



# Käyttösuunnitelma

Rovaniemen kaupunki

Talousarvio 2020

Kaupunginhallitus

Kohderahoitteiset tehtävät

Sisäinen liiketoiminta

Tilapalvelukeskus

Käsittely:

16.12.2019

Kaupunginhallitus



## SISÄLLYSLUETTELO

1. Johdanto .....	3
1.1 Talousarvion käyttösuunnitelman tarkoitus .....	3
1.2 Talousarvion käyttösuunnitelman laatimisen velvoite.....	3
1.3 Talousarvion käyttösuunnitelman sitovuus.....	3
1.4 Talousarvion käyttösuunnitelman seurannan aikataulu .....	3
2. Tilapalvelukeskuksen käyttösuunnitelma.....	4
2.1 Tilapalvelukeskuksen tehtävät .....	4
2.2 Palvelujen talousarvio .....	4
3. Tilapalvelukeskuksen tuloslaskelma .....	5
4. Palveluluettelo.....	6
5. Investoinnit.....	7
6. Taloutta ja toimintaa koskevat ohjeet ja säännöt .....	8
6.1 Lainsäädäntö, kansalliset suositukset ja periaatteet.....	8
6.1.1 Resurssien jako tehtäville ja hankkeille .....	8
6.1.2 Tasapainoperiaate .....	9
6.1.3 Brutto- ja nettoperiaate .....	9
6.1.4 Suorite- ja realisointiperiaate .....	9
6.1.5 Täydellisyysperiaate .....	9
6.1.6 Kehysbudjetointiperiaate .....	10
6.2 Kaupungin hallintosääntö.....	10

## TAULUKKOLUETTELO

Taulukko 1. Talousarvion ja käyttösuunnitelman seurannan aikataulu.....	3
Taulukko 2: Talousarviokortti .....	4
Taulukko 3: Tuloslaskelma.....	5
Taulukko 4: Palveluluettelo .....	6
Taulukko 5: Investoinnit .....	7

## LIITTEET

LIITE 1: Tilapalvelukeskukselta kaupungin omaan toimintaan vuokrattujen kohteiden vuokrat kustannuspai-  
koittain

## 1. Johdanto

### 1.1 Talousarvion käyttösuunnitelman tarkoitus

Talousarvion käyttösuunnitelmalla tarkoitetaan valtuuston hyväksymää toiminta- ja taloussuunnitelmaa yksityiskohtaisempaa toiminnallista ja taloudellista selvitystä tehtävistä ja määrärahoista. Käyttösuunnitelmilla toimielimet jakavat määrärahat ja tuloarviot osamäärärahoiksi ja osatuloarvioiksi sekä asettavat tarkennetut tavoitteet tuotettaville palveluille ja seurantaunnisteille. Investointiosa jaetaan eri hankkeille ja kohteille hankesuunnitelmalla.

### 1.2 Talousarvion käyttösuunnitelman laatimisen velvoite

Kuntalain mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan toimielimien on laadittava tehtäväalueille talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat siten, että ne on tallennettu Tabella-järjestelmään 9.12.2019 mennessä. Lopullisesti ne on hyväksyttävä toimielimissä 31.12.2019 mennessä

### 1.3 Talousarvion käyttösuunnitelman sitovuus

Toimielinkohtaiset sitovuustasot on vahvistettu talousarvion käyttötalousosassa hallinnon ja palvelujen järjestämistä ja tuottamista varten. Investointien osalta sitovia määrärahoja ovat toimielimelle myönnetty investointien nettomäärärahat. Mikäli määrärahojen tai investointien suunniteltu käyttö muuttuu merkittävästi talousarviovuoden aikana, on toimielimen tehtävä käyttösuunnitelman muutos (toimielimen palvelualueiden väliset muutokset saatettava toimielimen päätettäväksi).

### 1.4 Talousarvion käyttösuunnitelman seurannan aikataulu

Päivä/määräaika	Tehtävä	Selite
17.2.2020	Kuukausiraportti	Tammikuun toteuma raportoitavissa
16.3.2020	Kuukausiraportti	Helmikuun toteuma raportoitavissa
17.4.2020	Kuukausiraportti	Maaliskuun toteuma raportoitavissa
18.5.2020	Kuukausiraportti	Huhtikuun toteuma raportoitavissa
15.6.2020	Kuukausiraportti	Toukokuun toteuma raportoitavissa
15.7.2020		Kesäkuun toteuma raportoitavissa
17.8.2020	Kuukausiraportti	Heinäkuun toteuma raportoitavissa
21.8.2020	Osavuosikatsaus	Osavuosikatsaus 1-6 kk toimielimissä
31.8.2020	Osavuosikatsaus	Osavuosikatsaus 1-6 kk kaupunginhallituksessa
7.9.2020	Osavuosikatsaus	Osavuosikatsaus 1-6 kk kaupunginvaltuustossa
15.9.2020	Kuukausiraportti	Elokuun toteuma raportoitavissa
15.10.2020	Kuukausiraportti	Syyskuun toteuma raportoitavissa
16.11.2020	Kuukausiraportti	Lokakuun toteuma raportoitavissa
15.12.2020	Kuukausiraportti	Marraskuun toteuma raportoitavissa
5.2.2021		Joulukuun toteuma raportoitavissa
19.3.2021	Tilinpäätös	Tilinpäätös 2020 toimielimissä
30.3.2021	Tilinpäätös	Tilinpäätös 2020 kaupunginhallituksessa
14.6.2021	Tilinpäätös	Tilinpäätös 2020 kaupunginvaltuustossa

**Taulukko 1.** Talousarvion ja käyttösuunnitelman seurannan aikataulu

## 2. Tilapalvelukeskuksen käyttösuunnitelma

### 2.1 Tilapalvelukeskuksen tehtävät

Rovaniemen kaupungin Tilapalvelukeskus vastaa rakennusomaisuuden kehittamisestä, ylläpidosta sekä hyvästä vuokrauksesta.

Lisäksi Tilapalvelukeskus vastaa kaupungin investointi- ja peruskorjausohjelmiin sisältyvien kohteiden investointiluonteisista töistä kaupunginvaltuuston hyväksymän investointiohjelman mukaisesti.

### 2.2 Palvelujen talousarvio

Kaupunginvaltuuston 11.11.2019 § 98 mukaisesti on kohderahoitteiselle tehtävälle päätetty vuodelle 2020 sitovat tavoitteet:

Tuloslaskelma	Tilapalvelukeskus
Toimintatuotot	31 787 864
Toimintakulut	- 21 961 864
Tilikauden tulos	- 3 255 849
Henkilöstömäärä lkm	75

**Taulukko 2:** Talousarviokortti

TOIMINTATUOTOT sisältävät kohderahoitteisen tehtävän sisäiset ja ulkoiset vuokratuotot, energian myyntituotot, kiinteistöpalveluiden ja rakennuspalveluiden myyntituotot ja muut toimintatuotot.

TOIMINTAKULUT sisältävät kohderahoitteisen tehtävän palvelujen ostot, materiaalit, henkilöstökulut, poistot, vuokrat, rahoituskulut ja muut toimintakulut.

TILIKAUDEN TULOS kuvaa toimintatuottojen ja toimintakulujen erotusta, josta on vähennetty mahdolliset pääomakulut.

Tilapalvelukeskuksen työohjelman hyväksyy kaupunginhallitus tammikuussa 2020.

### 3. Tilapalvelukeskuksen tuloslaskelma

<b>TULOSLASKELMA</b>	<b>Tilinpäätös</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>Talousarvio</b>
<b>TILAPALVELUKESKUS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>TOIMINTATUOTOT</b>			
Myyntituotot	854 931	580 000	589 015
Tuet ja avustukset			13 417
Vuokratuotot	28 784 471	29 050 870	30 472 422
Muut toimintatuotot	295 315	422 000	613 011
Valmistus omaan käyttöön	262 725	200 000	100 000
<b>TOIMINTATUOTOT/TULOT</b>	<b>30 197 442</b>	<b>30 252 870</b>	<b>31 787 864</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>			
Henkilöstökulut	-2 988 470	-3 135 438	-2 546 367
Palvelujen ostot	-4 802 423	-4 495 000	-4 145 317
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	-4 871 192	-5 088 050	-4 875 641
Vuokrat	-6 018 706	-6 180 838	-10 347 806
Muut toimintakulut	-201 363	-74 500	-46 734
<b>TOIMINTAKULUT/MENOT</b>	<b>-18 882 154</b>	<b>-18 973 826</b>	<b>-21 961 864</b>
<b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>	<b>11 315 288</b>	<b>11 279 044</b>	<b>9 826 000</b>
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	-5 914 771	-7 232 939	-6 234 689
VUOSIKATE	5 400 517	4 046 105	3 591 311
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-5 243 456	-10 678 251	-6 847 160
SATUNNAISET ERÄT	64 674		
<b>TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>221 735</b>	<b>-6 632 146</b>	<b>-3 255 849</b>

Taulukko 3: Tuloslaskelma

## 4. Palveluluettelo

Kaupungin omaan toimintaan vuokratut kohteet	Omat kohteet	Väli vuokratut kohteet	Yhteensä
Tarkastuslautakunta		9 316	9 316
Kaupunginhallitus	564 719	1 347 829	1 912 549
Alueelliset palvelut	2 404 310	18 884	2 423 194
Perusturvapalvelut	3 125 314	1 833 315	4 958 628
Sivistyspalvelut yhteensä	11 486 939	5 010 683	16 497 623
Tekniset palvelut ja ympäristövalvonta		635 727	635 727
<b>Yhteensä</b>	<b>17 581 283</b>	<b>8 855 754</b>	<b>26 437 037</b>

Ulkopuolisille vuokratut kohteet	Omat kohteet	Väli vuokratut kohteet	Yhteensä
Asuntojen vuokrat	975 000		975 000
Omat vuokrakohteet	2 449 054		2 449 054
Väli laskutettavat vuokrat		456 175	456 175
Muut vuokratuotot	155 156		155 156
<b>Yhteensä</b>	<b>3 579 210</b>	<b>456 175</b>	<b>4 035 385</b>

Kaikki vuokratut kohteet	Omat kohteet	Väli vuokratut kohteet	Yhteensä
<b>Yhteensä</b>	<b>21 160 493</b>	<b>9 311 929</b>	<b>30 472 422</b>

**Taulukko 4:** Palveluluettelo

Vuokrasopimukset laaditaan kaupunginhallituksen päättämiä vuokranmääritysohjeita noudattaen (KH 8.5.2017 § 215). Kaupungin toimintoihin vuokrattavien tilojen vuokra koostuu pääoma- ja ylläpitovuokrasta. Pääomavuokran korko lasketaan rakennuksen teknisestä eli nykyarvosta 3 %:n korolla. Korjausvastike, 2 %, lasketaan rakennuksen jälleenhankinta-arvosta. Vuosikorjausten rahoitus perustuu poistojen lisäyksiin. Tekninen arvo on rakennuksen jälleenhankinta-arvo vähennettynä rakennuksen iän, käytön, kulumisen ja käyttökelpoisuuden alenemisen johdosta tapahtunut arvon alentuminen. Korjausvastike muodostuu rakennuksen vuosikulumisesta tai todellisesta kulumisesta sekä korjausvelan lyhentämiseen liittyvästä osuudesta. Ylläpitovuokra koostuu ylläpitopalveluista (mm. hallinto, kunnossapito, vakuutus, kiinteistön ja ulko-alueiden huolto, teknisten järjestelmien huolto) ja käyttöpalveluista (sähkö, lämmitys, vesi ja jätevesi).

## 5. Investoinnit

<b>Investoinnit</b>	<b>€/vuosi/1000 €</b>
Menot	- 4 800
Tulot	
<b>Netto</b>	<b>- 4 800</b>

**Taulukko 5:** Investoinnit

Rakennusteknisillä korjauksilla ylläpidetään rakennuksien terveellisyyttä ja turvallisuutta. Tilapalvelukeskus valmistelee yksilöidyn työohjelman kustannusarvioineen kaupunginhallitukselle hyväksyttäväksi. Vuonna 2020 työohjelmiin kuuluvat mm. seuraavat korjaustyöt: Pulkamontien terveysaseman osastojen K2 ja K3 korjaustyöt, Ounasvaaran peruskoulun keittiön korjaustyöt, pääkirjaston ilmanvaihtojärjestelmän korjaustyöt sekä myös koulujen ja päiväkotien piha-alueiden korjaustöitä, Vesihäisi. Suunnittelu-kaudelle on varattu investointien suunnitteluun, selvityksiin, kuntotutkimuksiin ja kustannuslaskentaan 300 000 euroa vuosittain. Vuonna 2020 raha sisältää 100 000 euroa Näsmänkiepin ja Vaaranlammen korvaavan kouluinvestoinnin suunnitteluun.

Investointien työohjelma tuodaan hyväksyttäväksi kaupunginhallitukseen tammikuussa 2020.

## 6. Taloutta ja toimintaa koskevat ohjeet ja säännöt

### 6.1 Lainsäädäntö, kansalliset suositukset ja periaatteet

Taloudenhoitoa ja sen järjestämistä ohjaavat kuntalain 13. luku, kirjanpitolaki ja -asetus, kirjanpitolautakunnan ja sen kuntajaoston antamat ohjeet sekä Jhs (Julkisen hallinnon suositukset) -suositus 199 kunnan talousarviosta ja taloussuunnitelmasta.

Kunnan ja kuntayhtymän taloutta koskevat säännökset on koottu kuntalain (410/2015) 110 - 120 pykälisiin. Valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta. Talousarvion valmistelusta vastaa kunnanhallitus sekä kukin toimielin omalla tehtäväalueellaan. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa, ja että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Kirjanpito tulee järjestää siten, että sen avulla voidaan seurata talousarvion toteutumista tilinpäätöksessä laadittavassa talousarvion toteutumisvertailussa (Kuntal 113 §). Toisaalta talousarviossa noudatetaan kirjanpidon suoriteperustetta määrärahan ja tuloarvion ottamisessa talousarvioon. Kirjanpitoikäntö ohjaa näin menon ja tulon merkitsemistä talousarviossa ja sen toteutumisvertailussa. Talousarviossa käytetään käsitteitä meno tai tulo kaikista taloustapahtumista.

Talousarviossa menoa käytetään yleiskäsitteenä tarkoittaen talousarviovuodelle jaksotettujen toimintamenojen lisäksi myös muuta rahankäyttöä muun muassa investointimenoa, lainanlyhennystä, antolainausta sekä peruspääoman lisäystä. Talousarviovuodelle jaksotettuja tuloja ovat esimerkiksi verotulot, valtionosuudet, maksu-, myynti- ja muut toimintatulot, korkotulot ja muut rahoitustulot sekä lainanotto.

Yksi keskeisimpiä kuntalakiuudistuksen tuomia talousarvion sisältömuutoksia on, että ”Talousarvion on toteutettava kuntastrategiaa eli talousarviotavoitteet on johdettava kuntastrategiasta.”

Asetettavat tavoitteet kohdistuvat olennaisiin toimintoihin ja ohjaavat kehittämään toimintatapoja ja siten parantamaan toimintojen tuloksellisuutta. Talousarviossa asetettavien tavoitteiden tulee olla selkeitä, jotta niitä voidaan mitata mahdollisimman konkreettisilla mittareilla ja menetelmillä.

Toiminnan tavoite on talousarviossa kaupunginvaltuuston tehtäväkohtaisesti asettama määrärahan käyttötarkoitusta, palvelutuotannon määrää tai laatua tai toiminnan kehittämistä ohjaava tavoite. Kaupunginvaltuusto päättää talousarvion käsittelyn yhteydessä, mitkä tavoitteista ovat sitovia. Muut tunnusluvut esitetään perusteluina. Talousarvion toteutumista seurattaessa seurataan myös näiden mitta-reiden kuvaamien toimintojen toteutumista.

#### 6.1.1 Resurssien jako tehtäville ja hankkeille

Budjettirahoitteisessa toiminnassa budjetoinnin tärkein tehtävä on verorahoituksella koottujen tulojen jakaminen määrärahoina eri tehtäville. Kohderahoitteisessa toiminnassa, jossa rahoitus perustuu suoritteiden myynnistä saataviin tuloihin, ovat tulonodotukset menojen budjetoinnin lähtökohtana.

Tavoitteiden sitominen resursseihin Kuntalain 110 §:n mukaan tavoitteet tulee sitoa niihin osoitettuihin voimavaroihin. Tämä tarkoittaa, että talousarviossa osoitetaan toiminnan tavoitteiden edellyttämät



määrärahat ja tuloarviot. Toisaalta tavoitteiden tehtävänä on osoittaa, mitä vaikutuksia varojen käytöllä on tarkoitus saada aikaan. Määräraha on valtuuston toimielimelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen määrättyjen tavoitteiden toteutumiseksi. Tuloarvio on vastaavasti valtuuston toimielimelle asettama tulotavoite, joka on sidottu kunnan palvelutavoitteisiin ja niiden toteuttamiseen tarvittaviin menoihin. Tavoiteasettelun ja budjetoinnin yhdistäminen on vaativa tehtävä. Erityisesti se on sitä asiakaslähtöisten tavoitteiden budjetoinnissa.

#### 6.1.2 Tasapainoperiaate

Kuntalaki velvoittaa kuntaa huolehtimaan tulorahoituksen riittävydestä ja maksuvalmiuden säilyttämisestä. Suunnitellun toiminnan ja hankkeiden on oltava realistisia suhteessa käytettäviin varoihin. Taloussuunnitelmassa on esitettävä yksilöidyt toimenpiteet edellisiltä tilikausilta kertyneen tai kuluvalta tilikaudelta kertyvän alijäämän kattamiseksi. Muodollista tulojen ja menojen tasapainottamista vuositasolla ei kuitenkaan edellytetä. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Kuntalain 110 §:n säännös alijäämän kattamisvelvollisuudesta koskee myös kuntayhtymää.

Kunta, jonka kuluvan vuoden tasearvio on ylijäämäinen, voi sen sijaan tehdä alijäämäisen taloussuunnitelman. Suunnitelman alijäämäisyys ei kuitenkaan saa olla suurempi kuin talousarvion laadintavuoden tasearvion mukainen kertynyt ylijäämä.

#### 6.1.3 Brutto- ja nettoperiaate

Bruttoperiaate tarkoittaa, että menot ja tulot budjetoidaan erikseen määrärahoina ja tuloarvioina. Menettely on perusteltu silloin, kun tehtävä rahoitetaan pääsääntöisesti verorahoituksella. Myös silloin, kun tehtävän menot eivät riipu siihen kohdistuvista tuloista, on bruttoperiaate ensisijainen, vaikka tulojen määrä olisi merkittävä. Nettoperiaate tarkoittaa, että talousarviossa sitovuus määrätään nettomääräisesti tulojen ja menojen erotuksena.

#### 6.1.4 Suorite- ja realisointiperiaate

Menojen suoriteperiaate tarkoittaa, että talousarvioon ja -suunnitelmaan otetaan varainhoitovuoden aikana vastaanotetuista tuotannontekijöistä aiheutuvat tulot ja muut sellaiset menot, joiden suorittamiseen kunta on varainhoitovuoden aikana sitoutunut. Tulojen realisointiperiaate tarkoittaa, että talousarvioon ja -suunnitelmaan otetaan varainhoitovuoden aikana suoritteiden luovuttamisesta aiheutuvat ja muut lopullisesti kunnalle kuuluvat tulot.

#### 6.1.5 Täydellisyysperiaate

Täydellisyysperiaatteen mukaan talousarvioon on otettava kunnan rahan käyttö ja rahan lähteet kokonaisuudessaan. Tiedossa olevia menoja tai tuloja ei voi jättää talousarviosta pois. Täydellisyysperiaatteen mukaan myös kunnan eri tehtävien sisäiset ostot ja myynnit otetaan talousarvioon, vaikka niihin ei suoraan liittyisi rahan käyttöä.

#### 6.1.6 Kehysbudjetointiperiaate

Valtuustolla on laaja harkintavalta päättää talousarvion määrärahakokonaisuuksista. Pääsääntöisesti määräraha asetetaan tehtäväkohtaisena siten, että toiminnan tavoitteet ja niiden saavuttamiseen varatut varat ovat yhdistettävissä talousarviossa. Talousarvion kehysajattelussa voidaan myös esimerkiksi lautakunnalle tai kokonaiselle palvelualueelle osoittaa kokonaismääräraha useiden eri tehtävien hoitamiseen.

#### 6.2 Kaupungin hallintosääntö

Hallintosäännön 63 §:n mukaan kaupunginhallitus hyväksyy suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet laativat talousarvioehdotuksensa. Valtuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrarahat ja tuloarviot sekä kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa talousarvioon brutto- tai nettomääräisenä.

LIITE 1

Tilapalvelukeskukselta kaupungin omaan toimintaan vuokrattujen kohteiden vuokrat kustannuspaikoittain

TOIMINTA/KUSTANNUSPAIKKA	€/kk	€/vuosi
<b>KOKO ROVANIEMI</b>	<b>-2 203 086</b>	<b>-26 437 037</b>
<b><u>Tarkastuslautakunta</u></b>	<b><u>-776</u></b>	<b><u>-9 316</u></b>
1010 Tarkastustoimi	-776	-9 316
<b><u>Kaupunginhallitus</u></b>	<b><u>-159 379</u></b>	<b><u>-1 912 549</u></b>
1012 Kaupunginvaltuusto	-668	-8 016
1014 Kaupunginhallitus	-2 780	-33 363
1016 Nuorisovaltuusto	-421	-5 047
1100 Kaupunginjohtaja	-1 431	-17 173
1120 Elinkeinotoimi	-1 056	-12 676
1125 Sisäinen valvonta	-428	-5 133
1165 Viestintä	-4 906	-58 874
1181 Henkilöstön edunvalvonta	-1 458	-17 498
1144 Turvallisuus- ja valm.suunnittelu	-29 917	-359 000
1200 Työllisyyspalveluiden hallinto	-2 372	-28 462
1201 Ohjaamo	-3 558	-42 693
1175 Talous	-7 177	-86 125
1143 Yleishallinto	-2 922	-35 063
1145 Asukastoiminta	-11 933	-143 201
1146 Muu yleishallinto	-2 626	-31 512
1150 Asiahallinta ja tietopalvelut	-10 549	-126 593
1160 Palveluneuvonta (Osviitta ja info)	-1 300	-15 600
1190 Tietotekniikkapalvelut	-2 593	-31 118
1155 Lakiasiat	-5 593	-67 119
1500 Ruoka- ja puhtauspalveluiden hallinto	-1 668	-20 020
1510 Sivistyspalvelut/ateriat	-55 148	-661 778
1515 Sosiaali- ja terveystalvet /ateriat	-8 874	-106 488

TOIMINTA/KUSTANNUSPAIKKA	€/kk	€/vuosi
<b>Alueelliset palvelut</b>	<b>-201 933</b>	<b>-2 423 194</b>
1305 Alueelliset palvelut hallinto	-944	-11 324
3155 Yläkemijoen päiväkoti (ent. Viiriäisen päiväkoti)	-4 205	-50 465
3453 Yläkemijoen koulu (1-9lk)	-19 903	-238 830
3639 Vanttauskosken kirjasto	-1 303	-15 640
3643 Yläkemijoen autokirjastopalvelut	-77	-919
3780 Liikuntapaikat/Yläkemijoki	-3 141	-37 687
3815 Vantus	-630	-7 560
3452 Vikajärven koulu	-16 822	-201 861
3644 Sodankyläntien autokirjastopalvelut	-174	-2 087
3781 Liikuntapaikat/Sodankyläntie	-2 929	-35 147
3648 Yläounasjoen autokirjastopalvelut	-136	-1 638
3645 Alaounasjoen autokirjastopalvelut	-116	-1 389
3150 Hirvaan päiväkoti	-13 439	-161 262
3151 Muurolan päiväkoti	-14 415	-172 983
3152 Rautiosaaren päiväkoti	-4 468	-53 622
3440 Hirvaan koulu	-14 105	-169 256
3441 Rautiosaaren koulu	-9 823	-117 880
3442 Muurolan peruskoulu	-61 378	-736 539
3638 Muurolan kirjasto	-4 900	-58 797
3646 Alakemijoen autokirjastopalvelut	-192	-2 304
3784 Liikuntapaikat/Alakemijoki	-7 507	-90 078
3817 Murkku	-819	-9 829
3153 Kivitaipaleen päiväkoti	-2 590	-31 084
3450 Taipaleen koulu	-14 489	-173 865
3647 Ranuantien autokirjastopalvelut	-144	-1 726
3785 Liikuntapaikat/Ranuantie	-3 285	-39 421

TOIMINTA/KUSTANNUSPAIKKA	€/kk	€/vuosi
<b>Perusturvapalvelut</b>	<b>-413 219</b>	<b>-4 958 628</b>
2001 Perusturvalautakunta	-1 336	-16 031
2005 Perusturvan hallinto	-15 077	-180 920
2010 Matkapalvelukeskus	-3 440	-41 282
2100 Lapsiperheiden palv. hallinto	-1 408	-16 894
2105 Lastensuojelun palv. hallinto	-7 994	-95 932
2131 Ennalta ehkäisevä perhetyö	-4 881	-58 574
2133 Perhesosiaalityö (1.1.2019-)	-3 701	-44 413
2130 Lastenvalvoja	-1 890	-22 679
2134 Perheoikeudelliset asiat (1.1.2019-)	-1 948	-23 370
2150 Etelärinteen lapsi- ja nuorisokoti	-12 148	-145 781
2160 Perheneuvola	-4 725	-56 697
2171 Yhteinen terveysneuvonta ( hallinto)	-502	-6 023
2172 Neuvolat	-11 864	-142 363
2174 Opiskelijaterveydenhuolto	-396	-4 750
2200 Aikuisten ja työikäisten palveluiden hallinto	-2 715	-32 581
2202 Vammaispalvelujen hallinto	-740	-8 883
2206 Aikuissosiaalityön palvelut	-5 626	-67 508
2207 Palveluohjaus ja etuuskäsittely	-3 257	-39 083
2209 Sosiaalinen luototus	-296	-3 553
2212 Sosiaalipäivystys	-3 553	-42 637
2248 Rovaniemen Päiväkeskus	-6 872	-82 464
2255 Sosiaalityö-ohjaus	-2 369	-28 424
2278 Vammaisten iltapäiväh/avustajat koulut	-3 180	-38 162
2293 Matkarinne (ent.Matkarinteen ryhmäkoti)	-6 180	-74 160
2208 Tuettu asuminen	-5 000	-60 000
2500 Ikäihmisten hallinto	-1 170	-14 035
2502 Kulttuuripalvelut / Ikäihmisten palvelut (v.2019)	-125	-1 495
2503 Liikuntapalvelut / Ikäihmisten palvelut (v. 2019)	-157	-1 880
2537 Kotiutustiimi	-1 615	-19 384
2611 Aaltoranta	-14 874	-178 483
2612 Näsmänkieppi	-62 775	-753 300
2614 Arviointiyksikkö (ent.Hoivaosasto 3)	-8 385	-100 624
2616 Hoivaosasto 2	-8 167	-98 000
2617 Metsätähti	-17 259	-207 110
2654 Kotisairaala	-1 615	-19 384
2655 Lääkekeskus	-3 074	-36 892
2656 Osasto Ehvi	-8 273	-99 270
2657 Kuntoutussairaala (v. 2018)	-59 588	-715 055
2700 Terveystieteiden hallinto	-3 935	-47 222
2711 Arkisto	-2 518	-30 212
2713 Avovastaanottotoiminnan hallinto	-2 811	-33 734
2714 Pikapoli	-7 028	-84 334
2715 Avovastaanoton tiimit	-70 065	-840 784
2725 Kuntoutuspalvelut	-16 268	-195 212
2726 Puheterapia	-650	-7 805
2759 Suun terveydenhuolto	-11 771	-141 249

TOIMINTA/KUSTANNUSPAIKKA	€/kk	€/vuosi
<b>Sivistyspalvelut yhteensä</b>	<b>-1 374 802</b>	<b>-16 497 623</b>
<b>Koulutuslautakunta</b>	<b>-1 122 664</b>	<b>-13 471 964</b>
3005 Sivistyspalveluiden hallinto	-2 841	-34 093
3100 Varhaiskasvatuspalvelujen hallinto	-3 323	-39 879
3102 Erityispäivähoidon resurssikeskus	-3 788	-45 457
3108 Palveluohjaus/palvelusetelit (2018)	-86	-1 030
3110 Rantavitikan päiväkoti	-18 037	-216 443
3111 Väinämöisen päiväkoti	-15 387	-184 643
3112 Poropolun päiväkoti vkl	-25 836	-310 031
3116 Mustikkaharjun päiväkoti	-28 454	-341 446
3117 Pöykkölän päiväkoti	-3 363	-40 361
3120 Käpymetsän päiväkoti	-13 124	-157 488
3121 Lapinrinteen päiväkoti	-13 819	-165 822
3122 Teerikallion päiväkoti	-13 559	-162 708
3124 Ylikylän päiväkoti	-47 573	-570 876
3125 Sahanperän päiväkoti	-28 292	-339 509
3126 Koskikadun päiväkoti	-16 873	-202 480
3127 Etelärinteen päiväkoti	-26 662	-319 939
3128 Napapiirin päiväkoti	-21 688	-260 252
3129 Naavametsän päiväkoti	-31 573	-378 876
3180 Avoin päiväkoti	-5 636	-67 636
3001 Koulutuslautakunta	-543	-6 513
3400 Koulutuspalveluiden hallinto	-2 195	-26 344
3406 Oppilashuolto oma toiminta	-966	-11 592
3410 Alakorkalon koulu	-16 917	-203 003
3412 Rantavitikan peruskoulu (1-9 lk)	-64 175	-770 098
3413 Viirinkankaan koulu	-20 308	-243 700
3416 Korkalovaaran peruskoulu	-86 671	-1 040 048
3417 Nivankylän koulu	-6 818	-81 821
3418 Vaaranlammen koulu	-45 223	-542 676
3419 Ylikylän koulu	-65 221	-782 653
3421 Kaukon koulu	-11 079	-132 951
3422 Koskenkylän koulu	-13 436	-161 229
3425 Ounasvaaran peruskoulu	-86 325	-1 035 903
3430 Nivavaaran koulu	-44 172	-530 062
3432 Saaren koulu	-43 924	-527 089
3434 Syväsenvaaran koulu	-38 636	-463 628
3435 Napapiirin yläaste	-149 767	-1 797 204
3460 Iltapäivätoiminta	-11 970	-143 635
3480 Aikuisten perusopetuspalvelut	-5 924	-71 091
3500 Lyseonpuiston lukio	-44 432	-533 182
3501 IB-lukio	-5 924	-71 091
3504 Rovaniemen aikuislukio	-2 962	-35 545
3510 Rovaniemen päätoimipiste	-25 788	-309 456
3540 Rovala Kansalaisopisto	-9 373	-112 480

TOIMINTA/KUSTANNUSPAIKKA	€/kk	€/vuosi
<b>Vapaa-ajan lautakunta</b>	<b>-252 138</b>	<b>-3 025 659</b>
3002 Vapaa-ajanlautakunta	-501	-6 012
3600 Vapaa-ajan hallinto	-2 839	-34 073
3615 Kulttuurituottajat	-568	-6 820
3622 Lasten kulttuuri	-200	-2 394
3623 Lapin lasten kulttuuriverkoston koordinaatio	-125	-1 495
3624 Kulttuurinen vanhustyö	-125	-1 495
3630 Kirjaston hallinto	-2 213	-26 551
3631 Pääkirjasto	-53 102	-637 229
3634 Saarenkylän kirjasto	-10 627	-127 520
3637 Keskustan autokirjastopalvelut	-1 338	-16 055
3699 Kulttuuritoimen projektit	-50	-600
3700 Liikuntapalvelut/hallinto	-2 132	-25 584
3710 Soveltava ryhmäliikunta	-522	-6 267
3715 Työikäisten ryhmäliikunta	-522	-6 267
3718 Ikäihmisten ryhmäliikunta	-522	-6 267
3724 Liikunnallinen vanhustyö	-366	-4 387
3730 Keltakangas liikuntahalli	-18 732	-224 782
3735 Tottohalli	-12 121	-145 449
3736 Koulujen salit	-59 453	-713 441
3755 Allaspalvelut	-65 454	-785 451
3757 Uimaopetus	-7 273	-87 272
3811 Ylläri	-2 539	-30 474
3814 Nappari	-2 385	-28 623
3818 Poppari	-2 118	-25 421
3822 Leirikeskuspalvelut	-6 311	-75 730
<b>Tekniset palvelut ja ympäristövalvonta yhteensä</b>	<b>-52 977</b>	<b>-635 727</b>
4100 Teknisen toimialan hallinto	-4 555	-54 655
<b>Tekniset palvelut (Tekninen ltk)</b>	<b>-35 410</b>	<b>-424 916</b>
4200 Kaavoitus	-7 808	-93 694
4300 Tonttipalvelut	-5 856	-70 270
4305 Paikkatieto- ja kartastopalvelut	-1 952	-23 423
4306 Mittauspalvelut	-5 856	-70 270
4400 Yhdyskuntatekniikan hallinto	-1 301	-15 616
4415 Suunnittelu	-2 603	-31 231
4420 Joukkoliikenne, liikennepalvelut	-1 301	-15 616
4425 Pysäköinti	-2 877	-34 527
4430 Rakennuttaminen	-3 253	-39 037
4435 Liikennealueiden omistajahallinta	-651	-7 808
4440 Puistot ja leikkipaikat omistajahallinta	-651	-7 808
4445 Metsät ja virkistysalueet omistajahallinta	-651	-7 808
4452 Yleistenalueiden sähkötekniikka	-651	-7 808
<b>Ympäristövalvonta (Ympäristöltk)</b>	<b>-13 013</b>	<b>-156 156</b>
4605 Rakennusvalvonta	-8 458	-101 501
4610 Ympäristönsuojelu	-4 555	-54 655