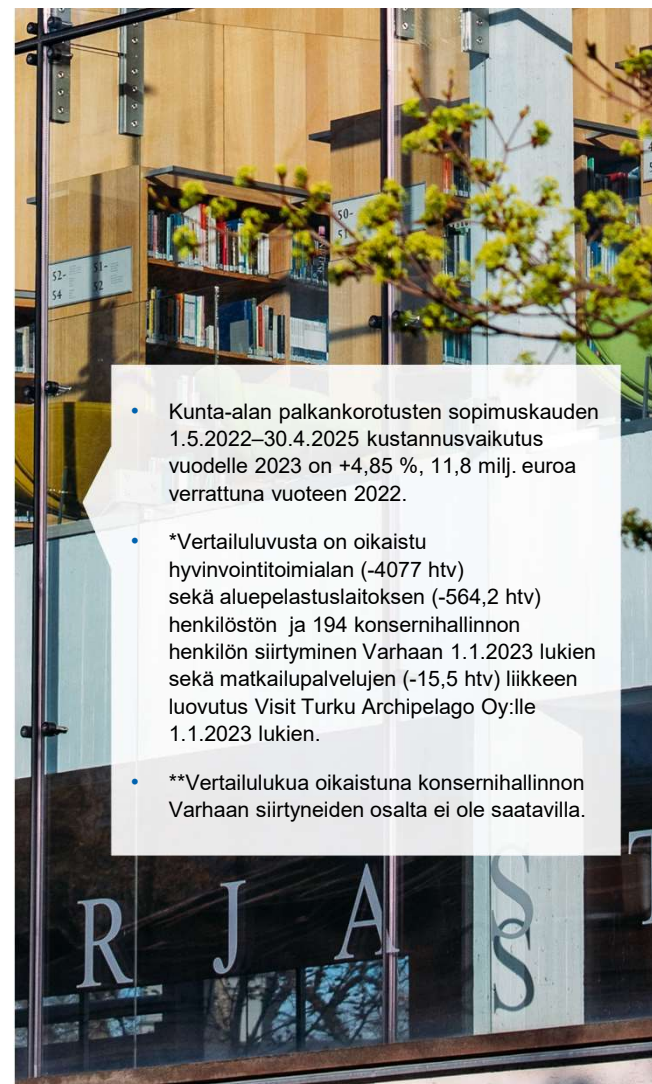
*Vertailuvuodesta on oikaistu hyvinvointitoimialan (- 4077 htv) sekä aluepelastuslaitoksen (-564,2 htv) henkilöstön ja 194 konsernihallinnon (sis. työllisyyspalvelut) henkilön siirtyminen Varhaan 1.1.2023 lukien sekä matkailupalvelujen (-15,5 htv) liikkeen luovutus Visit Turku Archipelago Oy:lle 1.1.2023 lukien.



Henkilöstömenojen talousarvion toteutumisenennuste

Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2022*	Talousarvio 2023 muutoksin	Ennuste	Poikkeama
Henkilöstökulut	300,7	322,3	329,8	-7,5
▪ Palkat ja palkkiot	244,5	260,5	268,7	-8,2
▪ Eläkekulut	**	55,3	55,1	0,2
▪ Muut henkilöstösivukulut	**	10,7	11,6	-0,9
▪ Henkilöstökorvaukset & -menojen korjauserät	**	- 4,2	- 5,6	1,4

Poikkeama: + menon alitus/tulon ylitys
- menon ylitys/tulon alitus



- Kunta-alan palkankorotusten sopimuskauden 1.5.2022–30.4.2025 kustannusvaikutus vuodelle 2023 on +4,85 %, 11,8 milj. euroa verrattuna vuoteen 2022.
- *Vertailuvuodesta on oikaistu hyvinvointitoimialan (-4077 htv) sekä aluepelastuslaitoksen (-564,2 htv) henkilöstön ja 194 konsernihallinnon henkilön siirtyminen Varhaan 1.1.2023 lukien sekä matkailupalvelujen (-15,5 htv) liikkeen luovutus Visit Turku Archipelago Oy:lle 1.1.2023 lukien.
- **Vertailulukua oikaistuna konsernihallinnon Varhaan siirtyneiden osalta ei ole saatavilla.

Työvoiman käytön ja henkilöstömenojen ennuste

- Työvoiman käytön ennustetaan olevan vuoden lopussa 5 818 henkilötyövuotta ilman työllistettyjä ja harjoittelijoita. Kasvua edeltävään vuoteen olisi ennusteen mukaan kaupunkitasoisesti 307,2 henkilötyövuotta. Vertailuluvussa on otettu huomioon hyvinvointitoimialan ja aluepelastuslaitoksen henkilöstön sekä 194 konsernihallinnon työntekijän siirtymisen Varsinais-Suomen hyvinvointialueelle sekä matkailupalvelujen liikkeen luovutuksen Visit Turku Archipelago Oy:lle 1.1.2023 lukien.
 - Kun toteutuneet kunta-alan lakot huomioidaan vuoden 2022 vertailuluvussa, kasvua henkilötyövoiman käytössä olisi 217,5 htv.
 - Henkilötyövoiman käytön kasvussa näkyvät työvoiman saatavuuden paranemiseksi tehdyt toimenpiteet varhaiskasvatuksessa sekä tuen tarpeen kasvun ja Ukrainan sodan vaikutukset työvoiman tarpeeseen kasvatuksen ja opetuksen palvelukokonaisuudessa.
- Muiden palvelukokonaisuuksien henkilötyövoiman käytön kasvu on henkilöstösuunnitelman mukaista.
- Koko vuoden kaikkien palvelussuhteiden henkilöstökulut tulevat ennusteen mukaan olemaan noin 329,8 milj. euroa ja palkat ja palkkiot 263,5 milj. euroa oikaistuna sairausvakuutus-, tapaturmavakuutus- ja muilla henkilöstömenojen korjauserillä. Ennusteen mukaiset henkilöstökulut ylittävät talousarvion yhteensä 7,5 milj. euroa.
 - Kunta-alan palkankorotusten sopimuskauden 1.5.2022–30.4.2025 kustannusvaikutus vuodelle 2023 on 11,8 milj. euroa (+4,85 %) verrattuna edelliseen vuoteen. Vaikutus henkilösivukuluineen on yhteensä 14,3 milj. euroa. Sopimuskorotusten kustannusvaikutus palkkoihin ja palkkioihin on maaliskuussa 2023 vahvistuneen perälautaratkaisun jälkeen noin 4,4 milj. euroa (5,4 milj. euroa henkilösivukuluineen) suurempi kuin aikaisemmin tiedossa ollut kustannusvaikutus.



Tuloksen muodostuminen

Avainlukuja 2023

Tulosennuste

Tuottojen ja kulujen jakauma

Toimintakatteen toteutuminen

Verotuotot ja valtionosuudet

Kertyneet ylijäämät ja alijäämät



TURKU

Kuva: Seilo Ristimäki



Kaupungin talouden avainlukuja

Tunnusluku, milj. euroa	Tilinpäätös 2022*	Ennuste 2023
Toimintakate	-1 225	-555
Verotulot ja valtionosuudet	1 268	598
Vuosikate	78	75
Poistot ja arvonalentumiset	-62	-59
Tilikauden yli-/alijäämä	18	18
Kertyneet ylijäämät	237	255
Investointimenot	-121	-205
Investointien omarahoitusosuus	-118	-197
Toiminnan ja investointien rahavirta 5 vuodelta	-230	-275
Lainakanta	716	812

*Hyvinvointialueen organisaatiomuutoksista johtuen tilinpäätös 2022 ei ole vertailukelpoinen

Verotulojen parempi kertymä kattaa toimintakatteen heikkenemisen

Miljoonaa euroa	Talousarvio 2023 muutoksin	Ennuste 2023	Poikkeama	Poikkeama %
Toimintatuotot	295,5	305,8	10,3	3,5
Valmistus omaan käyttöön	1,6	1,6	0,0	
Toimintakulut	-832,7	-862,9	-30,2	-3,6
Toimintakate	-535,6	-555,5	-19,9	-3,7
Verotulot	490,0	518,0	28,0	5,7
Valtionosuudet	81,1	79,6	-1,6	-1,9
Rahoitustuotot ja -kulut	33,8	32,8	-1,0	-3,0
Vuosikate	69,3	74,9	5,5	8,0
Poistot ja arvonalentumiset	-56,0	-58,9	-2,8	-5,0
Tilikauden tulos	13,3	16,0	2,7	20,3
Varausten muutokset	2,0	2,0	0,0	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	15,3	18,0	2,7	17,6



Suurimmat talousarvion nettopoikkeamat:

Kaupunginhallitus

(konsernihallinto, elinvoiman palvelukokonaisuus (sis. työllisyyspalvelut) ja yhteiset palvelut)
3,1 milj. euroa

Kasvatus- ja opetuslautakunta

-26,5 milj. euroa

Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta

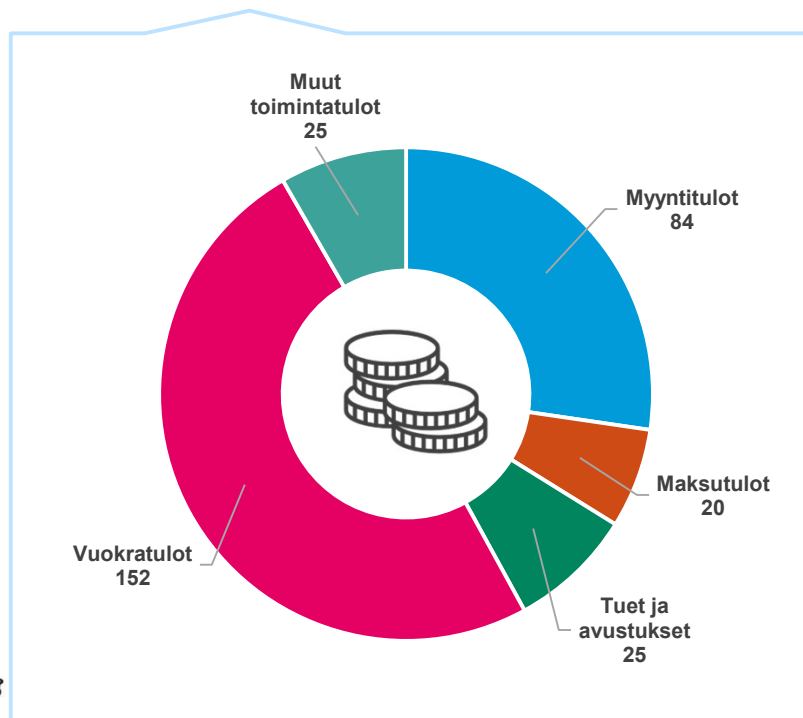
3,0 milj. euroa

Verorahoitus

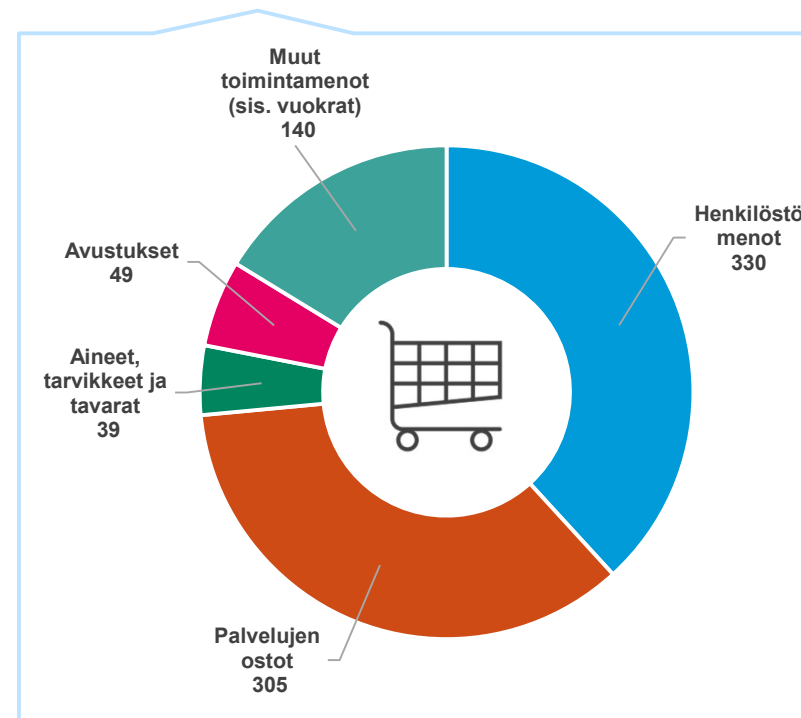
26,4 milj. euroa

Käyttötalouden tuottojen ja kulujen toteutuminen

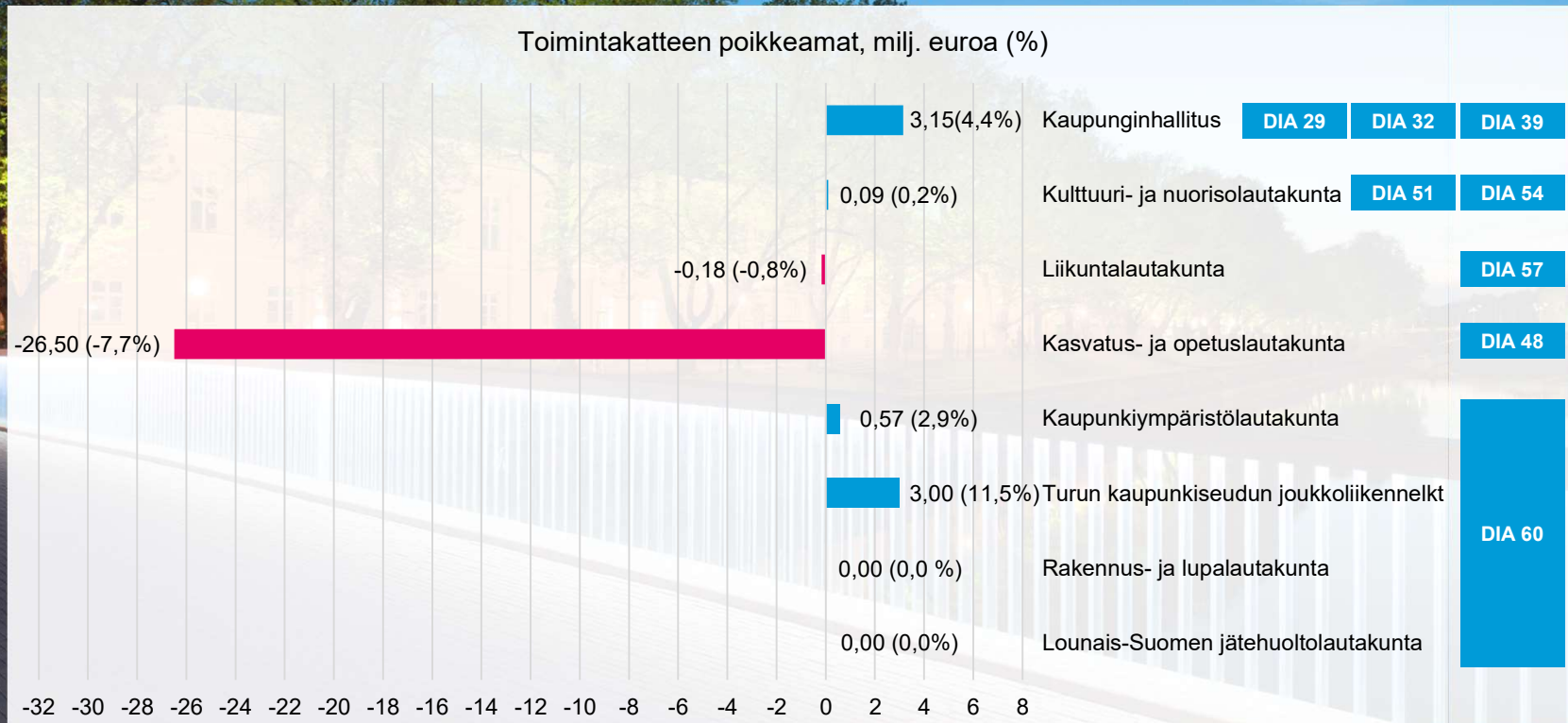
Toimintatulot yhteensä 306 miljoonaa euroa



Toimintamenot yhteensä 863 miljoonaa euroa

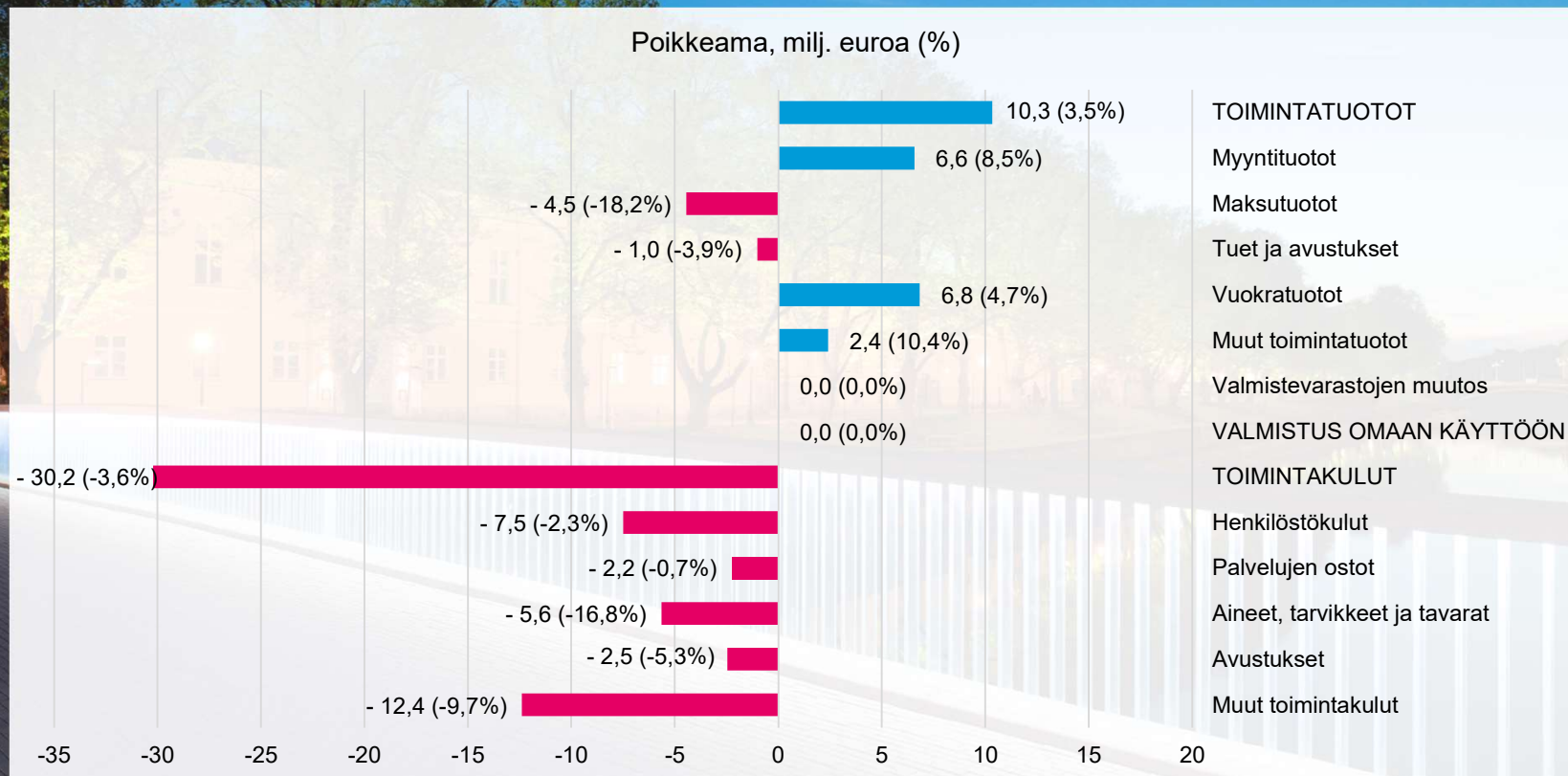


Toimielimien talousarviopoikkeamat



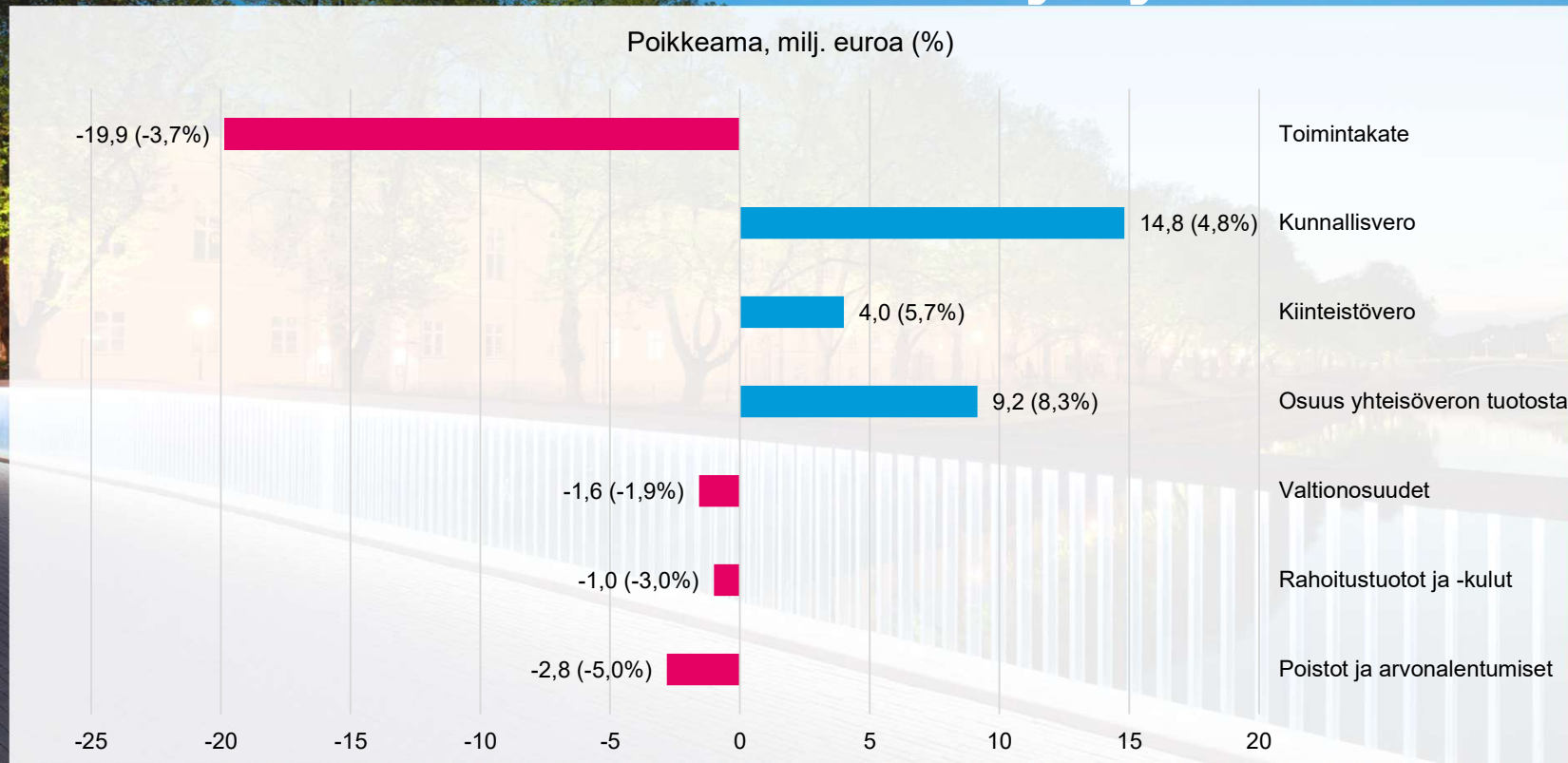
Kuva: Vesa Aaltonen

Talousarviopoikkeamat tiliryhmittäin



Kuva: Vesa Aaltonen

Verorahoituksen positiivinen poikkeama kattaa toimintakatteen ylityksen

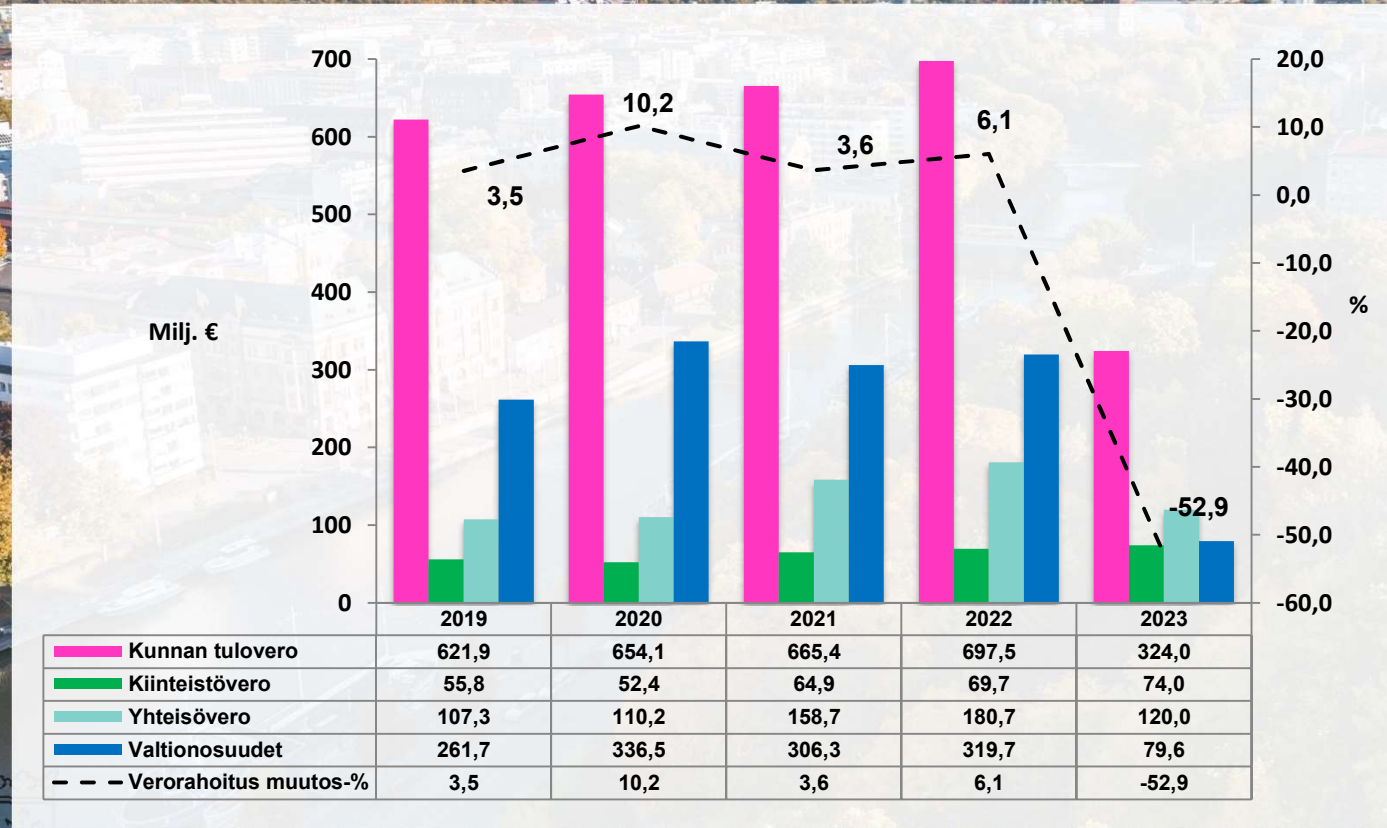


Osavuosisikatsaus 3 | 2023



Kuva: Vesa Aaltonen

Verorahoituksen kertymän ennuste



Valtion koronarahoituksesta johtuen vuodet eivät ole vertailukelpoisia keskenään

Vuoden 2023 tason lasku johtuu verotulojen ja valtionosuustulojen siirrosta kunnilta hyvinvointialueille

Verotulot toteutumassa suunniteltua paremmin

Miljoonaa euroa	Talousarvio 2023	Ennuste 2023	Poikkeama
Kunnallisvero	309,2	324,0	14,8
Yhteisövero	110,9	120,0	9,2
Kiinteistövero	70,0	74,0	4,0
Verotulot yhteensä	490,0	518,0	28,0
Valtionosuudet	81,1	79,6	-1,6
Verorahoitus yhteensä	571,2	597,6	26,4

Verovuoden 2022 ja sitä aikaisemmat kertymät on maksuunpantu vanhoilla korkeammilla tuloveroprosenteilla ja yhteisöveron jako-osuuksilla. Nämä ovat ns. verohäntiä, jotka nostavat kalenterivuoden 2023 tilitysten määrää suuremmiksi kuin verovuoden 2023 maksettava vero.



Kunnallisvero

- veroa ennustetaan kertyvän 15 milj. euroa talousarvioon merkittyä enemmän
- palkkasumman parantunut kehitysarvio nostaa kunnallisveron tilityksiä

Yhteisövero

- veroa ennustetaan kertyvän 9 milj. euroa talousarvioon merkittyä enemmän

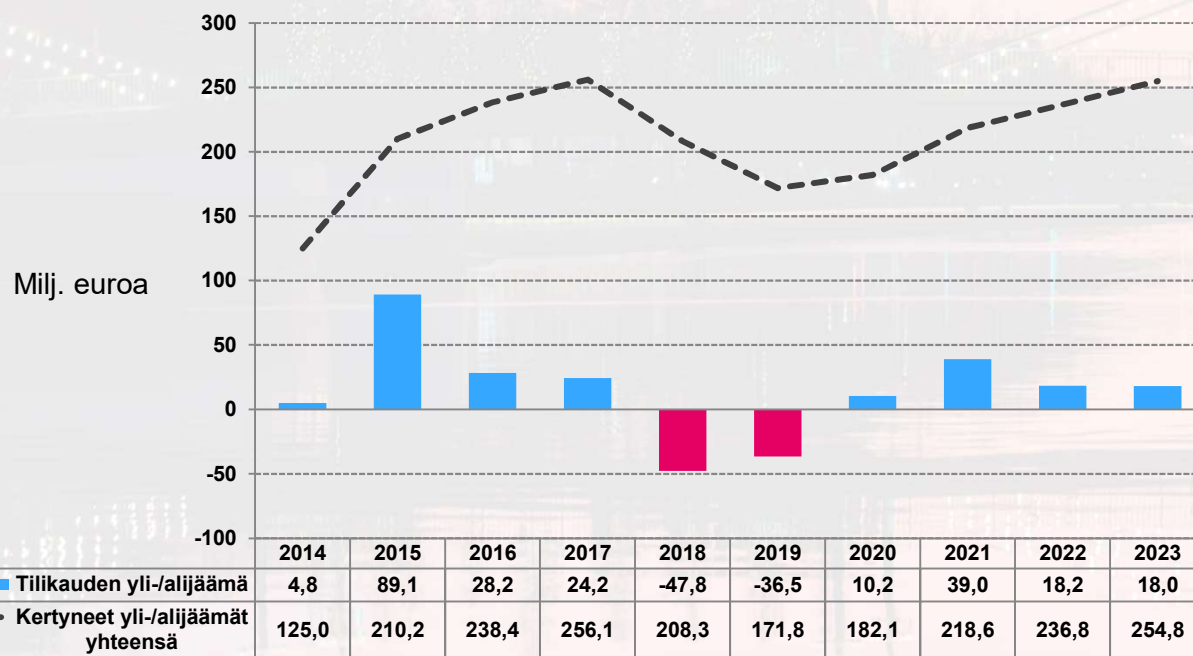
Kiinteistövero

- kiinteistöveroa ennustetaan toteutuvan 4 milj. euroa talousarvioon merkittyä enemmän
- kasvu johtuu siitä, että rakennuskustannusten nousu on nostanut rakennusten verotusarvoa

Valtionosuudet

- ennustetaan toteutuvan vajaan 2 milj. euroa alle talousarvion

Taseen kertyneet yli-/alijäämät



Kuva: Sanna Moisala



TURKU ÅBO

Rahoitusasema

Rahoituslaskelman ennuste

Investoinnit ja vuosikate

Antolainojen kehitys

Lainakannan kehitys

Rahoituslaskelman toteutumisenennuste

Miljoonaa euroa	Talousarvio 2023 muutoksin	Ennuste 2023	Poikkeama	
Toiminnan rahavirta	50,9	53,6	2,7	
Vuosikate	69,3	74,9	5,5	
Tulorahoituksen korjauserät	-18,4	-21,2	-2,8	← Sisältää omaisuuden myyntivoittojen oikaisuja 20,8 milj. euroa
Investointien rahavirta	-201,8	-173,4	28,4	
Investointimenot	-234,4	-205,5	28,9	← Dia 21 Investoinnit
Valtionosuudet ja muut rahoitusosuudet	10,6	8,4	-2,2	Dia 39 Kh omaisuuden hallinta
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	22,0	23,6	1,6	
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-150,8	-119,8	31,1	
Antolainauksen muutokset	-40,6	-10,6	30,0	
Antolainansaamisten lisäykset	-70,0	-40,0	30,0	
Antolainansaamisten vähennykset	29,4	29,4	0,0	
Lainakannan muutokset	165,8	95,8	-70,0	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	190,0	120,0	-70,0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-54,2	-54,2	0,0	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	30,0	30,0	0,0	
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	125,1	85,1	-40,0	
VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN	-25,7	-34,6	-8,9	

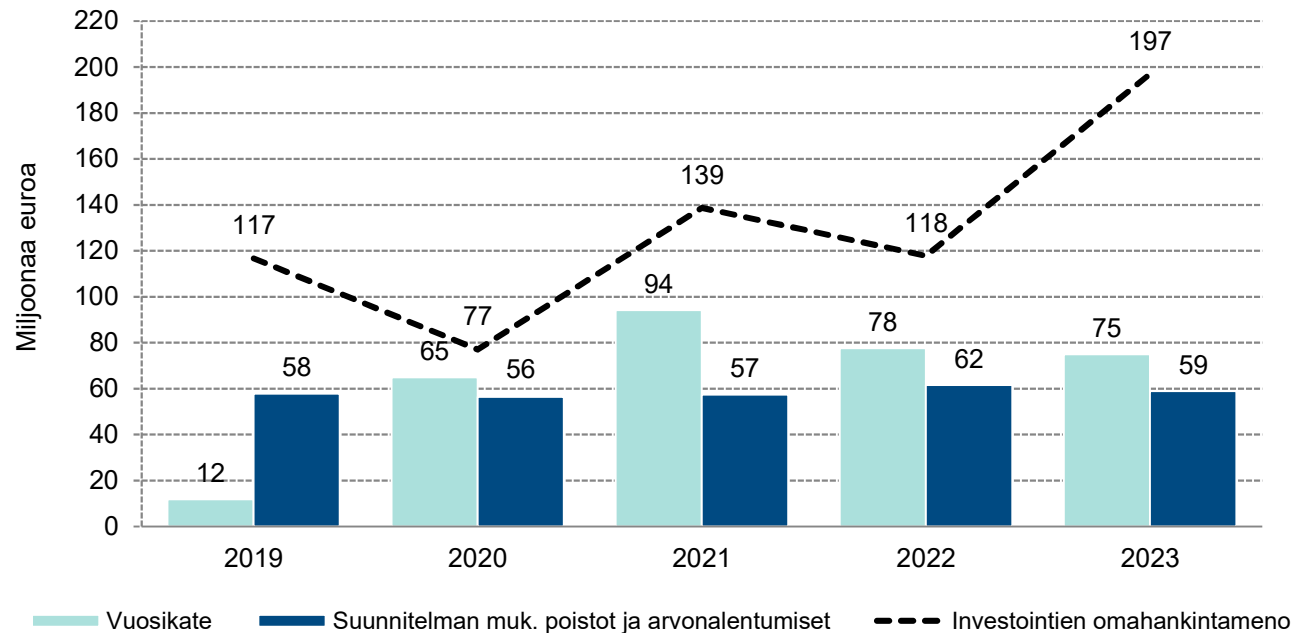


Investointien omahankintameno ja vuosikate

Vuosikatteen kattaessa poistot voidaan huolehtia olemassa olevan omaisuuden säilyttämisestä oletuksella, että poistot vastaavat keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Vuosikatteen ylittäessä poistot, voidaan myös varautua rakenteelliseen kehittämiseen.

Investointien omahankintameno ja vuosikate 2019-2023



Investointiosan toteutumisenennuste

Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio-Talousarvio 2023 muutokset muutoksin		Ennuste 2023	Poikkeama
Investointimenot	-121,0	-221,2	-13,2	-234,4	-205,5	28,9
Rahoitusosuudet	3,2	10,6	0,0	10,6	8,4	-2,2
Luovutustulot	43,6	22,0	0,0	22,0	23,6	1,6

Dia 19

Investointimenojen ennustetaan alittavan talousarvion 28,9 miljoonaa eurolla (12,3%)

- Infra- ja tilainvestointien rahankäyttöennuste alittuu 62,6 milj. euroa
 - Kohteiden ajoituksen siirtyminen eteenpäin heijastuu investointien rahankäyttöennusteeseen.
- Infra- ja tilainvestointien suhdannevarausmäärärahasta on käyttämättä 14,6 milj. euroa
- Maaomaisuuden hankintamenoennuste ylittyy 42,5 milj. euroa
 - Ratapihan alue 42,5 milj. euron kauppahinnalla VR-Yhtymä Oy:ltä (Kv 19.6.2023 § 139)
- Osakkeet ja osuudet ennuste ylittyy 8,8 milj. euroa
 - Kiinteistö Oy Turun Toripaviljongit 9,4 milj. euroa päätöksen täytäntöönpano (Kh 4.11.2019 § 409)



Investointien rahoitusosuuksien ennuste alittuu 2,2 miljoonaa eurolla (20,7%)

- Merkittävin poikkeama on Raunistulan pyörätiesillan sillan toteutusaikataulun siirtyminen osittain vuodelle 2024.
 - Raunistulan pyörätiesillan toteutusta ei voida toteuttaa Traficomien vaatimassa aikataulussa 31.10.2023 mennessä. Traficomille on esitetty myönnetyn määräajan jatkoa siten, että tuen määräaika siirtyisi lokakuun 2024 loppuun.

Pysyvien vastaavien luovutustulojen ennuste ylittyy 1,6 miljoonalla eurolla (7,4%)

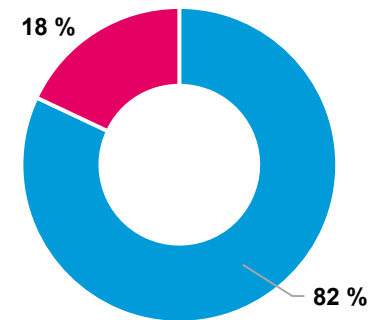
- Pysyvien vastaavien luovutustuloennuste sisältää maaomaisuuden ja osakkeiden luovutustulot. Osakkeiden myyntitulototeutuma ylittyy talousarvioon nähden 1,6 milj. euroa.

Tila- ja infrainvestointien ennuste alittaa 62,6 milj. eurolla talousarvion

Tilainvestointimenojen ennuste 46,0 milj. euroa.

Talousarvio muutoksin 70,3 milj. euroa.

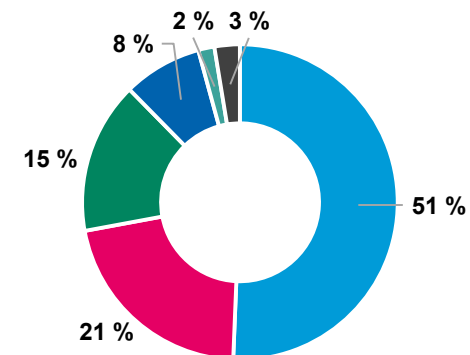
● Nimetyt tilahankkeet > 3 milj. euroa	37,7
● Pienet hankkeet < 3 milj. euroa	8,3



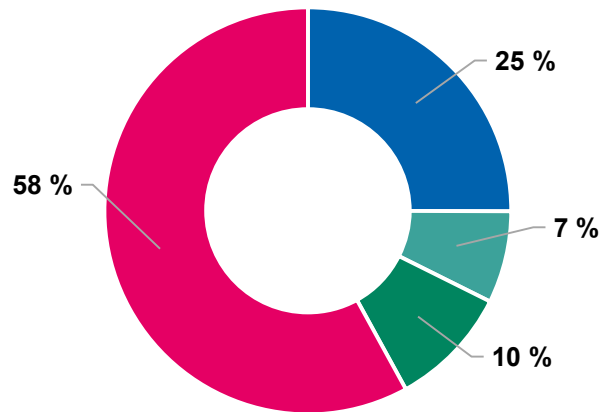
Infrainvestointimenojen ennuste 80,1 milj. euroa.





Talousarvio muutoksin 118,5 milj. euroa.

● Strategiset kärkihankkeet	40,6
● Kiinteistökehityshankkeet	17,1
● Korjausvelkaa alentavat hankkeet	12,5
● Asukasviihtyisyyttä parantavat hankkeet	6,5
● Toimintoja tukevat hankkeet	1,3
● Liikenteen toimivuus ja turvallisuus (sis. Aikaistettu toteutus suunnittelu 0,6 milj. euroa)	2,1



Muut investoinnit ylittää talousarvion 48,3 milj. eurolla



 Sijoitukset, osakkeet	19,9
 Tietojärjestelmät ja toiminnan kehittäminen	5,8
 Koneet ja kalusto ja muut aineelliset	7,7
 Maanhankinta	46,0

- Ennuste yhteensä 79,3 milj. euroa
- Talousarvio muutoksineen 31,0 milj. euroa
- Ennusteeseen sisältyy Turku emon muut investointimenot, mutta ei infra/tilainvestointeja eikä suhdannevarausta



Antolainaus alittaa talousarvion

Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Ennuste 2023	Poikkeama
Antolainauksen muutokset	6,2	-40,6	-10,6	30,0
Antolainasaamisten lisäykset	-27,3	-70,0	-40,0	30,0
Antolainasaamisten vähennykset	33,4	29,4	29,4	0,0



Antolainoja myönnetty yhteensä 15,5 milj. euroa

- Uusia antolainoja myönnetty 15,0 milj. euroa TVT Asunnoille ja 0,52 milj. euroa Logomon Tapahtumatilat Oy:lle. Talousarvioon on merkitty antolainojen nostoja yhteensä 70,0 milj. euroa, mutta määrän ennustetaan jäävän korkeintaan 40,0 milj. euroon.
- Antolainasaamiset on luonteeltaan varauksenomainen erä rahoituslaskelmassa, minkä vuoksi myönnettyjen antolainojen määrä saattaa alittua/vaihdella huomattavasti vuoden aikana. Lainoja nostetaan ainoastaan yhteisöjen tarpeiden mukaisesti.

Antolainojen lyhennykset vuonna 2023 yhteensä 29,4 milj. euroa

- Antolainoja lyhennetään talousarvioon merkityn mukaisesti eli 29,4 milj. euroa.

Pitkäaikaisten antolainojen ennuste 574 miljoonaa euroa 12/2023 (563,4 milj. euroa 31.12.2022)

- Pitkäaikaisten antolainojen määrä lisääntyy 10,6 milj. euroa, mikäli antolainoja nostetaan päivitetyn ennusteen mukaisesti.



Velkaantuminen nopeutuu loppuvuoden aikana

Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Ennuste 2023	Poikkeama
Lainakannan muutokset	-79,3	165,8	95,8	-70,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	130,0	190,0	120,0	-70,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-124,2	-54,2	-54,2	0,0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-85,1	30,0	30,0	0,0



Korollinen velka kasvaa loppuvuonna

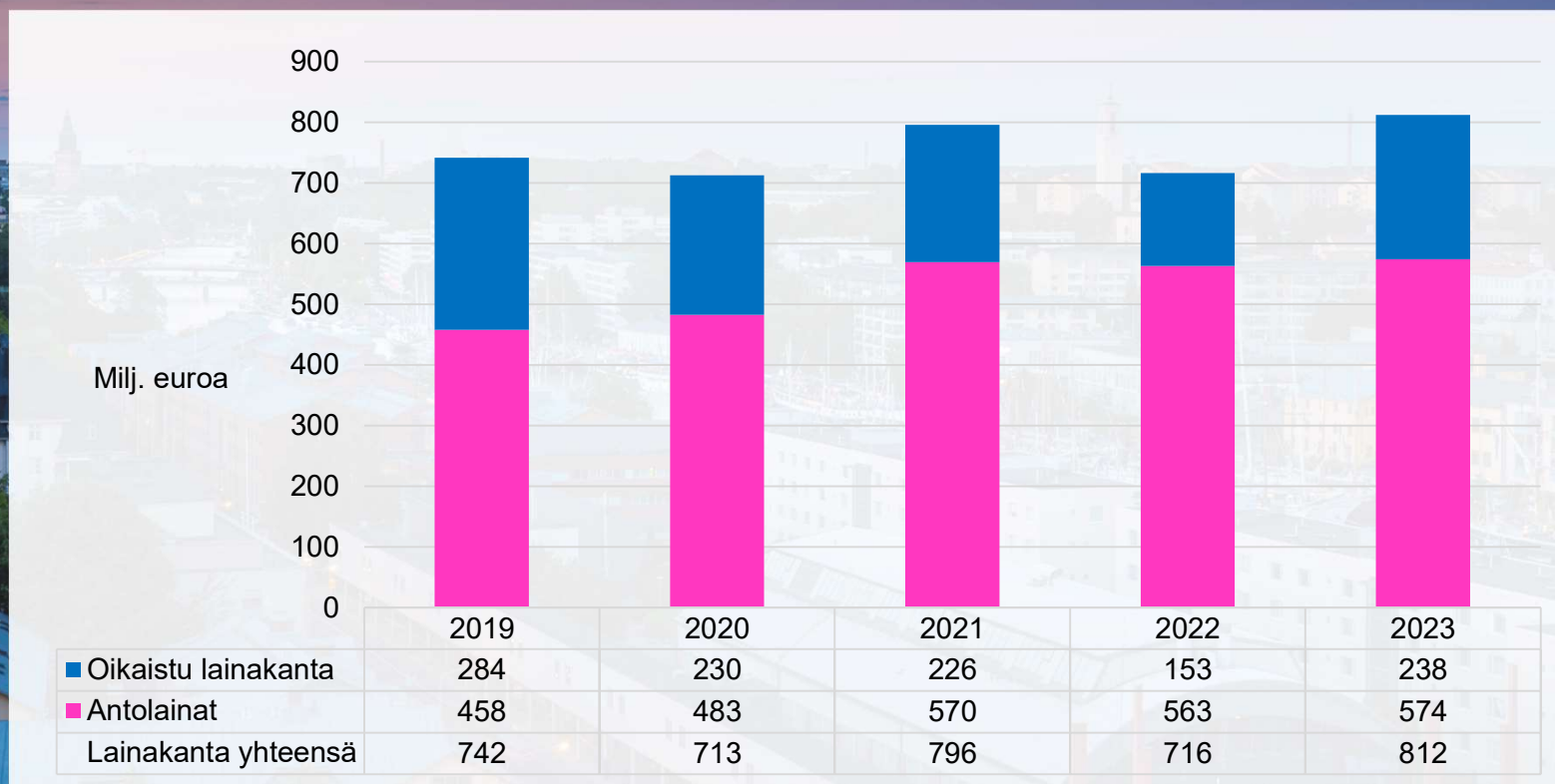
- Kaupungin kassatilanne on heikentynyt nopeasti syksyn kuluessa johtuen pääosin konserniyhtiöiden talletusten vähentymisestä sekä suuresta (42 milj. euroa) VR-Yhtymän kanssa tehdystä tonttikaupasta. Tämän vuoksi kaupunki joutui nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 70 milj. euroa syyskuun lopussa Euroopan investointipankista. Laina on 11 vuoden bulletlaina ja viitekorko 6 kuukauden euribor. Lisäksi ennuste sisältää vielä toisen 50 milj. euron lainan noston loppuvuonna.
- Korollinen pitkäaikainen velka eli lainakanta oli vuoden 2022 lopussa 716 milj. euroa. Pitkäaikaisia lainoja erääntyy velkakirjojen ehtojen mukaan 54 milj. euroa ja uutta lainaa nostetaan uuden ennusteen mukaan 120 milj. euroa. Yhteensä pitkäaikainen velka lisääntyisi enintään 66 milj. euroa.
- Kuntatodistuksia oli laskettu liikkeelle 55 milj. euroa syyskuun lopussa ja niitä käytetään aktiivisesti riittävän likviditeetin varmistamisessa.
- Konserniyhtiöiden talletukset olivat 123 milj. euroa syyskuun lopussa. Tämä vähentää kaupungin pitkäaikaista rahoitustarvetta, mutta yhtiöiden rahoitustilanne vaihtelee huomattavasti vuoden aikana, mikä aiheuttaa volatiliteettia kaupungin kassaan ja velkaantumiseen.
- Alkuvuoden aikana purettiin kaksi koronavaihtosopimusta ja tehtiin yksi uusi sopimus. Järjestelyn seurauksena kaupungin suojausaste kasvoi 25 milj. euroa eli noin 93 %:iin, mutta on syyskuun lopussa uuden lainan noston jälkeen noin 80 %.

Lainakanta (korollinen kokonaisvelka) oli 812 milj. euroa syyskuun lopussa (tilinpäätös 2022; 716 milj. euroa) eli lainakanta on kasvanut noin 96 milj. euroa, johtuen uuden lainan (70 milj. euroa) sekä kuntatodistusten (55 milj. euroa) nostoista syksyllä.

Lainakannan ennuste loppuvuodelle on 820 – 850 milj. euroa riippuen täysin kassatilanteesta, konserniyhtiöiden talletuksista ja investointien ajallisesta toteutumisesta loppuvuonna.



Oikaistu lainakanta 31.12. ennuste



Kuva: Seilo Ristimäki

Toimielinten nostot



TURKU ÅBO

Kaupunginhallitus

Konsernihallinto

Elinvoiman palvelukokonaisuus

Työllisyyspalvelut

Yhteiset toiminnot

Kaupunkiympäristö

Kaupunkiympäristölautakunta

Turun kaupunkiseudun joukkoliikenneltk

Rakennus- ja lupalautakunta

Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

Kasvatus- ja opetuslautakunta

**Kulttuuri- ja nuorisolautakunta,
kulttuuripalvelut**

**Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus,
nuorisopalveluiden osuus**

Liikuntalautakunta

Konsernihallinto (1/3)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Hyvinvointialueen muodostumisen vuoksi konsernihallinnon henkilöstömenot ovat vuonna 2023 noin 8 milj. euroa vuotta 2022 pienemmät.
- Vuoden 2023 talousarvioon sisältyy menomäärärahojen lisäyksenä 2,8 milj. euron varaus liittyen kaupungin matkailupalvelujen liikkeenluovutukseen Visit Turku Archipelago Oy:lle.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-17,5 M€
(2022 TP -14,7 M€)*

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS***

TP = tilinpäätös
htv = henkilöstötyövuosi



*Ei vertailukelpoinen organisaatorakenteessa (elinvoiman palvelukokonaisuuden muodostaminen) tapahtuneiden muutosten sekä hyvinvointialueen muodostamisen vaikutusten vuoksi (hva:lle siirtyneiden palkat henkilösivukuluineen sisältyvät vuoden 2022 lukuihin, mutta eivät vuoden 2023 lukuihin).

Konsernihallinto (2/3)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Kh, konsernihallinto kokonaisuuden toimintatuottojen arvioidaan toteutuvan 7,1 milj. euroa ja toimintamenojen 13,1 milj. euroa yli talousarvion.
- Merkittävin poikkeama muodostuu tilapalveluista, joiden osalta arvioitu ylitys on toimintatuotoissa 6,2 ja toimintamenoissa 13,1 milj. euroa. Tuloja kasvattavat ennakoitua suuremmat vuokratuotot Varhalta sekä indeksikorotukset omiin ulosvuokrattuihin tiloihin. Toimintamenoja kasvattavat ulkoisten vuokrasopimusten poikkeuksellisen suuret indeksikorotukset vuodelle 2023 sekä uudet ulkoiset vuokrasopimukset, kuntarahoituksen uusien väistötilojen leasingkustannusten lisäys, kiinteistöosakeyhtiöiden vastikkeiden korotukset, sekä lämpö- ja sähkömenot.
- IT-palvelujen osalta toimintamenojen arvioitu ylitys on 1,0 milj. euroa. Varsinais-Suomen hyvinvointialueen muodostumisen vuoksi vuoden 2023 talousarviossa IT-palvelujen toimintamenoja karsittiin, mutta palvelutuotanto/toiminta ei kuitenkaan ole supistunut talousarviossa arvioitua määrää vastaavasti. IT-palvelujen ulkoiset tulot Varhalta ovat tarkentuneet, mikä kasvattaa IT-palvelujen tuloarviota talousarvioon nähden 1,5 milj. euroa.
- Talouspalvelujen ostopalvelujen arvioidaan ylittävän talousarvion 0,7 milj. eurolla. Sarastian vuosihinnoittelu on tarkentunut ja talousarvio on laadittu ilman hinnoittelumuutoksia.
- Lisäksi menomäärärahoja tulee todennäköisesti säästymään muun muassa kehittämispalveluista, varausmäärärahoista sekä hankkeista ja projekteista.
- Kunta-alan sopimusratkaisun mukaista kustannusvaikutusta ei ole huomioitu täysimääräisesti talousarviossa perälautaratkaisun vuoksi. Työvoiman käytön ennustetaan olevan kuitenkin alle suunnitellun johtuen henkilöstön vaihtuvuudesta sekä viivästyneistä rekrytoinneista niin määräaikaisen hankehenkilöstön kuin vakituisen henkilöstön osalta. Kokonaisuutena henkilöstökulujen arvioidaan pysyvän talousarviossa.



Konsernihallinto

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-17,5 M€
nettomenojen ylitys
6,1 M€

HENKILÖSTÖ
(ennuste)
566 htv*
(25 htv alle tavoitteen)

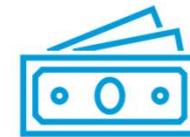
Dia 12

Osavuosikatsaus 3 | 2023

Konsernihallinto (3/3)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Konsernihallinto käyttää tiukkaa tarvehankintaa hankinnoissa ja työvoiman käytössä, koska alkuvuoden menokehitys on ollut suunniteltua voimakkaampaa.
- Kaupunginhallituksen toimielimen arvioidaan kokonaisuutena pysyvän talousarviossa, koska kh, kaupungin yhteiset kokonaisuuden sekä elinvoiman palvelukokonaisuuden ennustetaan alittavan talousarvion, mikä kompensoi edellä kuvattuja ylityksiä.



Elinvoiman palvelukokonaisuus (1/3)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Elinvoiman palvelukokonaisuus muodostettiin 1.6.2023 alkaen ja sen tehtävänä on kaupunginhallituksen alaisuudessa vastata kaupungin kasvuun ja kehittymiseen tähtävistä toiminnoista.
- Elinvoiman palvelukokonaisuuden vastuualueita ovat yrityspalvelut, tapahtumapalvelut, vihreä siirtymä kärkihankkeet, strateginen maankäyttö, liikkuminen ja asuntopolitiikka ja työllisyyspalvelut.
- Määrärahojen osalta elinvoiman palvelukokonaisuuden muodostaminen ei aiheuttanut muutoksia kaupunginhallituksen alaisiin määrärahavarauksiin lukuun ottamatta tapahtumapalveluihin 2. osavuositarkastuksen yhteydessä tehtyjä määrärahasiirtoja kulttuuri- ja nuorisolautakunnasta sekä henkilöstösiirtoihin liittyviä määrärahoja. Pääosin kyse oli kuitenkin määrärahojen näkökulmasta kaupunginhallituksen alaisten määrärahojen uudelleenallokoinnista.

Elinvoima

TOIMINTAKATE

(ennuste, netto)

-31,5 M€

(nettomenojen alitus

1,2 M€)



Dia 12

Osavuositarkastus 3 | 2023

Elinvoiman palvelukokonaisuus (2/3)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Kärkihankkeiden menomäärärahoista (TA23 5,1 milj. euroa) arvioidaan säästyvän 0,8 milj. euroa.
- Työllisyyspalvelujen osalta ennustetaan 0,3 milj. euron alitusta nettomenoissa (TA -15,1 milj. euroa).
- Muilta osin Elinvoiman palvelukokonaisuuden määrärahojen arvioidaan toteutuvan pääosin talousarvion mukaisesti.

Elinvoima

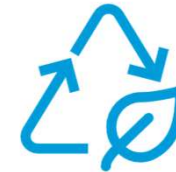
TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-31,5 M€
(nettomenojen alitus
1,2 M€)



Elinvoiman palvelukokonaisuus (3/3)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Elinvoiman palvelukokonaisuus ei tule ylittämään talousarviota.



Työllisyyspalvelut (1/3)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Vuoden 2023 alusta kuntouttava työtoiminta on siirtynyt kunnan järjestämisvastuulta hyvinvointialueelle. Tähän palveluun on ollut varattuna työllisyysmäärärahassa vuosittain noin 1 milj. euroa nettoraha.
- Muutoin toiminnassa ja palveluiden laajuudessa ei ole muutoksia edellisen vuoden tilinpäätökseen nähden. Vuoden aikana viedään edelleen eteenpäin työllisyyden kuntakokeilua ja niitä toimenpiteitä, joilla valmistaudutaan TE24 uudistukseen.
- Työllisyyspalveluiden toiminnot muuttivat kesäkuussa Yliopistonkatu 27 tiloihin.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-14,8 M€
(2022 TP -33,3 M€)

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
18,5 M€
56 %



Työllisyyspalvelut (2/3)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Nettoalitusennuste johtuu palkkatukityöhön varatun resurssin muutoksesta, jonka taustalla on 1.7.2023 voimaan tullut palkkatuki uudistus.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
14,8 M€
(nettomenojen alitus
0,3 M€)

HENKILÖSTÖ
69 htv



Dia 12

Osavuosisikatsaus 3 | 2023

Työllisyyspalvelut (3/3)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Työllisyyspalvelut ei tule ylittämään talousarviotaan.



Kaupunginhallitus, kaupungin yhteiset toiminnot (1/3)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Vuoden 2022 tilinpäätös sisälsi kertaluonteisena eränä 1,8 milj. euroa HVA-järjestelyyn liittyviä alijäämän hyvityksiä, jotka käsiteltiin avustusmenojen lisäyksenä.
- Lisäksi vuoden 2022 tilinpäätökseen sisältyi eläkemenoperusteisia eläkemaksuja 4,7 milj. euroa, joita ei enää vuonna 2023 ole vaan näiden sijasta peritään Valtiovarainministeriön vahvistamaa tasausmaksua.
- Vuonna 2023 kaupungin yhteisiin toimintoihin sisältyvät seuraavat erät, joita ei sisältynyt vuoden 2022 tilinpäätökseen:
 - Työmarkkinatuen kuntaosuus, menon lisäys (TA23 20 milj. euroa)
 - Kotoutumislain kuntakorvaukset, tulon lisäys (TA23 1,5 milj. euroa)
 - Keskitetty suhdannevaraus, menon lisäys (TA23 12 milj. euroa)

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-19,0 M€
(2022 TP -26,3 M€)*

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
7,3 M€
27,8 %



* Tilinpäätökseen 2022 lukuun on tehty edellä kuvatut oikaisut, jotta saavutetaan parempi vertailukelpoisuus ennustelukuun.

Kaupunginhallitus, kaupungin yhteiset toiminnot (2/3)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Eläkemenoperusteista eläkemaksua ei enää vuodesta 2023 alkaen ole vaan sen sijaan peritään ns. tasausmaksua, jonka vaikutukset on osavuositarkastuksessa jyvitetty palvelukokonaisuuksille. Muutoksen vuoksi kaupungin yhteisiin toimintoihin kohdistuu menoja aiempaa vähemmän ja menomäärärahat alittuvat tämän osalta 5 milj. euroa.
- Talousarviovuoden 2023 määrärahoihin sisältyi 12 milj. euron suhdannevarausmääräraha, jolla varauduttiin energian hinnannousuun sekä yleisen hintatason vaikutuksiin kaupunkitasolla (polttoaine, materiaalien ja palvelujen hintojenkorotuspaineet). Varauksesta 4 miljoonan osuus purettiin 2. osavuositarkastuksen yhteydessä. Varauksesta purkamatta olevasta 8 milj. euron osuudesta arvioidaan realisoituvan 6 milj. euron osuus. Varauksesta realisoituva osuus on 3. osavuositarkastuksessa huomioitu pääosin kasvatuksen ja opetuksen ennusteissa. Arvio tarkentuu loppuvuoden aikana.
- Työmarkkinatuen kuntaosuuden (TA23 20 milj. euroa) ennustetaan ylittävän talousarvion 2 milj. eurolla heikentyneen työllisyystilanteen vuoksi.
- Kaupungin yhteisiin sisältyy 3 milj. euron varaus ICT-kustannuksiin, joka tehtiin kattamaan mahdollisia ICT-kustannusten ylityksiä, joihin liittyi talousarvion laatimisajankohtana epävarmuuksia. Varauksesta arvioidaan realisoituvan 1,3 milj. euron osuus.
- Kaupungin yhteisten ennusteeseen sisältyy 1,2 milj. euroa hyvinvointialueelle siirtyneiden henkilöiden henkilöstömenoja, joihin ei oltu talousarviossa varauduttu.
- Omaisuudenhallinnan osalta tuloja arvioidaan kertyvän 1,0 milj. euroa talousarviota vähemmän muun muassa talousarviota alhaisempina toteutuvien maankäyttösopimuskorvausten vuoksi.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-19,0 M€
(nettomenojen alitus
8,1 M€)



Dia 12

Osavuositarkastus 3 | 2023

Kaupunginhallitus, kaupungin yhteiset, omaisuuden hallinta

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista – investoinnit

- Kaupunkiympäristön rakennuttamisen, toimitilojen rakennuttamisen sekä kiinteän omaisuuden hankintojen investointimäärärahojen (TAM 192,3 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan noin 20,1 milj. euroa talousarviota pienempänä. Infra- ja tilainvestointien ennusteen alitus on yhteensä 62,6 milj. euroa. Maaomaisuuden hankintamenot ylittyvät 42,5 milj. euroa talousarvioon verrattu, joka johtuu kaupunginvaltuuston 19.6.2023 § 139 päätöksestä ostaa VR-yhtymä Oyj:n ratapihan alue.
- Osakkeiden ja osuuksien ennuste ylittyy 8,8 milj. euroa. Ylitys johtuu Kiinteistö Oy Turun Toripaviljongin päätöksen täytäntöönpanosta (Kh 4.11.2019 § 409).
- Rahoitusosuudet alittuvat 2,2 milj. euroa. Merkittävien poikkeama on Raunistulan pyörätiesillan toteutusaikataulun siirtyminen osittain vuodelle 2024. Sillan toteutusta ei voida toteuttaa Traficommin vaatimassa aikataulussa 31.10.2023 mennessä. Traficomille on esitetty myönnetyn määräajan jatkoa vuodelle 2024.
- Pysyvien vastaavien luovutustuloennuste ylittyy talousarvioon verrattuna (TA 22,0 milj. euroa) osakkeiden myynneistä saatujen luovutustuottojen verran 1,6 milj. euroa. Maaomaisuuden luovutustuottojen ennuste on talousarvion mukainen. Ennuste parani toisen osavuositarkastuksen verrattuna 3,8 milj. euroa ja myyntivoittotavoite ylittyy 1,8 milj. euroa (TA18,0 milj. euroa).

**INVESTOINTIEN
RAHAVIRTA
161,2 M€
(alitus 10,7 M€)**



Dia 19

Osavuositarkastus 3 | 2023

Investointiosan toteutumisvertailu (1/3)

Kaupunkiympäristön rakennuttamisen selvitys infrainvestointiohjelman olennaisista poikkeamista

- Kaupunkiympäristön rakennuttamisen investointihankkeiden ennustettu toteuma on 80,1 milj. euroa, poikkeama 38,4 milj. euroa talousarviosta (TAM 118,5 milj. euroa).
- Suurimmat alitukset vuosittaisen määrärahan käytössä ovat:
 - Kupittaaan kärjen kumppanuushanke 12,5 milj. euroa (kehitysvaihe käynnissä),
 - Aurajoen rantaväylä, Agricolankatu-Tehtaankatu 2,7 milj. euroa (hankesuunnitelman päivitys laadinnassa),
 - Kulttuurijokilautta-hankkeen aluejärjestelyt 1,2 milj. euroa (kaavavalitus myöhästyi),
 - Aurajoen rantamuurin, Manillalaituri 2,2 milj. euroa (toteutetaan Tall Ships Racen jälkeen),
 - Vaasanpuisto 0,4 milj. euroa (kaavoitus kesken), Kirstinpuisto 1,7 milj. euroa (kustannukset sitoutuu toteutuksen rytmissä),
 - Itä-Skanssi ja Skanssin keskuspuisto 2,5 milj. euroa (kaavamuutos viivästyi ja aiheutti katusuunnitelman muutostarpeet),
 - Ferry Terminal 2,9 milj. euroa (hanke viivästynyt),
 - Karhunahde 1,25 milj. euroa (kaava vasta vahvistunut),
 - Kaupunginpuutarhan alue 1,3 milj. euroa (kaavoitus kesken),
 - Topinojan kiertotalouspuisto 1,4 milj. euroa (ajoitusmuutos talvityöksi, joka parantaa kilpailua),
 - Kupittaa 3 väistökenttä 2 milj. euroa (rakentamisen aloitus siirtyy loppuvuoteen energiaselvitysten vuoksi),
 - Raunistulan sillan hanke tulee siirtymään pääosin vuodelle 2024, vaikutus 4,3 milj. euroa. (Traficomien tuen siirtämisspätös saamatta), ja
 - Lauttarannan läjitysalue 1,2 milj. euroa (ajoituksen muutos, urakan painopiste siirtyy vuodelle 2024).
- Kupittaa-Turku ratapiha -hankkeen toteutuksessa on ilmennyt edelleen kustannusten ylityspainetta kuitenkin niin, että tähän mennessä sidotut kustannukset eivät ole kuluvan vuoden aikana ylittämässä varattuja määrärahoja. Mahdollinen lisärahoitustarve selviää siten, että se voidaan ottaa huomioon syksyllä taloussuunnitelmaa laadittaessa.



Investointiosan toteutumisvertailu (2/3)

Kaupunkiympäristön rakennuttamisen selvitys infrainvestointiohjelman olennaisista poikkeamista

Kauppatori

- Hanke ei ole ylittänyt vuonna 2015 tehdyn määrärahasuorituksen arvoa, kun määrärahasuoritukseen on tehty hankkeen aikana syntyneiden maanrakennuskustannusten nousun mukainen indeksikorjaus. Hankkeen kokonaiskustannuksiksi arvioidaan tässä vaiheessa yhteensä laajuuden muutokset, edelleen veloitukset ja rahoitusosuudet huomioiden 38,6 milj. euroa vuoden 2023 loppuun mennessä.
- Edelleen veloitusten ja rahoitusosuuden jälkeen hankkeen vuosiennuste tulee olemaan 1,25 milj. euroa.



Investointiosan toteutumisvertailu (3/3)

Toimitilojen rakennuttamisen selvitys tilainvestointiohjelman olennaisista poikkeamista

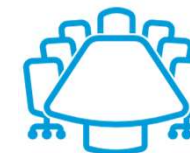
- Toimitilojen rakennuttamisen investointien ennuste on 46,0 milj. euroa (TAM 70,3 milj. euroa), poikkeama 24,3 milj. euroa alle talousarvion.
- Suurimmat poikkeamat (alitus) ovat
 - Musiikkitalo Fuugan uudisrakennus 10,0 milj. euroa, jonka eteneminen toteutusvaiheeseen arvioitiin jo alkusyksyyn, ja
 - Raunistulan koulun tekninen peruskorjaus 4 milj. euroa, jonka rahoitusjärjestelyt ajoittuivat kesälomakaudelle, joka viivästytti hankkeen käynnistymistä.
- Lisäksi kustannukset alittuvat vielä:
 - kohdentamaton määräraha 1,1 milj. euroa,
 - pienet investoinnit yhteensä 2,5 milj. euroa,
 - kaupungintalon pihapiiri (Byråbo) 1,35 milj. euroa,
 - Nummen koulutalon tekninen peruskorjaus 1,6 milj. euroa,
 - Kupittaaan tekojääkentän huoltorakennus 0,65 milj. euroa, ja
 - muita pienempiä alituksia.
- Poikkeamat johtuvat hankkeiden toteutuksen aloituksen siirtymisestä kesään/syksyyn 2023, jolloin keväällä ja alkukesästä on kulunut vähemmän määrärahaa (Raunistula, Nummenpakka). Energiainvestointien ensimmäiset kohteet ovat alkamassa, mutta kustannusarvioita ei vielä ole, joten määräraha 1,0 milj. euroa on vielä alituslaskelmissa mukana. Muutama valmistunut tai juuri valmistumassa oleva hanke näyttäisi alittavan kustannusarvionsa (Paavo Nurmen stadionin katos, Sirkkalan koulu, Kärsämäen paloaseman peruskorjaus yht. noin 1,2 milj. euroa). Lopulliset tarkat kustannukset tarkentuvat taloudellisissa loppuselvelyksissä.



Kaupunginhallitus, kaupungin yhteiset toiminnot (3/3)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Talousarviovuoden 2023 määrärahoihin sisältyi 12 milj. euron suhdannevarausmääräraha, jolla varauduttiin energian hinnannousuun sekä yleisen hintatason vaikutuksiin (polttoaine, materiaalien ja palvelujen hintojenkorotuspaineet). Varauksesta 4 milj. euron osuus kohdennettiin 2. osavuositarkastuksen yhteydessä. Varausmäärärahoja tullaan siirtämään loppuvuoden aikana toteutuneiden kustannustietojen ja tarkan tarvehankinnan mukaisesti edelleen palvelukokonaisuuksille.
- Talousarviovuoden 2023 investointimäärärahoihin sisältyy 16,8 milj. euron suhdannevarausmääräraha, jolla on varauduttu infra- ja tilainvestointihankkeiden urakkahintojen nousuun. Suhdannevarausmäärärahasta on käyttämättä 14,6 milj. euroa.



Kasvatus- ja opetuslautakunta (1/5)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Toimintatuotoissa on kasvua vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden 0,4 milj. euroa.
- Toimintakuluissa kasvua vuoden 2022 tilinpäätökseen nähden +32,6 milj. euroa, josta
 - Henkilöstökuluissa kasvua on 22,6 milj. euroa, josta 7,9 milj. euroa tulee tämän vuoden palkankorotuksista, kerta- ja järjestelyeristä. Viime vuoden palkkatarkistuksesta kasvua syntyy alkuvuoden osalta 1,6 milj. euroa. Lisäksi viime vuoden henkilöstökuluissa näkyy keväällä 2022 ollut lakko, jonka vaikutus oli noin 1,7 milj. euroa henkilöstökuluja vähentäen. Nämä selittävät henkilöstökulun noususta 11,2 miljoonaa euroa. Henkilötyövuosien arvioidaan kasvavan tänä vuonna noin 218 henkilötyövuotta, joka selittää loppuosan henkilöstökulujen noususta.
 - Palvelujen ostot ovat 6,9 milj. euroa edellisvuoden tilinpäätöstä suuremmat. Varhaiskasvatuksen palvelusetelimenojen arvioidaan kasvavan 4,4 milj. euroa ja työvoiman vuokrauksen 2,3 milj. euroa.
 - Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat 1,1 milj. euroa edellisvuoden tilinpäätöstä pienemmät.
 - Muut toimintakulut ovat 3,7 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöstä suuremmat. Tilavuokrien kasvu on 3,0 milj. euroa.
- Suurimmat henkilöstömäärän kasvut ovat varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen palvelualueilla.
- Varhaiskasvatuksessa elokuussa 2022 tullut lakimuutos koskien lapsen saamaa tukea on vaikuttanut henkilöstömäärän kasvuun. Henkilökuntaresurssiin on vaikuttanut myös alle 3-vuotiaiden lasten määrän kasvu varhaiskasvatuksessa.



TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-372,7 M€
(2022 TP -340,5 M€)

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
-32,3 M€
-9,5%

Kasvatus- ja opetuslautakunta (2/5)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Perusopetuksessa oppilaiden määrä on kasvanut, joka vaikuttaa henkilöstömäärään. Lisäksi valmistavaan opetukseen on tarvittu lisää henkilöstöä sen oppilasmäärän kasvettua, jossa näkyy erityisesti ukrainalaiset vieraskieliset lapset. Näitä edellä mainittuja asioita esiintyy myös ruotsinkielisen kasvatuksen ja opetuksen palvelualueella.
- Perusopetuksen osalta keskeisenä muutoksena on ollut Ukrainan kriisi, joka on näyttäytynyt nopeasti maahanmuuttajaoppilaiden määrän kolminkertaistumisena. Samalla on tarvittu kyseiselle kasvulle toimitiloja, jotka ovat osaltaan kasvattaneet menoja.
- Yleinen kustannustason nousu on ollut myös perusopetuksen palvelu- ja tarvikehankinnoissa nähtävissä.
- Tilapalveluiden kustannukset nousevat voimakkaasti samaan tapaan edellä mainituista syistä.
- Myös kotikuntakorvaukset ovat huomattavat Turun kaupungin/Varhan sosiaalipalvelujen muualle sijoittamien oppilaiden vuoksi.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-372,7 M€
(2022 TP -340,5 M€)

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
-32,3 M€
-9,5%



Kasvatus- ja opetuslautakunta (3/5)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Toimintatuotoissa arvioidaan olevan ylitystä olevan 2,0 milj. euroa.
- Toimintakuluissa arvioidaan olevan ylitystä 28,5 milj. euroa.
 - Henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 12,0 milj. eurolla (+6%). Palkkaratkaisun vaikutus ylitykseen on yhteensä 4,2 milj. euroa saadun 3,65 milj. euron lisämäärärahan jälkeen, joka kattoi järjestelyerät ja noin puolet kertaeristä. Koronarahojen sekä muiden saatujen tukien ja avustusten vaikutus ylitykseen on yhteensä noin 2,0 milj. euroa. Eläkemenoperusteisen maksun vuonna 2023 korvannut tasausmaksu on palvelukokonaisuudessa 2,9 milj. euroa budjetoitua suurempi. Muu 2,8 milj. euroa ylityksestä syntyy lähinnä henkilöstömäärän kasvusta ja lukiokoulutuksen osalta tuntimäärän kasvusta.
 - Palvelujen ostojen arvioidaan ylittävän talousarvion 10,6 milj. eurolla. Varhaiskasvatuksen palvelusetelimenojen arvioidaan olevan 4,9 milj. euroa budjetoitua suuremmat ja työvoiman vuokrauksen 3,0 milj. euroa budjetoitua suurempi. Ruokapalveluiden arvioidaan ylittävän talousarvion 2,1 milj. eurolla. Perusopetuksen kotikuntakorvauksia on arvioitu maksettavan 0,9 milj. euroa budjetoitua enemmän.
 - Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden arvioidaan ylittävän 2,2 milj. eurolla. Sähkön ostojen arvioidaan ylittävän talousarvion 1,6 milj. eurolla. Kirjallisuudessa on ylitystä 0,8 milj. Euroa.
 - Maksetuissa avustuksissa talousarvioylitys on 0,8 milj. euroa, joka tulee lähinnä kotihoidon tuesta ylittäen talousarvion 1,1 milj. eurolla.
 - Muissa toimintakuluissa arvioidaan olevan ylitystä 2,9 milj. euroa. Tilavuokrien arvioidaan olevan 2,8 milj. euroa budjetoitua suuremmat.



TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-372,7 M€
(nettomenojen ylitys
26,5 M€)

HENKILÖSTÖ
4.200 htv*

* Sisältää myös korona-
rahoituksen osuuden htv:stä

Dia 12

Osavuosisikatsaus 3 | 2023

Kasvatus- ja opetuslautakunta (4/5)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Suurimmat henkilöstömäärän kasvut ovat varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen palvelualueilla. Varhaiskasvatuksen lakimuutos koskien lapsen saamaa tukea on vaikuttanut henkilöstömäärän kasvuun. Siihen on vaikuttanut myös alle 3-vuotiaiden lasten määrän kasvu varhaiskasvatuksessa. Perusopetuksessa oppilaiden määrä on kasvanut. Lisäksi valmistavaan opetukseen on tarvittu lisää henkilöstöä sen oppilasmäärän kasvettua, jossa näkyy erityisesti ukrainalaiset vieraskieliset lapset. Lukiokoulutuksessa henkilömäärä ei ole juurikaan kasvanut, mutta opiskelijamäärän kasvettua lukioon sisäänottomäärien nousun takia, on opettajien tuntimäärä kasvanut ja täten lisännyt henkilöstökulua. Näitä edellä mainittuja asioita esiintyy myös ruotsinkielisen kasvatuksen ja opetuksen palvelualueella.
- Perusopetus: Ukrainan kriisi on näyttäytynyt nopeasti maahanmuuttajaoppilaiden määrän kolminkertaistumisena. Kyseiselle kasvulle toimitiloja, jotka ovat kasvattaneet menoja. Yleinen kustannustason nousu perusopetuksen palvelu- ja tarvikehankinnoissa. Kotikuntakorvaukset ovat kasvaneet Turun kaupungin/Varhan sosiaalipalvelujen muualle sijoittamien oppilaiden vuoksi.
- Varhaiskasvatuksen palvelusetelimenojen kustannusten kasvuun vaikuttaa yksityisten palvelutuottajien hintojen nousu, asiakasmaksujen osuuden pienentyminen ja alle 3-vuotiaiden määrän lisääntyminen varhaiskasvatuksessa sekä lapsen tuen järjestämiseen liittyvät kustannukset.
- Valtuuston päättämään talousarvioon nähden palvelukokonaisuuden tulot ovat tarkentuneet siten, että siinä on huomioitu kansainvälisen toiminnan ja suomenkielisen työväenopiston tulot. Tällä muutoksella ei ole vaikutusta toimintakatteeseen.



TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-372,7 M€
(nettomenojen ylitys
26,5 M€)

HENKILÖSTÖ
4.200 htv*

* Sisältää myös korona-
rahoituksen osuuden htv:stä

Dia 12

Osavuosisikatsaus 3 | 2023

Kasvatus- ja opetuslautakunta (5/5)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen tuloarajoihin toteutettiin valtakunnallinen muutos maaliskuun alusta, minkä johdosta entistä useampi lapsi on jatkossa maksuttomassa varhaiskasvatuksessa tai maksu pienenee. Talousarvion valmisteluvaiheessa ei pystytty riittävästi kohdistamaan määrärahoja muiden palveluiden ostoon eli henkilöstön vuokraukseen. Vaikka henkilöstövuokrauksen käytön tulisi vähentää palkkakustannuksia, elokuussa 2022 tuli voimaan lakimuutos koskien lapsen saamaa tukea, joka on lisännyt henkilöstön tarvetta ja täten myös henkilöstökuluja. Varhaiskasvatuksessa on myös kasvanut alle 3-vuotiaiden määrä, joka lisää sekin henkilöstömäärää. Näihin henkilöstömäärän lisäykseen ei ole mahdollista vaikuttaa. Päiväkotien käyttöasteita on alettu tarkastella entistä aktiivisemmin ja paremman henkilöstöresurssoinnin myötä alentamaan henkilöstökuluja sekä tarkastelemaan kriittisesti vuokratyövoiman ostoa.
- Perusopetuksen osalta tarkastellaan kriittisesti kaikkia kustannuksia. Maahanmuuttajien ja kaikkien Turkuun muuttavien opetus on tästä huolimatta toteutettava lakisääteisenä palveluna ja tilat toiminnalle on löydettävä. Lautakunta on linjannut pormestariohjelman mukaisesti, että oppilasryhmäkokoja ei suurenneta. Erikoisluokkatoimintaa sekä tuen järjestelyjä varten on tehty suunnitelmat, joita kuljetetaan eteenpäin päätösten puitteissa.



Kulttuuri- ja nuorisolautakunta, kulttuuripalvelut (1/3)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Suurin muutoksen suhteessa tilinpäätökseen on henkilöstömenojen kasvu, jonka vaikutus tilinpäätöksen ja ennusteen on noin 1,3 miljoonaa euroa. Vastaavasti asiantuntijapalveluiden käyttö on vähentynyt 0,5 miljoonaa euroa.
- Toimintatuottojen ennustetaan kasvavan vuodesta 2022 noin 0,5 miljoonalla eurolla. Kasvun taustalla on käyttäjien palaaminen palvelujen piiriin, joka myös osaltaan kasvattaa kustannuksia.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-37,4 M€
(2022 TP - 37,3 M€)

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
- 0,03 M€
- 0,1 %



Kulttuuri- ja nuorisolautakunta, kulttuuripalvelut (2/3)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Henkilöstökulujen ylittävät talousarvion 0,8 miljoonalla eurolla. Kasvuun sisältyy sekä palkankorotuksia että kasvanutta sijaisten ja tilapäisen työvoiman käyttöä. Lisäksi taiteilijapalkkioiden arvioidaan ylittävän talousarvion.
- Saaduissa tuissa ja avustuksissa on noin 0,5, miljoonaa euroa sellaista budjetoimatonta tuloa, joka toteutuu myös toimintakuluna. Suurin osa tuosta summasta on projektihenkilöstön henkilöstökulua.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
-37,4 M€
(nettomenojen alitus
0,3 M€)

HENKILÖSTÖ
389



Kulttuuri- ja nuorisolautakunta, kulttuuripalvelut (3/3)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Kustannustasossa tapahtuvia muutoksia seurataan ja toteutetaan kaupungin yhteisiä linjauksia kustannusten kasvun rajoittamiseksi.
- Kirjastopalvelut hakevat loppuvuodesta lisäsäästöjä karsimalla kirjastoaineiston hankintaa.



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus -nuorisopalveluiden osuus (1/3)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Henkilöstökustannukset ovat kasvaneet 0,3 milj. euroa. Palkankorotusten vaikutus tilinpäätösvertailussa on 0,4 milj. euroa. Sisältää tehtävän vaativuuden arvionteihin liittyvää palkkatason korjausta.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
- 8,7
(2022 TP - 8,1 M€)

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
- 0,6 M€
- 6,9 %



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus -nuorisopalveluiden osuus (2/3)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Maksutuottojen kertyminen on suunniteltua vähäisempää leirien ja retkien vähennyttä ja ilmaispalvelujen lisääntyttä. Lisäksi liikennekaupungin toiminnasta vastaa nyt palveluntuottaja. Liikennekaupunki on aiempina vuosina ollut nuorisopalveluiden suurin yksittäinen tulonlähde. Myös vuokratulot ovat laskeneet. Suurin osa tiloista on asiakkaille maksuttomia.
- Nuorten työllistämiseen tarkoitetuista kesätyömäärärahoista jäi osa käyttämättä. Työpaikkoja oli vähemmän tarjolla, koska suurin osa aiemmin nuoria työllistäneistä toimipisteistä siirtyi hyvinvointialueelle ja kaupunki ei voinut tarjota työpaikkoja Varhaan.
- Tehtävä- ja nimikemuutosten jälkeen tehtyjen palkantarkistusten vaikutus palkkoihin 0,15 milj. euroa.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
- 8,7 M€
(nettomenojen ylitys
0,2 M€)

HENKILÖSTÖ
104 htv



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus -nuorisopalveluiden osuus (3/3)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Kustannustasossa tapahtuvia muutoksia seurataan ja toteutetaan kaupungin yhteisiä linjauksia kustannusten kasvun rajoittamiseksi.
- Talousarviolausekkeen mukaisesti vähennyksiä, jotka eivät vaikuttaisi nuorille toteuttavaan toimintaan on vaikea löytää. (T35: *Palvelukokonaisuudelle kohdennettu tuottavuustavoite tulee kohdistaa siten, että se ei kohdistu nuorten kanssa tehtävään työhön.*)



Liikuntalautakunta (1/3)

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Viimeisin ennuste ei ole vertailukelpoinen vuoden 2022 tilinpäätökseen. Liikuntapalvelujen hoitoon on siirtynyt vuoden 2023 alusta Ruissalon leirintäalue, jonka nettovaikutus on 0,3 milj. euroa.
- Liikuntapalvelujen vertailukelpoinen kasvu on 7,4 prosenttia.
- Suurin muutoksen aiheuttaja on sisäisten vuokrien kasvu 1,1 miljoonalla eurolla.
- Toimintatuottojen ennustetaan kasvavan vuodesta 2022 noin 0,7 miljoonalla eurolla.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
- 23,5 M€
(2022 TP - 21,5 M€)

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
- 1,9 M€
- 8,9 %

Ei vertailukelpoinen vuoden 2022
tilinpäätökseen



Liikuntalautakunta (2/3)

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

- Sähkön hinnannousun vaikutus menoihin ennakoidaan olevan noin 0,5 milj. euroa. Tehdyn linjauksen mukaan sähkön kustannustason kasvuun ei ole varauduttu palvelukokonaisuuksien talousarvioesityksissä.
- Henkilöstökulujen ylittävät talousarvion 0,3 miljoonalla eurolla. Kasvuun sisältyy sekä palkankorotuksia että kasvanutta sijaisten ja tilapäisen työvoiman käyttöä.
- Saaduissa tuissa ja avustuksissa on noin 0,3 miljoonaa euroa sellaista budjetoimatonta tuloa, joka toteutuu myös toimintakuluna. Merkittävä osa tuosta summasta on projektihenkilöstön henkilöstökulua.

TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
- 23,5 M€
(nettomenojen ylitys
0,2 M€)

HENKILÖSTÖ
110 htv



Dia 12

Osavuosisikatsaus 3 | 2023

Liikuntalautakunta (3/3)

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Kustannustasossa tapahtuvia muutoksia seurataan ja toteutetaan kaupungin yhteisiä linjauksia kustannusten kasvun rajoittamiseksi.
- Tulojen kasvuun kiinnitetään erityistä huomiota.



Kaupunkiympäristö (1/3)

Kaupunkiympäristölautakunta
Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta
Rakennus- ja lupalautakunta
Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

Keskeiset tapahtumat ja toimintaympäristön muutokset sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Sidosyksikköyhtiön (Kuntec Oy) toiminta tulee vakiintumaan ja kustannustaso selviää omakustanteisen toimintaperiaatteen kautta. Tällä saattaa olla vaikutusta myös toimintakatteeseen verrattuna viime vuoden tilinpäätökseen.
- Kauppatorin kunnossapito muuttuu merkittävästi torialueen valmistumisen myötä. Alueen sulatusjärjestelmä lisää energiakustannuksia, mutta talvihoidon kustannukset vastaavasti pienentyvät. Kustannusvaikutukset selviävät käyttökokemusten perusteella.
- Inflaatio jatkaa korkealla tasolla, mikä tulee vaikuttamaan edelleen kustannuksiin, mutta rakennuskustannusten muutokset ovat tasaantuneet ja nousupaineet siltä osin vähentyneet.
- Rakentaminen (erityisesti asuntorakentaminen) on hiljentynyt valtakunnallisesti ja hiljentyminen näkyy myös Turussa vaikkakin. Rakentamisen hiljentyminen tulee heikentämään rakennusvalvonnan tulojen kertymistä.
- Joukkoliikenteen arvonlisäprosentti oli 0 % tammi-huhtikuussa, mikä lisäsi joukkoliikenteen tuloja noin miljoona euroa. Matkamäärä tammi-elokuussa oli noin 16,31 miljoonaa, mikä on 3 % vähemmän kuin tammi-elokuussa 2019. Vuoden takaiseen määrään kasvua 21 %. Maaliskuussa linja-autonkuljettajien lakko osassa liikennettä vaikutti jonkun verran matkamäärään.



TOIMINTAKATE
(ennuste, netto)
- 42,1 M€
(2022 TP - 30,9 M€)

**TOIMINTAKATTEEN
MUUTOS**
- 11,2 M€
- 36,3 %

Kaupunkiympäristö (2/3)

Kaupunkiympäristölautakunta
Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta
Rakennus- ja lupalautakunta
Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä

Kaupunkirakentaminen

- Kunnossapidon katulämmitys- ja katulupatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion yhteensä 0,8 milj. euroa.
- Kunnossapidon menojen ennustetaan ylittyvän 1 milj. euroa, joka koostuu uuden tieliikennelain muutoksien aiheuttamista liikennemerkkien lisäyksistä (0,2 milj. euroa), kauppatorin lämmityskulut (0,3 milj. euroa) ja lumen kuormaus- ja kuljetuskustannukset (0,2 milj. euroa), Ilkivalta ja puhtaanapito (0,3 milj. euroa).

Luvat ja valvonta

- Rakennusvalvontamaksuja kertyy 0,5 milj. euroa talousarviota vähemmän.
- Pysäköintivirhemaksuja kertyy 0,2 milj. euroa talousarviota vähemmän.
- Ympäristöterveyshuollon tuloja kertyy 0,1 milj. euroa talousarviota enemmän.

Seudullinen joukkoliikenne

- Lipputulot ylittävät talousarvion 3 milj. eurolla.

TOIMINTAKATE

(ennuste, netto)
- 42,1 M€
(nettomenojen alitus
3,6 M€)

HENKILÖSTÖ

356
(28 htv alle tavoitteen)



Dia 12

Osavuosisikatsaus 3 | 2023

Kaupunkiympäristö (3/3)

Kaupunkiympäristölautakunta
Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta
Rakennus- ja lupalautakunta
Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

Kaupunkisuunnittelu ja maaomaisuus

- Raitiotien yleissuunnittelukuluja arvioidaan toteutuvan n. 0,1 milj. euroa. Hanke ei sisälly palvelualueen vuoden 2023 talousarvioon, joten toteumaennusteen muuttuessa talousarviomuutosesitys on mahdollinen.

Kaupunkirakentaminen

- Alkuvuoden lumitilanteen vuoksi esitetään talousarviomuutosta 0,2 milj. euroa OVK3:n yhteydessä, nyt kun kevättalven lumikustannukset ovat selvinneet.

Luvat ja valvonta

- Pieneläinpäivystyksen kilpailutus toteutetaan yhdessä toiminta-alueen kuntien kanssa. Haastavasta eläinlääkäripulasta huolimatta kilpailutus pyritään toteuttamaan kustannustehokkaalla tavalla siten, että turkulaiset saavat joka tapauksessa eläinsuojelulain edellyttämää päivystyspalvelua.





TURKU ÅBO

Toteutusvertailut

Käyttötalousosa

Investointiosa

Käyttötalouden toteutumisvertailut (1/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Turku	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	295 089	385	295 474	305 816	10 341
Myyntituotot	76 968		76 968	83 538	6 570
Maksutuotot	24 091	385	24 476	20 022	-4 453
Tuet ja avustukset	26 003	0	26 003	24 984	-1 019
Vuokratuotot	144 986		144 986	151 821	6 835
Muut toimintatuotot	23 042	0	23 042	25 450	2 408
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 610		1 610	1 610	0
TOIMINTAKULUT	-831 687	-995	-832 681	-862 884	-30 203
Henkilöstökulut	-318 340	-3 963	-322 303	-329 794	-7 491
Palvelujen ostot	-306 423	4 142	-302 281	-304 515	-2 234
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-33 195	-388	-33 583	-39 227	-5 644
Avustukset	-46 535	0	-46 535	-48 986	-2 451
Muut toimintakulut	-127 193	-786	-127 979	-140 362	-12 383
TOIMINTAKATE	-534 987	-610	-535 597	-555 459	-19 862



Käyttötalouden toteutusvertailut (2/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kaupunginvaltuusto	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot					
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-1 050		-1 050	-1 004	46
Henkilöstökulut	-333		-333	-333	-0
Palvelujen ostot	-239		-239	-180	59
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-34		-34	-36	-2
Avustukset					
Muut toimintakulut	-444		-444	-454	-10
TOIMINTAKATE	-1 050		-1 050	-1 004	46



Käyttötalouden toteutumisvertailut (3/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Keskusvaalilautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	358		358	409	50
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	350		350	399	49
Vuokratuotot	8		8	8	0
Muut toimintatuotot				1	1
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-550		-550	-632	-82
Henkilöstökulut	-421		-421	-509	-88
Palvelujen ostot	-62		-62	-54	8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9		-9	-13	-5
Avustukset					
Muut toimintakulut	-58		-58	-55	3
TOIMINTAKATE	-191		-191	-223	-32



Käyttötalouden toteutusvertailut (4/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Tarkastuslautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot					
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-563		-563	-563	-0
Henkilöstökulut	-396		-396	-396	-0
Palvelujen ostot	-134		-134	-134	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9		-9	-9	0
Avustukset					
Muut toimintakulut	-24		-24	-24	0
TOIMINTAKATE	-563		-563	-563	-0



Käyttötalouden toteutumisvertailut (5/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot					
Valmistevarastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT		-1 329	-1 329	-1 329	0
Henkilöstökulut		-50	-50	-50	-0
Palvelujen ostot		-5	-5	-5	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Avustukset		-1 274	-1 274	-1 274	0
Muut toimintakulut					
TOIMINTAKATE		-1 329	-1 329	-1 329	0



Käyttötalouden toteutumisvertailut (6/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kaupunginhallitus	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	180 891	0	180 891	185 212	4 322
Myyntituotot	25 187		25 187	28 800	3 613
Maksutuotot	7 000		7 000	3 700	-3 300
Tuet ja avustukset	14 076	0	14 076	8 983	-5 093
Vuokratuotot	115 774		115 774	121 910	6 137
Muut toimintatuotot	18 854		18 854	21 819	2 965
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-257 591	5 545	-252 046	-253 222	-1 176
Henkilöstökulut	-61 449	-3	-61 452	-56 965	4 488
Palvelujen ostot	-120 611	4 289	-116 322	-106 877	9 445
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-14 062	-8	-14 070	-17 071	-3 001
Avustukset	-26 163	1 274	-24 890	-26 527	-1 638
Muut toimintakulut	-35 305	-7	-35 312	-45 782	-10 470
TOIMINTAKATE	-76 700	5 545	-71 155	-68 010	3 146



Käyttötalouden toteutumisvertailut (7/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kh, konsernihallinto	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	143 314	-121	143 193	150 246	7 053
Myyntituotot	21 112		21 112	22 737	1 626
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	7 176	-121	7 055	6 192	-863
Vuokratuotot	114 474		114 474	120 610	6 137
Muut toimintatuotot	552		552	706	154
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-167 082	12 468	-154 614	-167 760	-13 146
Henkilöstökulut	-37 633	-66	-37 699	-37 599	100
Palvelujen ostot	-75 486	10 718	-64 768	-64 569	199
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-12 282	0	-12 282	-15 283	-3 001
Avustukset	-5 532	1 739	-3 794	-3 794	0
Muut toimintakulut	-36 148	78	-36 071	-46 515	-10 445
TOIMINTAKATE	-23 768	12 347	-11 421	-17 514	-6 093



Käyttötalouden toteutumisvertailut (8/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kh, Kaupungin yhteiset	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	31 802		31 802	30 800	-1 001
Myyntituotot	2 700		2 700	4 687	1 987
Maksutuotot	7 000		7 000	3 700	-3 300
Tuet ja avustukset	2 500		2 500	0	-2 500
Vuokratuotot	1 300		1 300	1 300	-0
Muut toimintatuotot	18 302		18 302	21 113	2 811
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-62 956	4 110	-58 847	-49 759	9 088
Henkilöstökulut	-5 683	63	-5 620	-2 548	3 072
Palvelujen ostot	-39 484	4 000	-35 484	-27 029	8 454
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-849		-849	-849	0
Avustukset	-20 000		-20 000	-22 251	-2 251
Muut toimintakulut	3 059	47	3 106	2 919	-187
TOIMINTAKATE	-31 154	4 110	-27 045	-18 958	8 087



Käyttötalouden toteutumisvertailut (9/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kh, Elinvoiman palvelukokonaisuus	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	5 775	121	5 896	4 166	-1 730
Myyntituotot	1 375		1 375	1 375	0
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	4 400	121	4 521	2 791	-1 730
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot					
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-27 553	-11 032	-38 586	-35 703	2 883
Henkilöstökulut	-18 134	0	-18 134	-16 817	1 316
Palvelujen ostot	-5 642	-10 428	-16 070	-15 279	791
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-931	-8	-938	-938	0
Avustukset	-631	-465	-1 096	-482	614
Muut toimintakulut	-2 216	-131	-2 348	-2 186	162
TOIMINTAKATE	-21 778	-10 911	-32 690	-31 537	1 153



Käyttötalouden toteutusvertailut (10/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kh, Työllisyyspalvelut	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	5 775		5 775	4 000	-1 775
Myyntituotot	1 375		1 375	1 375	0
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	4 400		4 400	2 625	-1 775
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot					
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-20 895		-20 895	-18 800	2 095
Henkilöstökulut	-15 075		-15 075	-13 755	1 320
Palvelujen ostot	-2 154		-2 154	-2 154	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-906		-906	-906	0
Avustukset	-631		-631	-17	614
Muut toimintakulut	-2 130		-2 130	-1 968	162
TOIMINTAKATE	-15 120		-15 120	-14 800	320



Käyttötalouden toteutumisvertailut (11/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kulttuuri- ja nuorisolautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	5 529		5 529	6 361	832
Myyntituotot	1 295		1 295	1 340	44
Maksutuotot	2 500		2 500	2 538	38
Tuet ja avustukset	772		772	1 302	530
Vuokratuotot	442		442	491	49
Muut toimintatuotot	520		520	691	171
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-51 416	-235	-51 650	-52 392	-742
Henkilöstökulut	-23 027		-23 027	-23 765	-738
Palvelujen ostot	-5 406	81	-5 325	-5 724	-399
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 532	-267	-2 800	-2 953	-153
Avustukset	-9 377		-9 377	-9 395	-18
Muut toimintakulut	-11 074	-48	-11 122	-10 556	566
TOIMINTAKATE	-45 886	-235	-46 121	-46 031	90



Käyttötalouden toteutusvertailut (12/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kulttuuripalvelut	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	4 802		4 802	5 744	942
Myyntituotot	1 247		1 247	1 302	54
Maksutuotot	2 285		2 285	2 447	162
Tuet ja avustukset	380		380	910	530
Vuokratuotot	369		369	405	36
Muut toimintatuotot	520		520	680	160
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-42 307	-179	-42 486	-43 099	-613
Henkilöstökulut	-18 287		-18 287	-19 066	-780
Palvelujen ostot	-3 952	81	-3 871	-4 263	-391
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 158	-267	-2 426	-2 491	-65
Avustukset	-9 005		-9 005	-9 023	-18
Muut toimintakulut	-8 905	8	-8 897	-8 256	641
TOIMINTAKATE	-37 505	-179	-37 684	-37 355	329



Käyttötalouden toteutusvertailut (13/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Nuorisopalvelut	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	727		727	618	-109
Myyntituotot	48		48	38	-10
Maksutuotot	215		215	91	-124
Tuet ja avustukset	392		392	392	0
Vuokratuotot	72		72	86	14
Muut toimintatuotot				11	11
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-9 109	-56	-9 164	-9 294	-129
Henkilöstökulut	-4 740		-4 740	-4 699	41
Palvelujen ostot	-1 454		-1 454	-1 461	-7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-374		-374	-462	-88
Avustukset	-372		-372	-372	0
Muut toimintakulut	-2 169	-56	-2 225	-2 300	-75
TOIMINTAKATE	-8 381	-56	-8 437	-8 676	-239



Käyttötalouden toteutumisvertailut (14/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Liikuntalautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	4 463	385	4 848	4 888	40
Myyntituotot	65		65	517	453
Maksutuotot	2 913	385	3 298	2 597	-700
Tuet ja avustukset	218		218	545	327
Vuokratuotot	1 157		1 157	1 220	63
Muut toimintatuotot	111	0	111	8	-103
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-27 351	-770	-28 121	-28 338	-217
Henkilöstökulut	-5 119	-103	-5 222	-5 530	-308
Palvelujen ostot	-2 467	-223	-2 690	-2 707	-17
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 689	-113	-2 802	-3 157	-355
Avustukset	-1 834		-1 834	-1 834	0
Muut toimintakulut	-15 241	-331	-15 572	-15 109	463
TOIMINTAKATE	-22 888	-385	-23 273	-23 450	-177



Käyttötalouden toteutumisvertailut (15/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kasvatus- ja opetuslautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	23 290	0	23 290	25 242	1 952
Myyntituotot	11 580		11 580	10 751	-829
Maksutuotot	6 339	0	6 339	6 242	-97
Tuet ja avustukset	4 483		4 483	7 777	3 294
Vuokratuotot	45		45	56	11
Muut toimintatuotot	843		843	416	-427
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-365 884	-3 650	-369 534	-397 985	-28 451
Henkilöstökulut	-203 378	-3 650	-207 028	-219 001	-11 973
Palvelujen ostot	-81 536	-0	-81 536	-92 124	-10 589
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11 104		-11 104	-13 328	-2 224
Avustukset	-8 985	0	-8 985	-9 781	-796
Muut toimintakulut	-60 882	-0	-60 882	-63 751	-2 869
TOIMINTAKATE	-342 594	-3 650	-346 244	-372 743	-26 499



Käyttötalouden toteutumisvertailut (16/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kaupunkiympäristölautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	43 592	0	43 592	43 703	111
Myyntituotot	6 870		6 870	7 126	255
Maksutuotot	5 339		5 339	4 945	-394
Tuet ja avustukset	1 216	0	1 216	1 091	-125
Vuokratuotot	27 560		27 560	28 135	575
Muut toimintatuotot	2 606		2 606	2 407	-200
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 610		1 610	1 610	0
TOIMINTAKULUT	-64 119	-516	-64 635	-64 178	458
Henkilöstökulut	-22 664	-116	-22 780	-21 602	1 178
Palvelujen ostot	-34 704	0	-34 704	-35 456	-752
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 469	0	-2 469	-2 373	96
Avustukset	-175		-175	-175	0
Muut toimintakulut	-4 107	-400	-4 507	-4 572	-65
TOIMINTAKATE	-18 917	-516	-19 433	-18 865	568



Käyttötalouden toteutumisvertailut (17/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	36 581		36 581	39 581	3 000
Myyntituotot	31 586		31 586	34 586	3 000
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	4 887		4 887	4 887	0
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot	108		108	108	0
Valmistevarastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-62 665	-40	-62 705	-62 709	-3
Henkilöstökulut	-1 179	-40	-1 219	-1 223	-3
Palvelujen ostot	-61 153		-61 153	-61 153	-0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-281		-281	-281	0
Avustukset					
Muut toimintakulut	-52		-52	-52	-0
TOIMINTAKATE	-26 084	-40	-26 125	-23 128	2 997



Käyttötalouden toteutumistilaukset (18/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Rakennus- ja lupalautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot					
Valmisteverastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-114		-114	-114	-0
Henkilöstökulut	-104		-104	-99	5
Palvelujen ostot	-8		-8	-13	-5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2		-2	-2	0
Avustukset					
Muut toimintakulut					
TOIMINTAKATE	-114		-114	-114	-0



Käyttötalouden toteutumisvertailut (19/19)

Tulosyksikkö	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
TOIMINTATUOTOT	384		384	419	35
Myyntituotot	384		384	419	35
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot				0	0
Valmistevarastojen muutos					
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN					
TOIMINTAKULUT	-384	0	-384	-419	-35
Henkilöstökulut	-270	0	-270	-321	-50
Palvelujen ostot	-104		-104	-89	16
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4		-4	-4	0
Avustukset					
Muut toimintakulut	-6		-6	-6	0
TOIMINTAKATE	0	0	0	0	-0



Investointiosan toteutumisvertailut (1/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Turku	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-120 994	-221 177	-13 213	-234 389	-205 464	28 925
Rahoitusosuudet	3 220	10 625	0	10 625	8 423	-2 202
Luovutustulot	43 594	22 000	0	22 000	23 635	1 635
Investointien rahavirta	-74 180	-188 551	-13 213	-201 764	-173 406	28 358



Investointiosan toteutumisvertailut (2/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kaupunginhallitus	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-115 903	-213 942	-13 213	-227 154	-198 742	28 412
Rahoitusosuudet	3 148	10 448	0	10 448	8 246	-2 202
Luovutustulot	43 500	22 000	0	22 000	23 634	1 634
Investointien rahavirta	-69 255	-181 494	-13 213	-194 706	-166 863	27 844



Investointiosan toteutumisvertailut (3/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kh, Konsernihallinto	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-4 479	-8 150	0	-8 150	-5 660	2 490
Rahoitusosuudet	0	0	0	0	0	0
Luovutustulot	0	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-4 479	-8 150	0	-8 150	-5 660	2 490



Investointiosan toteutumisvertailut (4/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kh, Kaupungin yhteiset	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-111 424	-205 792	-13 213	-219 004	-193 082	25 922
Rahoitusosuudet	3 148	10 448	0	10 448	8 246	-2 202
Luovutustulot	43 500	22 000	0	22 000	23 634	1 634
Investointien rahavirta	-64 775	-173 344	-13 213	-186 556	-161 203	25 354



Investointiosan toteutumisvertailut (5/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kulttuuri- ja nuorisoltk	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-432	-705	0	-705	-705	-0
Rahoitusosuudet	0	0	0	0	0	0
Luovutustulot	0	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-432	-705	0	-705	-705	-0



Investointiosan toteutumisvertailut (6/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Liikuntalautakunta	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-97	-550	0	-550	-765	-215
Rahoitusosuudet	0	0	0	0	0	0
Luovutustulot	0	0	0	0	1	1
Investointien rahavirta	-97	-550	0	-550	-764	-214



Investointiosan toteutumisvertailut (7/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kasvatus- ja opetusltk	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-2 120	-5 080	0	-5 080	-4 587	493
Rahoitusosuudet	0	0	0	0	0	0
Luovutustulot	0	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-2 120	-5 080	0	-5 080	-4 587	493



Investointiosan toteutumisvertailut (8/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Kaupunkiympäristöltk	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-135	-400	0	-400	-165	235
Rahoitusosuudet	0	0	0	0	0	0
Luovutustulot	16	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-119	-400	0	-400	-165	235



Investointiosan toteutumisvertailut (9/9)

Tulosyksikkö	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Talousarvio muutokset 2023	Talousarvio muutoksineen 2023	Ennuste 31.12.2023	Poikkeama Ennuste - TA muutoksin
Turun kaupunkiseudun joukkoliikenneltk	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR	1 000 EUR
Investointimenot	-447	-500	0	-500	-500	0
Rahoitusosuudet	0	177	0	177	177	0
Luovutustulot	0	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-447	-323	0	-323	-323	0





Kiitos!