



Käyttösuunnitelma

Talousarvio 2022

Rovaniemen kaupunki

Tilapalvelukeskus

KÄSITTELY

20.12.2020 Kaupunginhallitus

21.12.2021 Tilajaosto

SISÄLLYSLUETTELO

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

TAULUKKOLUETTELO

Taulukko 1. Talousarvion ja käyttösuunnitelman seurannan aikataulu.....	1
Taulukko 2. Toimielimen määrärahat.....	2
Taulukko 3. Tuloslaskelma.....	3
Taulukko 4. Investoinnit	4
Taulukko 5. Palveluluettelo	5

LIITTEET

LIITE 1. Tilapalvelukeskukselta kaupungin omaan toimintaan vuokrattujen kohteiden vuokrat
kustannuspaikoittain

1. Johdanto

1.1 Talousarvion käyttösuunnitelman tarkoitus

Talousarvion käyttösuunnitelmalla tarkoitetaan valtuuston hyväksymää toiminta- ja taloussuunnitelmaa yksityiskohtaisempaa toiminnallista ja taloudellista selvitystä tehtävistä ja määrärahoista. Käyttösuunnitelmilla toimitukset jakavat määrärahat ja tuloarviot osamäärärahoiksi ja osatuloarvioiksi sekä asettavat tarkennetut tavoitteet tuotettaville palveluille ja seurantatunnisteille. 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-ohjeen mukaan toimitusten on laadittava tehtävälueille talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat siten, että ne on tallennettu talousjärjestelmään 7.12.2021 mennessä. Lopullisesti ne on hyväksyttävä 31.12.2021 mennessä

1.3 Talousarvion käyttösuunnitelman sitovuus

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

1.4 Talousarvion käyttösuunnitelman seurannan aikataulu

Päivä / määräaika	Tehtävä	Selite
15.2.2022	Kuukausiraportti	Tammikuun toteuma raportoitavissa
15.3.2022	Kuukausiraportti	Helmikuun toteuma raportoitavissa
19.4.2022	Kuukausiraportti	Maaliskuun toteuma raportoitavissa
16.5.2022	Kuukausiraportti	Huhtikuun toteuma raportoitavissa
15.6.2022	Kuukausiraportti	Toukokuun toteuma raportoitavissa
15.7.2022	Kuukausiraportti	Kesäkuun toteuma raportoitavissa
15.8.2022	Kuukausiraportti	Heinäkuun toteuma raportoitavissa
29.8.2022	Osavuosikatsaus	Osavuosikatsaus 1-6 kk toimituksissa
29.8.2022	Osavuosikatsaus	Osavuosikatsaus 1-6 kk kaupunginhallituksessa
19.9.2022	Osavuosikatsaus	Osavuosikatsaus 1-6 kk kaupunginvaltuustossa
15.9.2022	Kuukausiraportti	Elokuun toteuma raportoitavissa
17.10.2022	Kuukausiraportti	Syyskuun toteuma raportoitavissa
15.11.2022	Kuukausiraportti	Lokakuun toteuma raportoitavissa
15.12.2022	Kuukausiraportti	Marraskuun toteuma raportoitavissa
4.2.2023	Kuukausiraportti	Joulukuun toteuma raportoitavissa
28.3.2023	Tilinpäätös	Tilinpäätös 2022 toimituksissa
28.3.2023	Tilinpäätös	Tilinpäätös 2022 kaupunginhallituksessa
20.6.2023	Tilinpäätös	Tilinpäätös 2022 kaupunginvaltuustossa

Taulukko 1. Talousarvion ja käyttösuunnitelman seurannan aikataulu

2. Tilapalvelukeskuksen käyttösuunnitelma

2.1 Tilapalvelukeskuksen perustehtävät

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

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

2.2 Toimielimen määrärahat

Kaupunginvaltuuston 15.11.2021 § 136 mukaisesti on kohderahoitteiselle tehtävälle päätetty vuodelle 2022 sitovat tavoitteet:

Tuloslaskelma	Tilapalvelukeskus
Toimintatuotot	31 978 906
Toimintakulut	– 21 858 906
Tilikauden tulos	– 959 676
Henkilöstömäärä lkm	68

Taulukko 2. Toimielimen määrärahat

TOIMINTATUOTOT/TULOT sisältävät kohderahoitteisen tehtävän sisäiset ja ulkoiset vuokratuotot, energian myyntituotot, kiinteistönpalveluiden ja rakennuspalveluiden myyntituotot ja muut toimintatuotot.

TOIMINTAKULUT/MENOT 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.

TOIMINNALLISET JA TALOUDELLISET TAVOITTEET VUONNA 2022

Tilapalvelukeskus tulee pysymään valtuuston asettamassa talousarviossa. Investointien määrä on rajoitettava valtuuston päättämään investointikehykseen. Vuokrien määrittämisessä noudatetaan kaupungin hallituksen päättämiä ohjeita. Tilapalvelukeskus huolehtii omistamiensa kiinteistöjen terveellisyydestä ja turvallisuudesta. Tilojen käytön tehostamiseen on pyrittävä parantamalla tilatehokkuutta ja tilojen käyttöasteita. Näitä edistetään siirtymällä tiiviimpiin ja joustavampiin tilaratkaisuihin. Ensisijaisesti tiivistetään nykyistä tilankäyttöä, sopeutetaan uusia tilatarpeita sijoittamalla toimintoja olemassa oleviin tiloihin sekä luopumalla turhista tiloista myymällä ja purkamalla rakennuksia. Vuoden 2022 aikana pyritään saamaan säästöjä myös luopumalla kaupungintalon väistöön vuokratuista tiloista toimintoja tiivistämällä. Selvitetään tilapalvelukeskuksen roolia toimia kaupunkikonsernin tilojen käytön koordinoijana

3. Tilapalvelukeskuksen tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	Tilinpäätös	Talousarvio	Talousarvio
TILAPALVELUKESKUS	2020	2021	2022
TOIMINTATUOTOT			
Myyntituotot	579 638	405 000	310 000
Tuet ja avustukset	104 271	11 994	13 207
Vuokratuotot	30 982 469	31 120 643	31 157 000
Muut toimintatuotot	83 465	293 357	398 699
Valmistus omaan käyttöön	92 093	100 000	100 000
TOIMINTATUOTOT/TULOT	31 841 935	31 930 994	31 978 906
TOIMINTAKULUT			
Henkilöstökulut	-2 584 497	-2 478 227	-3 047 694
Palvelujen ostot	-4 453 477	-3 893 610	-4 592 504
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	-4 512 181	-5 026 157	-4 364 000
Vuokrat	-9 655 418	-10 322 500	-9 847 707
Muut toimintakulut	-24 059	-40 500	-7 000
TOIMINTAKULUT/MENOT	-21 229 810	-21 760 994	-21 858 906
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	10 612 124	10 170 000	10 120 000
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	-6 184 179	-5 706 750	-5 481 676
VUOSIKATE	4 427 945	4 463 250	4 638 324
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-9 514 066	-5 793 250	-5 598 000
SATUNNAISET ERÄT			
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-5 086 120	- 1 330 000	-959 676

Taulukko 3. Tuloslaskelma

4. Investoinnit

Investoinnit	€
Menot	8 500 000
Tulot	
Netto	8 500 000

Taulukko 4. Investoinnit

Erilliskohteina ovat Kaupungintalon peruskorjaus 1 000 000 euroa ja Napapiiri-Nivavaara-Syväsenvaaran monitoimitalo 2 000 000 euroa.

Rakennusteknisiin korjauksiin on varattu 5 000 000 euroa, joilla ylläpidetään rakennuksien terveellisyyttä ja turvallisuutta. Vuonna 2022 työohjelmiin kuuluvat mm. seuraavat korjaustyöt: mm. Pulkamontien terveysaseman korjaukset (osastot K2 ja K3), Pääkirjaston korjaustyöt, erikseen määriteltujen sivistystoimen kohteiden pihakorjaukset, Saarenputaan hammashoitolan korjaustyöt. Vuodelle 2022 on varattu investointien valmisteluun 500 000 euroa (mm. Muurolan päiväkodin ja Näsmäntien uusien tilojen suunnittelu sekä Vaaranlammen kouluhanke ja Kiekerön nuortenkoti).

Investointien työohjelma tuodaan hyväksyttäväksi tilajaokseen joulukuussa 2021.

5. Palveluluettelo

Vuokraus	Omat kohteet	Välivuokratut kohteet	Yhteensä
Sisäinen vuokraus	19 286 000	8 674 000	27 960 000
Ulkoinen vuokraus	2 828 000	369 000	3 197 000
Vuokraus yhteensä	22 114 000	9 043 000	31 157 000

Taulukko 5. 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 käytökelpoisuuden 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).

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 pykliin. Valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta. Talousarvion valmistelusta vastaa kunnanhallitus sekä kukin toimielin omalla tehtäväalueellaan. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että se toteuttaa 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. Kirjanpitokäytäntö 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, antolainauksia 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 mittareiden 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 määrärahat ja tuloarviot sekä kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa talousarvioon brutto- tai nettomääräisenä.

LIITE 1

Tilapalvelukeskuksesta kaupungin omaan toimintaan vuokrattujen kohteiden vuokrat kustannuspaikoittain:

KOKO ROVANIEMI	€/vuosi	€/kk
Kustannuspaikat	-19 286 000	-1 607 167
1146 Muu yleishallinto	-31 000	-2 583
1150 Tiedonhallintatiimi (ent Asiahallinta ja tietopalvelut)	-68 000	-5 667
1144 Turvallisuus- ja valm.suunnittelu	-490 000	-40 833
2102 Perhe- ja sosiaalipalveluiden hallinto	-24 669	-2 056
2105 Lastensuojelun palv. hallinto	-20 559	-1 713
2106 Lastensuojelun sosiaalityö	-135 683	-11 307
2107 Tehostettu perhetyö	-24 669	-2 056
2150 Etelärinteen lapsi- ja nuorisokoti	-120 000	-10 000
2204 Työikäisten ja lapsiperheiden palvelujen hallinto	-4 112	-343
2131 Kotipalvelu (ent.Ennalta ehkäisevä perhetyö)	-54 770	-4 564
2133 Perhesosiaalityö (1.1.2019-)	-32 360	-2 697
2160 Perheneuvola	-67 210	-5 601
2205 Maahanmuuttajasosiaalityö (ent Maahanmuuttajatyö)	-24 669	-2 056
2206 Aikuissosiaalityön palvelut	-98 680	-8 223
2207 Palveluohjaus ja etuuskäsittely	-45 229	-3 769
2209 Sosiaalinen luototus	-4 112	-343
2212 Sosiaalipäivystys	-51 395	-4 283
2278 Vammaisten iltapäiväh/avustajat koulut	-44 852	-3 738
2293 Matkarinne (ent.Matkarinteen ryhmäkoti)	-77 000	-6 417
2612 Näsmäkieppi	-728 096	-60 675
2614 Arviointiyksikkö (ent.Hoivaosasto 3)	-97 257	-8 105
2616 Hoivaosasto 2	-94 721	-7 893
2654 Kotisairaala	-35 562	-2 964
2655 Lääkekeskus	-48 702	-4 059
2657 Kuntoutussairaala (v. 2018)	-594 022	-49 502
2711 Arkisto	-34 444	-2 870
2715 Avovastaanoton tiimit	-499 213	-41 601
2725 Kuntoutuspalvelut	-23 760	-1 980
2773 Kesky-tiimi	-6 140	-512
2759 Suun terveydenhuolto	-106 000	-8 833
2172 Neuvolat	-120 315	-10 026
3155 Yläkemijoen päiväkot (ent. Viiräisen päiväkot)	-52 875	-4 406
3150 Hirvaan päiväkot	-280 000	-23 333
3151 Muurolan päiväkot	-193 000	-16 083
3152 Rautiosaaren päiväkot	-58 880	-4 907
3153 Kivitaipaleen päiväkot	-66 634	-5 553
3110 Rantavitikan päiväkot	-230 015	-19 168
3111 Väinämöisen päiväkot	-205 551	-17 129
3112 Poropolun päiväkot vkl	-437 512	-36 459
3115 Ounasmetsän päiväkot (<-13.12.2019)	-61 000	-5 083
3120 Käpymetsän päiväkot	-172 000	-14 333
3122 Teerikallion päiväkot	-172 000	-14 333
3128 Napapiirin päiväkot	-276 000	-23 000
3180 Avoin päiväkot	-72 450	-6 038

3453 Yläkemijoen koulu (1-9lk)	-250 237	-20 853
3452 Vikajärven koulu	-212 346	-17 696
3440 Hirvaan koulu	-177 463	-14 789
3441 Rautiosaaren koulu	-129 439	-10 787
3442 Muurolan peruskoulu	-931 256	-77 605
3450 Taipaleen koulu	-193 718	-16 143
3410 Alakorkalon koulu	-33 097	-2 758
3412 Rantavitikan peruskoulu (1-9 lk)	-888 953	-74 079
3413 Viirinkankaan koulu	-267 307	-22 276
3416 Korkalovaaran peruskoulu	-1 209 799	-100 817
3417 Nivankylän koulu	-87 451	-7 288
3421 Kaukon koulu	-135 631	-11 303
3422 Koskenkylän koulu	-192 610	-16 051
3425 Ounasvaaran peruskoulu	-1 259 708	-104 976
3430 Nivavaaran koulu	-636 500	-53 042
3432 Saaren koulu	-592 348	-49 362
3434 Syväsenvaaran koulu	-498 567	-41 547
3435 Napapiirin yläaste	-625 798	-52 150
3460 Iltapäivätoiminta	-111 350	-9 279
3500 Lyseonpuiston lukio	-721 388	-60 116
3501 IB-lukio	-80 145	-6 679
3510 Rovaniemen päätoimipiste	-310 000	-25 833
3540 Rovala Kansalaisopisto	-124 600	-10 383
3639 Vanttauskosken kirjasto	-16 388	-1 366
3638 Muurolan kirjasto	-66 000	-5 500
3630 Kirjaston hallinto	-30 000	-2 500
3631 Pääkirjasto	-720 000	-60 000
3634 Saarenkylän kirjasto	-138 610	-11 551
3637 Keskustan autokirjastopalvelut	-28 390	-2 366
3730 Keltakangas liikuntahalli	-240 000	-20 000
3735 Tottohalli	-155 193	-12 933
3736 Koulujen salit	-1 027 296	-85 608
3755 Allaspalvelut	-788 400	-65 700
3757 Uimaopetus	-87 600	-7 300
3817 Murkku	-12 687	-1 057
3814 Nappari	-28 680	-2 390
3822 Leirikeskuspalvelut	-84 000	-7 000
4425 Pysäköinti	-5 000	-417
1515 Sosiaali- ja terveystaloudelliset palvelut /ateriat	-102 925	-8 577