

## Tilapalvelut liikelaitoksen talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026

LLJ 01.11.2023 § 94  
612/02.02.00/2023

Tilapalvelut liikelaitos vastaa kaupungin omistamien kiinteistöjen vuokrauksesta, kunnossapidosta, kiinteistöhuollosta ja ylläpitokustannuksista sekä vastaa kaupungin ruokapalvelujen toiminnasta. Ruokapalvelut toimii nettobudjetointiperiaatteella. Tilapalveluissa toimintakate kattaa tilojen pääomakustannukset pääosin, kuten pääoman korkotuotot omistajalle, mutta ei kata kaikkia poistoja eikä investointeihin hankitun rahoituksen kustannuksia. Liikelaitoksen tilikauden tulos on -1 488 500 euroa (negatiivinen).

Liikelaitos on valmistellut ehdotuksen talousarvioksi 2024 ja taloussuunnitelmaksi 2025-2026, liite 2.

Talousarviossa esitetään Tilapalvelut liikelaitoksen tehtävänsisällöt, käyttötalouden toiminnalliset tavoitteet, tuottavuustoimenpiteet, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimenpiteet sekä henkilöstöressurssien käyttö.

Kaupunginhallitus on antanut toimintakateramiksi liikelaitokselle 800 000 euroa. Toimintakateramin taso johtuu siitä, että liikelaitos kattaa toiminnastaan valtuuston vuokrataloille vuodelle 2024 hyväksymän avustuksen, suuruudeltaan 450 000 euroa sekä kiinteistöohjelman mukaiset käytöstä poistettujen kiinteistöjen vuodelle 2024 suunnitellut purkukustannukset. Liikelaitoksen talousarvioesityksessä on mukana tilapalvelujen ja ruokapalvelujen toiminnan tuotot ja kustannukset, poistot ja liikelaitokselle kuuluvat rahoituskulut.

Tilapalvelut liikelaitoksen talousarvio vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026 on seuraava:

LIKELAITOKSEN JOHTOKUNTA TALOUSARVIO 2024 JA -SUUNNITELMA 2025-2026					
TULOSLASKELMA (sis.ulk)	TA	TA	Muutos	TS	TS
vt. ed. vuosi ao. palvelut	2023	2024	2023-2024	2025	2026
	€	€	%	€	€
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot	1 292 940	1 276 620	-1,3	1 290 000	1 295 000
Maksutuotot	0	0	0,0	0	0
Tuet ja avustukset	0	0	0,0	0	0
Muut toimintatuotot	6 742 330	6 926 530	2,7	7 140 000	7 190 000
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>8 035 270</b>	<b>8 203 150</b>	<b>2,1</b>	<b>8 430 000</b>	<b>8 485 000</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
Henkilöstökulut	-836 890	-774 880	-7,4	-816 000	-834 000
Palvelujen ostot	-2 811 220	-3 296 940	17,3	-3 311 700	-3 405 100
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 824 560	-2 621 070	-7,2	-2 552 000	-2 495 900
Avustukset	-650 000	-450 000	-30,8	0	0
Muut toimintakulut	-241 240	-260 260	7,9	-250 300	-250 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-7 363 910</b>	<b>-7 403 150</b>	<b>0,5</b>	<b>-6 930 000</b>	<b>-6 985 000</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>671 360</b>	<b>800 000</b>	<b>19,2</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-281 700	-281 700	0,0	-281 700	-281 700
<b>VUOSIKATE</b>	<b>389 660</b>	<b>518 300</b>	<b>33,0</b>	<b>1 218 300</b>	<b>1 218 300</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 747 550	-2 012 760	15,2	-1 950 800	-1 957 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 357 890</b>	<b>-1 494 460</b>	<b>10,1</b>	<b>-732 500</b>	<b>-738 700</b>
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 357 890</b>	<b>-1 494 460</b>	<b>10,1</b>	<b>-732 500</b>	<b>-738 700</b>

Liikelaitoksen kirjanpidollisen kaavan mukainen vuoden 2024 talousarvio ja taloussuunnitelma 2025-2026 on seuraava:

TILAPALVELUT LIIKELAITOS TALOUSARVIO 2024 ja -SUUNNITELMA 2025-2026					
TULOSLASKELMA LL (sis.ulk)	TA	TA	Muutos	TS	TS
	2023	2024	2023-2024	2025	2026
	€	€	%	€	€
<b>83000 Liikevaihto</b>	<b>8 035 270</b>	<b>8 203 150</b>	<b>2,1</b>	<b>8 430 000</b>	<b>8 485 000</b>
84010 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 824 560	-2 621 070	-7,2	-2 552 000	-2 495 900
84070 Palvelujen ostot	-2 811 220	-3 296 940	17,3	-3 311 700	-3 405 100
84100 Henkilöstökulut	-836 890	-774 880	-7,4	-816 000	-834 000
84200 Poistot ja arvonalentumiset	-1 747 550	-2 012 760	15,2	-1 950 800	-1 957 000
84300 Liiketoiminnan muut kulut	-891 240	-710 260	-20,3	-250 000	-250 000
<b>84400 Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>	<b>-1 076 190</b>	<b>-1 212 760</b>	<b>12,7</b>	<b>-450 500</b>	<b>-457 000</b>
<b>84500 Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>-281 700</b>	<b>-281 700</b>	<b>0,0</b>	<b>-281 700</b>	<b>-281 700</b>
<b>89999 Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-1 357 890</b>	<b>-1 494 460</b>	<b>10,1</b>	<b>-732 200</b>	<b>-738 700</b>

**Liitteinä 3 ja 4** on laajemmat tuloslaskelmat sekä kaupungin rakenteen että liikelaitoskaavan mukaisesti esitettyinä.

Liikelaitos vastaa myös sille eriytettyjen lainojen lyhennyksistä korkojen lisäksi. Lyhennykset ovat vuonna 2024 noin 1,0 miljoonaa euroa, joten liikelaitoksen tuloksella ei voida kattaa lainojen lyhennyksiä laisinkaan. Lainojen korkojen nousu vaikuttaa myös liikelaitoksen lainoista maksamiin korkojen määrään.

Investointisuunnitelma sisältää 2 800 000 euron investoinnit, mikä tarkoittaa investointien rahoittamista kaupungin ottamilla lainoilla. **Liitteenä 5** on liikelaitoksen rahoituslaskelma.

Liikelaitoksen valmistelema investointisuunnitelma talousarviovuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025-2026 on esitetty **liitteessä 6**. Suurimmat investointikustannukset ovat keskuskeittiö ja kiinteistöjen korjausinvestoinnit. Rakennusten ikääntyessä ja kunnon heiketessä, myös korjausinvestointitarve on kasvanut.

Liikelaitoksen käyttösuunnitelmassa tulee hyväksyä talousarvion esitysvuonna talousarvion hyväksymisen jälkeen.

Valmistelija

Liikelaitoksen toimitusjohtaja Esa Pöyliö, puh. 040 610 9738  
Talous- ja kehittämisjohtaja Tuula Kuvaja, 040 730 0236

Esittelijä

Liikelaitoksen toimitusjohtaja Pöyliö Esa Kemijärvi

**Päätösehdotus**

Liikelaitoksen johtokunta esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen - valtuustolle hyväksyttäväksi tilapalvelut liikelaitoksen talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2025-2026 sekä osana talousarviota tilapalvelut liikelaitoksen investointisuunnitelman vuosille 2024-2026.

**Päätös**

Liikelaitoksen toimitusjohtajan muutettuna päätösesityksenä uimahallin investointiin varataan vuodelle 2024 150.000 euroa, vuodelle 2025 800.000 euroa ja vuodelle 2026 800.000 euroa. Uuden uimahallin suunnittelutyö poistetaan toimintasuunnitelmasta vuodelta 2026 100.000 euroa. Liikelaitoksen johtokunta hyväksyi muutetun päätösesityksen.

Muutoin päätösehdotus hyväksyttiin.