



Imatran seudun ympäristölautakunta

Talousarvio 2023

Taloussuunnitelma 2023 – 2025

IMATRAN KAUPUNKI
Kaupunginvaltuusto 14.11.2022

TALOUSARVION 2023 KÄYTTÖOHJEET

1. Talousarviorakenne

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.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kaupungin toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota.

2. Tilivelvollisuus ja hyväksymismenettelyt

2.1 Tilivelvollisuus

Tilivelvollisia ovat kaupunginhallituksen ja lautakunnan jäsenet ja esittelijät sekä edellä mainittujen toimielinten alaisuudessa toimivien luottamushenkilöelinten jäsenet ja esittelijät. Tilivelvollisia ovat myös ensisijaisen esittelijän lisäksi määritellyt muut toimielinten esittelijät.

Talousarvio on kaupunginvaltuuston hyväksymä sitova ohje kaupunginhallitukselle, lautakunnille, viranhaltijoille ja työntekijöille. Tilivelvollisten on huolehdittava siitä, että myönnetyt määrärahat riittävät tavoitteiden saavuttamiseen ja hyväksytyjen tilaussopimusten toteuttamiseen.

Määrärahojen ja rahamäärien käytössä on noudatettava hallintosäännön määräyksiä, talousarvion käyttöohjeita, kaupunginhallituksen päätöksiä ja taloushallinnon ohjeita sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteita ja tarkempia ohjeita. Määrärahoja ja rahamääriä saa käyttää vain talousarviovuoden menoihin ja talousarviossa sekä tilaussopimuksissa hyväksytyihin tarkoituksiin, ellei erikseen muuta päätetä.

Kaupunginhallitus voi siirtää hyväksymisvastuun ja rahamäärän erikseen määriteltujen kohtien osalta toiselle toimielimelle/ vastuualueelle, jos se tehtävien hoidon ja vastuun rajaamisen kannalta on tarpeen.

2.2 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kaupunginhallitus vastaa kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä. Konsernin johto, tytäryhteisöjen toimitusjohtajat ja johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta vastuualueillaan. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tarkemmat tehtävät ja vastuut on kuvattu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa (kv 2/2021 §42).

2.3 Myyntilaskutus

Kaupungin myyntilaskutuksessa noudatetaan laskutus- ja perintäohjeita (1.1.2009) sekä taloushallinnon antamia tarkempia ohjeita.

2.4 Ostaminen

Kaikkien ostoja suorittavien henkilöiden on toimittava ostolaskuprosessin sovittujen toimintatapojen mukaisesti, annettava ostajanimi ja tiliöitävä lasku aiheuttamisperiaatteen mukaisesti. Hankintoja tekevien on annettava toimittajalle kulloinkin käytössä oleva oikea verkkolaskutusosoite. Esimiesten on seurattava vastuuyksikköjensä ostoja sovittujen toimintatapojen mukaisesti.

Ostajan on huolehdittava ostolaskun oikeellisuuden ja sopimuksenmukaisuuden tarkistamisesta. Ostajan rooli laskun tarkastuksessa on näin ollen toimia asiantarkastajana ja ostajan esimiehen roolina on toimia laskun hyväksyjänä.

Hankinnoissa noudatetaan kulloinkin voimassa olevia ohjeita ja menettelytapoja (27.2.2020).

3. Talousarvion sitovuus

Käyttötalous

Kaupungin strategiset ja toiminnalliset tavoitteet 2023 ovat valtuustoon nähden sitovat. Valtuustoon nähden sitova määräraha vuoden 2023 talousarviossa on lautakunnan toimintakate, ellei tässä ohjeessa ole muuta mainittu.

Lautakunnan tulee määritellä sitovalle tavoitteelle määrällinen mittari(t) ja mittarin lähtö- (edellisen vuoden tilinpäätös) ja tavoitetaso. Laadullisessa arvioinnissa voidaan poiketa numeerisesta arvioinnista (Kyllä/ ei tai sanallinen).

Investointiosa

Investointiosan nettosumma on valtuustoon nähden sitova.

Investointiosan kaupunginvaltuustoon nähden sitovat määrärahasot ovat seuraavat:

- Hyvinvointilautakunta
 - Investoinnit
- Kaupunkikehityslautakunta
 - Imatran Vesi-liikelaitos: Imatran jätevedenpuhdistamon saneeraus
 - Imatran Vesi-liikelaitos: muut investoinnit
 - Kaupunki-infra: investoinnit
- Kaupunginhallitus
 - Maa- ja vesialueiden hankinta
 - Sijoitukset osakkeisiin ja osuuksiin
 - Muut Investoinnit

Kaupunginhallitus päättää erikseen talousarvioon ja taloussuunnitelmaan sisältyvien elinkeinopoliittisten hankkeiden käynnistämistä ja elinvoimapolitiittisten investointimäärärahojen mahdollisista muutoksista. Kaupunginhallitus oikeutetaan siirtämään hankkeen rahoitustarve ao. määrärahasolulle.

4. Talousarvion muuttaminen ja muutosmenettely

Lähtökohtana talousarvion muuttamiselle on, että talousarvioon ei tehdä nettolisäyksiä talousarviovuoden aikana. Kunkin toiminnan vastuuhenkilön on oltava selvillä jäljellä olevien määrärahojen/rahamäärien riittävydestä. Määrärahan muutosesityksen yhteydessä on selvitettävä myös toimintaa koskevien tavoitteiden ja sopimusten muutostarve.

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päätetään seuraavasti:

Kaupunginvaltuusto päättää sitovan määrärahan ylittymisestä ja sitovien tavoitteiden alittumisesta.

Kaupunginhallitus päättää

- käyttövarojensa myöntämisestä ja käyttämisestä muiden vastuualueiden hyväksi
- kiinteän omaisuuden määrärahan käytöstä
- osakkeisiin ja osuuksiin varattujen määrärahan käytöstä
- määrärahan siirrosta investointiosasta käyttötalouteen, mikäli talousarvion hyväksymisen jälkeen osoittautuu, että hanke on järkevää toteuttaa käyttötalouden projektina tai kirjanpitosäädökset sen vaativat
- vastaavasti määrärahan siirrosta käyttötalousosasta investointiosaan, mikäli talousarvion hyväksymisen jälkeen osoittautuu, että hanke on tarkoituksenmukaista toteuttaa investointihankkeena tai kirjanpitosäädökset sen vaativat

- elinkeinopoliittisiin investointeihin varattujen määrärahojen siirtämisestä investointikohteille tai ao. määrärahasolle
- päättää hankkeiden käynnistämisestä ja rahoituksesta, kun vuosittainen omarahoitusosuus ylittää 15 000 euroa.

Lautakunnat päättävät omien rahamäärien välisistä sisäisistä siirroista ennen toimenpiteiden toteuttamista, kun muutos ei aiheuta lautakunnan sitovan määrärahan ylittymistä.

5. Talousarvion käytön erityisohjeet

Talouhallinto oikeutetaan tekemään muutokset toimialojen välillä työnantajakohtaisen tasausmaksun (aikaisemmin eläkemenoperusteiset maksut) perusteella ja tekemään tarvittaessa esitys rahoitustarpeesta ja sen kattamisesta. Talouhallinto oikeutetaan tekemään keskitetysti vastuualueiden välillä muutoksia (mm. henkilöstösiirrot), jotka eivät vaikuta kaupungin kokonaismäärärahaan.

Avustuksista, jotka on hyväksytty talousarvion käsittelyn yhteydessä varauksina sekä muista talousarviovuoden aikana myönnettävistä käyttövaroista tulee tehdä erillinen viranhaltijapäätös, mikäli siitä ei ole tehty aikaisemmin päätöstä. Kaupungin sisäiselle tarkastukselle on varattava mahdollisuus avustusta saavan yhteisön hallinnon ja tilien tarkastamiseen.

Rahoitussopimusten (leasing- ym. sopimukset) tekeminen edellyttää, että rahoituksen edullisuus on selvitetty talouhallinnon kanssa.

Sisäiset menot sisältyvät määrärahoihin.

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden aktivointiraja on 10 000 euroa. (KiLa:n kuntajaosto: Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista.)

Hankkeille, jotka saavat ulkopuolista rahoitusta, on aina avattava erillinen projektinumero, jolle kustannukset ja rahoitus kirjataan. Projektien tosite- ym. aineiston säilytysaika on hankekohtainen (tarkistettava rahoittajan päätöksestä).

Palkkoihin varattuja rahamääriä ei saa käyttää muiden menojen katteena eikä toisin päin. Mikäli tehdään päätös toiminnon ulkoistamisesta, voidaan palkkavaraukset siirtää tällöin palvelujen ostoon varattuun rahamäärään.

6. Arvonlisävero

Verollisten myyntien ja ostojen arvonlisäverot eivät sisälly määrärahaan (huom. vähennysrajoitukset). Veron osuus käsitellään rahoituseränä taseessa. Tämä tulee ottaa huomioon mm. kustannuslaskennassa ja hinnoittelussa.

Toiminta-avustukset ja rahoitusosuudet ovat pääsääntöisesti arvonlisäverotonta julkista rahoitusta.

Toiminta-avustusten osalta on tarkastettava avustuksen mahdollinen laskennallinen arvonlisäveropalautus. Laskennallinen palautus voidaan tehdä, kun yksityinen maksun saaja on rekisteröity sosiaali- tai terveyspalvelujen tuottajaksi ja palvelutuottajan kanssa on tehty ostosopimus verottomasta sosiaali- ja terveydenhuoltopalvelusta (mm. työpajatoiminta).

Kun kaupunki luovuttaa tiloja tai palveluja (esim. uimahallikäyntejä) vastikkeetta ulkopuolisille, on kyse kaupungille aiheutuvasta ulkoisesta avustusmenosta sekä tiloja/palveluja tuottavan yksikön ulkoisesta vuokra- tai myyntitulosta. Mikäli luovutus normaalisti olisi verollista, suoritetaan siitä arvonlisävero.

EU-hankkeiden arvonlisäverollisuus tulee selvittää ennen hankehakemusten lähettämistä.

7. Talousarvion seuranta

Käyttösuunnitelmalla tarkoitetaan talousarviossa hyväksytyjen rahamäärien jakamista eri kuukausille ja niiden jatkuvaa seuranta. Investointiosan toteutumamaraportilla tarkoitetaan investointien seuraamista investointiprojekteittain.

Sitovien tavoitteiden, käyttösuunnitelman ja investointiosan toteutumisesta raportoidaan osavuosikatsauksissa 04/2023, 08/2023 ja tilinpäätöksessä 2023.

8. Hankerahoitusten huomioiminen käyttösuunnitelmassa

Vastuualueiden tulee seurata erikseen ulkopuolista rahoitusta saavan projektitoiminnan tuottoja, kuluja ja toimintakatetta.

Käyttösuunnitelmaan sisällytetään hankkeiden kustannusarvion mukaiset menot (alv 0 %) ja tulot, kun hankkeen toteuttamis- ja rahoituspäätös on saatu. Lautakunnat voivat varata tietyn summan haettavia projekteja varten (osoittamaton määrärahavaraus). Päätökset tulee toimittaa myös taloushallintoon (kirjanpitoon).

Talousarvioon sisältyvien hankemäärärahojen käyttösuunnitelma on laadittava myös investointien osalta ja käsiteltävä lautakunnassa.

IMATRAN SEUDUN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

Vastuhenkilö: Vt. ympäristöjohtaja

Palvelut: Imatran seudun ympäristölautakunta, Imatran seudun ympäristöterveydenhuolto, Imatran seudun ympäristönsuojelu

1. Lautakunnan tehtävälueen kuvaus

Imatran seudun ympäristöviranomaisen toiminta-ajatuksena on ihmisten terveyden sekä ympäristön suojeleminen, kotieläinten sairauksien- ja terveydenhoito, eläinsuojelu, kestävä kehityksen tukeminen ja luonnonsuojelun edistäminen Imatran, Parikkalan, Rautjärven ja Ruokolahden alueilla.

2. Toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset

Imatran seudun ympäristöviranomaisen toiminnan painopisteenä ovat sen tehtäväksi asetetut erityislainsäädännön edellyttämät lupa-, valvonta- ja ohjaus- ja kehittämistehtävät sekä palvelutoiminta eläinlääkintähuollon sektorilla.

Vuoden 2023 aikana sekä ympäristönsuojelun että ympäristöterveydenhuollon vastuualueiden toiminnan painopisteenä on johtamisjärjestelmän uudistaminen ja tarkastustoiminnan kehittäminen. Talousarviossa on varauduttu uuden päällikkötason viran täyttämiseen.

Selvitetään mahdollisuutta Imatran ja Lappeenrannan seutujen ympäristötoimien yhteisorganisaatioon.

3. Lautakunnan talous

IMATRAN SEUDUN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	TP 2021	KS 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	1 006	919	974	996	1 016
Myyntituotot	648	651	745	767	787
Maksutuotot	144	137	174	174	174
Tuet ja avustukset	214	132	55	55	55
Muut toimintatuotot	0				
Toimintakulut	-1 533	-1 517	-1 685	-1 738	-1 784
Henkilöstökulut	-1 157	-1 074	-1 249	-1 287	-1 327
Palvelujen ostot	-181	-235	-232	-238	-243
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-52	-68	-70	-75	-73
Avustukset	-0				
Muut toimintakulut	-143	-139	-135	-138	-141
Toimintakate	-527	-598	-711	-742	-767

Imatran seudun ympäristötoimen kustannustenjako ja jakoperusteet

	Imatra	Parikkala	Rautjärvi	Ruokolahti	Yhteensä
As. luku 31.12.2021	25 655	4 567	3 092	4 913	38 227
As. luku %	67,1	11,9	8,1	12,9	100,0
Lehmät 1.5.2022	0	1 760	223	313	2 296
Lehmät %	0,0	76,7	9,7	13,6	100,0
<i>Nettokustannukset, euroa</i>					
Ympäristöterveys	255 202	45 430	30 758	48 872	380 261
Ympäristönsuojelu	254 071	45 229	30 621	48 655	378 576
Eläinlääkintähuolto	190 024	250 872	50 403	74 989	566 288
Lautakunta	8 810	1 568	1 062	1 687	13 127
Yhteensä	708 107	343 098	112 843	174 204	1 338 252

Maksuosuudet sisältävät 57 835 € tukipalvelukustannuksia.

4. LAUTAKUNNAN VALTUUSTOON SITOVA TOIMINNALLISET TAVOITTEET

Valtuustokauden tavoite	Toiminnallinen tavoite 2023	Mittari	Lähtötaso / Tavoite- taso
Kaikki mukana, hyvä elämä ja palvelut kaikille ikäryhmille	Edistämme asukkaiden hyvinvointia ja elinympäristöterveyttä antamalla asiakaskohtaista neuvontaa ja suuntaamalla valvontaa riskiperusteisesti alkuvuodesta laadittujen suunnitelmien ja ohjelmien mukaisesti.	Ympäristöterveydenhuollon valvontasuunnitelma ja ympäristönsuojelun valvontaohjelma on laadittu maaliskuun loppuun mennessä. Valvontaa tehdään suunnitelmien ja ohjelmien mukaisesti. Vuositainen valvontasuunnitelmien ja -ohjelmien laadinta on kunnan ympäristöviranomaisen tärkein keino työn kohdentamisessa ja sen vaikuttavuuden lisäämisessä.	On laadittu ja noudatetaan / On laadittu ja noudatetaan
	Maatalous- ja elintarviketuotannon toiminnan tukeminen laadukkaita palveluja tarjoamalla.	Eläinlääkintähuollon palvelut on pystytty antamaan 24/7 -periaatteella vuoden jokaisena päivänä.	Lähtötaso toteuma 100 % / Tavoitetaso toteuma 100 %

Riskit

Valtuustokauden tavoite	Riskit
Kaikki mukana, hyvä elämä ja palvelut kaikille ikäryhmille.	Tavoitteen toteutumisen voi estää avainhenkilöiden pidempiaikaiset poissaolot ja muu henkilöstövajaus. Jos tavoitteeseen ei päästä, siitä voi seurata valvonnan puutteellisuutta ja sen väärää kohdentamista. Myös osa valvonnan maksutuloista saattaa jäädä toteutumatta.
	Tavoitteen toteutumisen saattaa estää henkilöstövajaus. Mikäli eläinlääkintähuollon palveluita ei pystytä antamaan tavoitteen mukaisesti, siitä saattaa aiheutua juridisia ja taloudellisia seurauksia sekä mainehaittaa.

Palvelualueen operatiiviset tavoitteet:

Valtuustokauden tavoite	Operatiivinen tavoite	Mittari	Lähtötaso / Tavoitetaso
Kaikki mukana, hyvä elämä ja palvelut kaikille ikäryhmille	Tietoisuuden lisääminen ympäristönsuojelu- ja ympäristöterveysasioista ja -palveluista	Tiedotuskanavien lukumäärä	4 / 4
	Tuotamme laadukasta ilmanlaadunmittaustietoa ja tiedotamme siitä aktiivisesti	Ilmanlaatutiedot ovat nähtävillä paikallisilla ja valtakunnallisella ilmanlaatusivustolla	On / On
	Kehitämme ja ylläpidämme häiriö- poikkeustilanteisiin varautumista	Ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun valmiussuunnitelma pidetään ajan tasalla	Päivitetty vuosittain / Päivitetty vuosittain
	Edistämme tuotanto- ja kotieläinten hyvinvointia	Pyydettyjen terveydenhuoltokäyntien toteutumisen	100 % / 100 %

IMATRAN SEUDUN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

Kustannuspaikka: Lautakunta
Projektit

1) Palvelun kuvaus

Palvelualue sisältää Imatran seudun ympäristölautakunnan ja projektit.

2) Toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset

Vuodelle 2023 ei ole suunniteltu hankkeita. Ympäristötoimen hallinnoimat ilmastohankkeet loppuvat vuoden 2022 aikana.

Imatran seudun ympäristötoimi osallistuu kuitenkin jatkossakin aktiivisesti kaupungin ja koko Imatran seutukunnan ilmastotyöhön.

3) Talous

872 - Imatran seudun ympäristölautakunta 1000 €	TP 2021	KS 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	4	4	4	4	5
Myyntituotot	4	4	4	4	5
Maksutuotot	0				
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Toimintakulut	-12	-12	-13	-14	-14
Henkilöstökulut	-8	-8	-10	-10	-10
Palvelujen ostot	-4	-4	-4	-4	-4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Avustukset					
Muut toimintakulut					
Toimintakate	-8	-8	-9	-9	-9

876 - Projektit 1000 €	TP 2021	KS 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	157	77			
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	157	77			
Muut toimintatuotot					
Toimintakulut	-163	-77			
Henkilöstökulut	-143	-64			
Palvelujen ostot	-19	-8			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-1			
Avustukset					
Muut toimintakulut	-1	-4			
Toimintakate	-6	0			

IMATRAN SEUDUN YMPÄRISTÖNSUOJELU

Kustannuspaikka: Ympäristönsuojelu
Ympäristötilan seuranta

1) Palvelun kuvaus

Ympäristönsuojelu valvoo toiminta-alueellaan eri toimintojen ympäristövaikutuksia siten, ettei niillä aiheuteta ympäristön pilaantumisen vaaraa tai luonnonarvojen heikentymistä. Ympäristönsuojelu ennalta ehkäisee ympäristöhaittoja lausunnoilla, neuvonnalla, ohjauksella ja lupa- ja ilmoitusmenettelyin. Ympäristönsuojelun tehtävänä on myös seurata toiminta-alueellaan luonnon ja ympäristön tilaa.

2) Toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset

Ympäristönsuojelun palvelualueen toiminnan painopisteenä on sujuva lupa- ja ilmoituskäsittely, asiantunteva neuvonta sekä suunnitelmallisen valvonnan sovittaminen käytössä oleviin resursseihin.

3) Talous

861 - Ympäristönsuojelu 1000 €	TP 2021	KS 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	128	134	157	160	164
Myyntituotot	91	102	125	128	132
Maksutuotot	37	32	32	32	32
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Toimintakulut	-282	-319	-385	-397	-408
Henkilöstökulut	-216	-233	-299	-309	-318
Palvelujen ostot	-35	-54	-54	-55	-56
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3	-7	-7	-7	-8
Avustukset	0				
Muut toimintakulut	-28	-26	-25	-26	-26
Toimintakate	-154	-185	-229	-237	-244

864 - Ympäristötilan seuranta 1000 €	TP 2021	KS 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	127	113	115	115	115
Myyntituotot	127	113	115	115	115
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Toimintakulut	-122	-164	-176	-183	-186
Henkilöstökulut	-55	-59	-66	-68	-71
Palvelujen ostot	-44	-73	-76	-78	-79
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	-16	-17	-19	-18
Avustukset					
Muut toimintakulut	-18	-16	-18	-18	-18
Toimintakate	6	-51	-61	-68	-71

IMATRAN SEUDUN YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO

Kustannuspaikka: Terveysvalvonta
Eläinlääkintähuolto

1) Palvelun kuvaus

Ympäristöterveydenhuollon palvelualueen tehtävänä on tuottaa kunnille kuuluvat lakisääteiset ympäristöterveydenhuollon palvelut. Palvelualue toteuttaa tehtävää mm. suunnitelmallisella sekä muulla valvonnalla, neuvonnalla, ottamalla näytteitä, osallistumalla moniammatilliseen työryhmätyöskentelyyn sekä tuottamalla eläinlääkäripalveluja.

2) Toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset

Ympäristöterveydenhuollon valvonta toiminnan painopiste on suunnitelmallisessa valvonnassa, häiriötilanteiden hallinnassa ja eläinlääkintähuollon palveluiden osalta peruspalveluiden joustavassa tuottamisessa.

Lisäksi painopisteenä on johtamisjärjestelmän uudistaminen ja tarkastustoiminnan kehittäminen. Ympäristötoimen talousarviossa on varauduttu uuden päällikötason viran täyttämiseen.

3) Talous

871 - Terveysvalvonta 1000 €	TP 2021	KS 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	193	173	227	232	236
Myyntituotot	130	108	125	130	134
Maksutuotot	64	65	102	102	102
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot	0				
Toimintakulut	-420	-371	-458	-471	-485
Henkilöstökulut	-335	-283	-370	-381	-393
Palvelujen ostot	-37	-45	-47	-48	-49
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4	-9	-9	-9	-9
Avustukset					
Muut toimintakulut	-44	-34	-33	-33	-34
Toimintakate	-226	-198	-231	-240	-249

873 - Eläinlääkintähuolto 1000 €	TP 2021	KS 2022	TA 2023	TS 2024	TS 2025
Toimintatuotot	396	418	471	484	497
Myyntituotot	296	323	376	389	402
Maksutuotot	43	40	40	40	40
Tuet ja avustukset	57	55	55	55	55
Toimintakulut	-534	-574	-653	-673	-691
Henkilöstökulut	-399	-428	-503	-518	-535
Palvelujen ostot	-43	-53	-53	-54	-55
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-40	-35	-37	-39	-39
Muut toimintakulut	-52	-59	-60	-61	-62
Toimintakate	-138	-156	-182	-188	-195