

Tuloslaskelma HAM säätiö	2019 Kaupunki (vertailukelp.)	2022 Kaupunki (vertailukelp.)	2023 Säätiö	2024 Säätiö	2025 Säätiö
Myyntituotot (1)	889 000	1 319 000	1 462 000	1 604 000	1 677 000
Maksutuotot (2)	6 000	6 000	39 000	72 000	86 000
Tuet ja avustukset	5 998 000	6 070 000	7 574 000	7 046 000	7 019 000
<i>Määräraha/ Kaupungin toiminta-avustus (sis. alv) (3)</i>	<i>5 052 000</i>	<i>4 910 000</i>	<i>5 914 000</i>	<i>5 886 000</i>	<i>5 859 000</i>
<i>Määräraha/ Kaupungin vuokra-avustus (4)</i>	<i>32 000</i>	<i>32 000</i>	<i>32 000</i>	<i>32 000</i>	<i>32 000</i>
<i>Kertaluonteinen Biennaali-avustus vuonna 2023 (5)</i>			<i>500 000</i>		
<i>Muut tuet ja avustukset (6)</i>	<i>914 000</i>	<i>1 128 000</i>	<i>1 128 000</i>	<i>1 128 000</i>	<i>1 128 000</i>
Muut toimintatuotot (7)	3 000	11 000	33 000	55 000	81 000
Toimintatuotot (8)	6 896 000	7 406 000	9 108 000	8 777 000	8 863 000
Palkat ja palkkiot (9)	3 042 000	3 310 000	3 378 000	3 420 000	3 462 000
Henkilösivukulut (10)	879 000	928 000	947 000	959 000	971 000
Palvelujen ostot (11)	2 374 000	2 544 000	3 355 000	3 439 000	3 455 000
<i>Lisäpalvelujen ostot Biennaaliin liittyen vuonna 2023</i>			<i>500 000</i>		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat (12)	433 000	448 000	526 000	540 000	542 000
Muut toimintakulut (13)	168 000	176 000	116 000	121 000	126 000
Toimintakulut (14)	6 896 000	7 406 000	8 822 000	8 479 000	8 556 000
Toimintakate	0	0	286 000	298 000	307 000
Poistot	113 000	115 000	115 000	115 000	115 000
Tulos	-113 000	-115 000	171 000	183 000	192 000
Omarahoitusosuus %	13,0 %	18,0 %	16,8 %	19,7 %	20,8 %
Muut tuet ja avustukset osuus % (15)	13,3 %	15,2 %	12,4 %	12,9 %	12,7 %
Kaupungin osuus %	73,7 %	66,7 %	70,8 %	67,4 %	66,5 %

(1) 2023 lipunhintojen korotus

(2) 2023 opastus- ja työpajatulojen lisäys

(3) 2023 palvelujen ostojen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden alv osuus noin +774t€

(4) Ainoastaan museokaupanvuokra, muut tilavuokrakustannukset (1820k€) jäävät Kuva toimiallle

(5) 2023 Biennaalin toteutusvuonna kaupungin rahoitus yhteensä 2M€

(6) 2022 OKM:n päätöksen mukainen valtionosuustaso

(7) 2023 mm. yhteistyösopimukset

(8) Vuosittain korkeammat omien tulojen odotukset

(9) Kaikki vuodet sisältävät hallinnon palkkoja +232t€, 2023 lähtien käytetty +1,25% neljän vuoden keskimääräistä korotusta vuosittain

(10) Kaikki vuodet sisältävät hallinnon henkilösivukuluja +100t€, 2023 lähtien käytetty +1,25% neljän vuoden keskimääräistä korotusta vuosittain

(11) Kaikki vuodet sisältävät hallinnon palvelunostoja +563t€, 2023 palvelujen ostojen alv noin +649t€, vuodet sisältävät myös indeksikorotuksia

(12) 2023 aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden alv +102t€, vuodet sisältävät myös indeksikorotuksia

(13) Museokaupanvuokra (muut tilavuokrakustannukset 1820kt jäävät Kuva toimiallle), koneiden ja laitteiden vuokrat sekä muut kulut, alv +22t, vuodet sisältävät myös indeksikorotuksia

(14) Kaikki vuodet sisältävät hallinnon kuluja yhteensä 895t€

(15) OKM:n valtionosuus

Tase HAM säätiö	31.12.2019 Kaupunki	31.12.2021 Kaupunki	31.12.2022 Kaupunki (arvio)	1.1.2023 Säätiö avaava tase	31.3.2023 Säätiö	31.12.2023 Säätiö	31.12.2024 Säätiö	31.12.2025 Säätiö
Vastaavaa								
Käyttöomaisuus (1)	95 000	147 000	147 000	147 000	147 000	177 000	201 000	220 000
Vaihto-omaisuus (2)	101 000	135 000	135 000	135 000	135 000	136 000	131 000	132 000
Lyhytaikaiset saamiset (3)	283 000	224 000	0	0	0	220 000	218 000	209 000
Rahat ja pankkisaamiset (4)	5 000	2 000	2 000	447 000	2 447 000	2 674 000	2 913 000	3 161 000
Vastaavaa yhteensä	484 000	508 000	284 000	729 000	2 729 000	3 207 000	3 463 000	3 722 000
Vastattavaa								
Oma pääoma (5)			0	0	2 000 000	2 171 000	2 454 000	2 646 000
Säädepääoma (6)			100 000	100 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000
Edellisten tilikausien tulos				-100 000	-100 000	-100 000	171 000	354 000
Tilikauden tulos			-100 000			171 000	183 000	192 000
Vieras pääoma			729 000	729 000	729 000	1 036 000	1 009 000	1 076 000
Lyhytaikaiset korottomat velat (7)	586 000	330 000	41 000	41 000	41 000	356 000	329 000	396 000
Laskennallinen lomapalkkavelka (8)	627 000	688 000	688 000	688 000	688 000	680 000	680 000	680 000
Vastattavaa yhteensä	1 213 000	1 018 000	729 000	729 000	2 729 000	3 207 000	3 463 000	3 722 000
Ero (vastaavaa - vastattavaa)	-729 000	-510 000	-445 000	0	0	0	0	0
Omavaraisuusaste				0,0 %	73,3 %	67,7 %	70,9 %	71,1 %

- (1) Tilinpäätöksen käyttöomaisuuden (investointien) jäännösarvo; ei sisällä arvo- ja taide-esineitä. Arvio kom määrästä 2022 on sama kuin 2021, koska ei ole tiedossa vuoden 2022 investointeja.
- (2) Museokaupan myyntituotteiden varaston inventaariarvo tilinpäätöksessä. Arvio vom määrästä 2022 on sama kuin 2021, koska ei ole tiedossa vuoden 2022 museokaupan varastonarvon muutosta.
- (3) Mm. myyntisaamisia eli tilinpäätöksessä avoimia asiakkaiden laskuja. Myyntisaatavia eikä liikunta- ja kulttuurisetelisaatavia per 31.12.2022 ei ole siirretty kaupungilta säätiölle siirretty, koska tulot ennen 31.12.2022 kuuluvat kaupungille/ kувalle.
- (4) Pohjakassat, säädepääoma, kassavirta. Oletuksina on, että säätiö saa lisäomaisuutta raha 445k€, jonka myötä siirrettävän omaisuuden ja siirrettävien velkojen määrä on yhtäsuuri sekä lisäpääoma 2M€ saadaan per 31.3.2023.
- (5) Oman pääoman luvut 2019-2021 ja pitkälti myös 2022 puuttuvat, koska HAMin lukuja on vaikea/ mahdoton erottaa kaupungin luvuista
- (6) Oletus on, että lisäpääoma 2M€ saadaan per 31.3.2023
- (7) Mm. ostovelat eli tilinpäätöksessä eräpäivää odottavat laskut, sekä saadut ennakot. Vuoden 2023 alkavatase sisältää vain saatujen avustusten jaksotukset. Ostovelkoja per 31.12.2022 ei ole siirretty kaupungilta säätiölle, koska ostovelkoihin liittyvät menot ennen 31.12.2022 kuuluvat kaupungille/ kувalle. Palkkasidonnaisia velkoja per 31.12.2022 kuten ennakonpidätys- , sotu- tai työttömyysvakuutusmaksuvelat ei ole siirretty säätiölle, koska kaupunki maksaa ne pois.
- (8) Käytetty pohjana vuoden 2021 tilinpäätöksen tasoa. Lomapalkkavelat siirretään kun henkilöstökin siirtyy.

Kassavirta HAM säätiö	Säätiö 2023	Säätiö 2024	Säätiö 2025
Myynti-, maksu- ja muut toimintatuotot	1 534 000	1 731 000	1 844 000
Kaupungin laitosavustus	5 946 000	5 918 000	5 891 000
<i>Kertaluonteinen Biennaali-avustus vuonna 2023</i>	<i>500 000</i>		
Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuustulo	1 128 000	1 128 000	1 128 000
Toiminnan kassaanmaksut yhteensä	9 108 000	8 777 000	8 863 000
Henkilöstökulut	-4 325 000	-4 379 000	-4 433 000
Palvelujen ostot	-3 355 000	-3 439 000	-3 455 000
<i>Lisäpalvelujen ostot Biennaaliin liittyen vuonna 2023</i>	<i>-500 000</i>		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-526 000	-540 000	-542 000
Muut toimintakulut (mm. museokaupan vuokratulot)	-116 000	-121 000	-126 000
Toiminnan kassastamaksut yhteensä	-8 822 000	-8 479 000	-8 556 000
Rahoituserien kassavirta (pankkitilin korkotuotto)	15 000	15 000	15 000
A TOIMINNAN RAHAVIRTA YHTEENSÄ	301 000	313 000	322 000
B INVESTOINTIEN RAHAVIRTA (investoinnit kalustoon)	-74 000	-74 000	-74 000
Kertaluonteinen lisäraha omaisuuden siirrossa (1)	445 000	0	0
Saatu lisäpääomitus	2 000 000	0	0
C RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	2 445 000	0	0
Rahavarojen muutos (A+B+C) lisäys (+) / vähennys (-)	2 672 000	239 000	248 000
D Rahavarat tilikauden alussa 1.1. (2)	2 000	2 674 000	2 913 000
E Rahavarat tilikauden lopussa 31.12.	2 674 000	2 913 000	3 161 000
Rahavarojen muutos (E-D) lisäys (+) / vähennys (-)	2 672 000	239 000	248 000

(1) Oletuksena on, että säätiö saa lisäomaisuutta rahana 445t€, jonka myötä siirrettävän omaisuuden ja siirrettävien velkojen määrä on yhtäsuuri

(2) Rahavarat kauden alussa 1.1.2023 on vain 2t€ pohjakassa, koska oletuksena on, että saatu alkupääoma 100t euroa käytetään kokonaisuudessaan vuoden 2022 aikana

Kaupunkitason tarkastelu	2022	2023	Ero
HAM myyntitulot	1 336 000		
Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuustulo	1 128 000		
Tulot yhteensä	2 464 000	0	
HAM kulut (sis. 1M€ Biennaali)	6 161 000		
Hallinto	745 000		
Biennaalivuoden lisäkulu	500 000		
Laitosavustus	0	5 946 000	
Menot yhteensä	7 406 000	5 946 000	
Kate	-4 942 000	-5 946 000	-1 004 000
Lisäpääomitus		2 000 000	
Kertaluonteinen Biennaalin lisämääräraha vuonna 2023		500 000	
ALV-palautuksen (ns. kuntapalautuksen) peruutus käyttöomaisuuden osalta		36 000	
Kertaluotoiset erät		2 536 000	-2 536 000
Tasevaikutukset omaisuuden luovutuksesta			
Käyttöomaisuus (kalusto)	147 000		
Vaihto-omaisuus (museokaupan varasto)	135 000		
Rahat ja pankkisaamiset (käteiskassa 2t ja lisäraha 445t)	447 000		
Vastaavaa yhteensä	729 000		
Lyhytaikaiset velat			
Lomapalkkavelat	688 000		
Muut siirtovelat	41 000		
Vastattavaa yhteensä	729 000		

lisäkulun koostumus

* alv:n aiheuttama lisäkulu noin 775t€

* lisäkulut vakuutuskuiluissa, työterveyshuollossa, työntajaliiton jäsenmaksuissa ja säätiön hallituksen kokouspalkkioissa noin 229t€

Biennaalin toteutusvuonna 2023 kaupungin rahoitus yhteensä 2M€

Tase-erien luovutuksesta ei muodostu kaupungille tulosvaikutuksta (kaupungille ei tule omaisuuden luovutusvoittoa tai -tappiota)