

TULOSLASKELMA VUOSILLE 2010 - 2012

1 000 €	TP 2008	TA 2009	TA 2010	TS 2011	TS 2012
Varsinainen toiminta					
Toimintatulot	3 102,59	2 422,39	2 731,87	2 749,61	2 756,11
Toimintamenot	-19 518,41	-20 943,18	-21 934,19	-22 310,41	-22 701,92
Toimintakate	-16 415,82	-18 520,79	-19 202,32	-19 560,80	-19 945,81
Verotulot	10 771,24	11 690,00	11 788,00	12 000,00	12 400,00
Valtionosuudet	7 396,85	8 133,58	8 583,84	8 840,00	9 150,00
Käyttökate	1 752,27	1 302,79	1 169,52	1 279,20	1 604,19
Rahoitustulot ja -kulut					
Korkotulot	33,29				
Muut rahoitustulot	42,02	30,00	31,00	31,00	31,00
Korkomenot	-404,65	-405,71	-330,00	-330,00	-330,00
Muut rahoitusmenot	0,07				
Vuosikate	1 423,00	927,08	870,52	980,20	1 305,19
Suunnitelmapoistot	-1 023,72	-1 039,48	-1 189,70	-1 212,11	-1 224,94
Lisäpoistot					
Satunnaiset tuotot					
Tilikauden tulos	399,28	-112,40	-319,18	-231,91	80,25
Poistoeron muutos	60,51	39,20	39,20	39,20	39,20
Varausten muutos					
Rahastojen muutos					
Tilikauden yli-/alijäämä	459,79	-73,20	-279,98	-192,71	119,45

Seuraavalla sivulla on selostettu, mitä yllä olevan taulukon numerot selittävät.

Tuloslaskelma

Kunnan kokonaistaloutta kuvataan talousarvion ja –suunnitelman tuloslaskelmaosassa. Tuloslaskelmaosassa esitettävät kokonaistalouden keskeiset erät ovat verotulot, valtionosuudet ja varsinaisen toiminnan menot ja tulot sekä suunnitelman mukaiset poistot. Vakaan talouden lähtökohta on, että toiminnan menokehitys sopeutetaan keskeisten tuloerien kehitykseen. Sopeutuksen onnistuminen on nähtävissä tuloslaskelmaosassa tulorahoituksen riittävyyteen eri suunnitelmavuosina.

Muodollista tulojen ja menojen tasapainottamista eli pyrkimystä nollatulokseen ei kuntalaki edellytä vuositasolla, vaan tuloslaskelmaosan rivi Tilikauden ylijäämä (alijäämä) voi talousarviossa tai yksittäisenä suunnitelmavuotena olla yli- tai alijäämäinen.

Vuoden 2001 alusta on voimaantullut kuntalainmuutos, joka koskee alijäämän kattamisvelvollisuutta ja talouden tasapainottamista. Lain 65 §:n 1 mom. mukaan määritellään suunnittelukausi, joka tarkoittaa taloussuunnitelmaan otettuja vuosia. Saman pykälän 2.momenttiin on otettu lisäsäännös, jonka mukaan talousarviossa ja –suunnitelmassa tai niiden hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla edellisen vuoden taseen osoittama alijäämä ja talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu alijäämä suunnittelukaudella katetaan.

Tuloslaskelmaosa osoittaa, kuinka tulorahoitus riittää palvelutoiminnan menoihin, korkoihin ja omaisuuden kulumisen edellyttämiin suunnitelman mukaisiin poistoihin.

Edellisellä sivulla olevassa taulukossa on esitetty vuoden 2010 talousarvion ja vuosien 2010 - 2012 taloussuunnitelman tuloslaskelma. Historiatietoina siinä on esitetty vuoden 2008 tilinpäätösluvut (TP2008), vuoden 2009 talousarvioluvut mukaan lukien muutostalousarvio (TA2009) ja TA 2010 on kunnanhallituksen talousarvioehdotus. Taloussuunnitelmavuosien 2011 ja 2012 luvut ovat TS 2011 ja TS 2012–sarakeissa.

Ohessa tuloslaskelman kaavan mukaisessa järjestyksessä talousarvioon ja taloussuunnitelmaan sisältyvien erien perustelut.

Toimintatulot

Toimintatulot sisältävät käyttötalouden tulot. Maksujen ja taksojen tarkistuksista päätetään tarpeen mukaan erikseen.

Toimintamenot

Toimintamenot sisältävät käyttötalouden menot. Menot koostuvat seuraavista menolajeista:

Henkilöstömenot

Henkilöstömenot sisältävät ennakonpidätyksen alaiset palkat, palkkiot ja korvaukset sekä lakisääteiset ja vapaaehtoiset henkilösivukulut. Palkoissa on arvioitu vuodelle 2010 ennusteiden mukaan tuleva 2,5 %:n palkankorotus henkilöstösivukuluineen.

Palvelujen ostot

Suurimpana eränä palvelujen ostoissa ovat kuntayhtymien maksuosuudet / Pirkanmaan sairaanhoitopiiri. Näihin on varattu määrärahat kuntayhtymiltä saatujen ilmoitusten perusteella tai viranhaltijoiden arvioihin perustuen. Tähän ryhmään kuuluvat lisäksi esim. posti- ja puhelinkulut, vakuutusmaksut, atk-palvelut, vakuutusmaksut, leasing-vuokrat, matkakulut ym.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Ryhmä sisältää kaikki aine- ja tarvikemenot kuten lämmitys- ja sähkötulot, kaluston hankintamenot ja rakennusmateriaalin hankintamenot, opetusvälineet ja oppikirjat jne.

Avustukset

Avustuksiin sisältyy eri hallintokuntien myöntämät avustukset kuten lautakuntien ja kunnanhallituksen myöntämät yleisavustukset, toimeentulotuki ja lasten kotihoidontuki.

Muut menot

Muut menot koostuvat lukuisista pienistä menoeristä kuten vuokramenot, kunnan maksamat verot, käyttöomaisuuden myyntitappio, ulosottomiehen tilityspalkkio, jäsenmaksut jne.

Toimintakate

Toimintakate muodostuu varsinaisen toiminnan toimintatulojen ja toimintamenojen erotuksesta. Toimintakate ilmoittaa paljonko toimintamenoista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla.

Verotulot

Verotulot 1000 €	TP 2008	TA 2009	TA 2010	muutos €	
ansiotuloista	9 977	10 890	10 938	48	0,4 %
yhteisötuloista	363	250	250	0	0,0 %
kiinteistöveroista	431	550	600	50	9,1 %
Yhteensä	10 771	11 690	11 788	98	0,8 %

Valtionosuudet

Valtionosuudet on arvioitu seuraavasti:

Valtionosuudet 1000 €	TP 2008	TA 2009	TA 2010	muutos €	
sosiaali- ja terveystoimi	5 047	4 613	4 845	232	5,0 %
opetus- ja kulttuuritoimi	1 646	1 384	1 489	105	7,6 %
yleinen valtionosuus	316	239	334	95	39,7 %
verotulojen täydennys	388	1 898	1 916	18	0,9 %
Yhteensä	7 397	8 134	8 584	450	5,5 %

Käyttökate

Käyttökate osoittaa varsinaisen toiminnan tuloksen ennen rahoituseriä ja poistoja. Verotulot ja käyttötalouden valtionosuudet ovat kunnan toimintamenojen kattamiseen tarkoitettua säännöllistä tulorahoitusta, jonka jälkeen käyttökateen tulee olla ylijäämäinen.

Korkotuotot ja muut rahoitustuotot

Vuonna 2010 korkotuottoja ja muita rahoitustuloja on arvioitu kertyvän 31.000 €.

Korkokulut ja muut rahoituskulut

Korkomenot yhteensä vuonna 2010 ovat 330.000 €.

Vuosikate

Vuoden 2010 talousarviossa vuosikate on 870.514 € eli 195 €/asukas.

Suunnitelmapoistot

Pitkävaikutteisten tuotannontekijöiden eli käyttöomaisuuden suunnitelman mukaisiin poistoihin on varattu talousarviovuonna 1.189.700 €. Poistosuunnitelma perustuu valtuuston päätökseen.

Tilikauden tulos

Tilikauden tulokseen päästään vähentämällä vuosikatteesta suunnitelman mukaiset poistot ja yli/alijäämään huomioiden mahdolliset poistoerojen + 39.200 €, varausten ja rahastojen muutokset. **Tilikauden alijäämä on talousarviossa 279.986 €**