

# Liite 3 Talous- ja rahoitussuunnitelma 2022, 2023-2025

HAM säätiö, arvio

# Tuloslaskelma

<b>Tuloslaskelma HAM säätiö</b>	<b>2019 Toimiala (vertailukelp.)</b>	<b>2022 Toimiala (vertailukelp.)</b>	<b>2023 Säätiö Tennispalatsi</b>	<b>2024 Säätiö Tennispalatsi</b>	<b>2025 Säätiö Tennispalatsi</b>
Myyntituotot	889 000	1 319 000	1 462 000	1 604 000	1 677 000
Maksutuotot	6 000	6 000	39 000	72 000	86 000
Tuet ja avustukset	7 758 000	8 025 000	9 121 000	9 155 000	9 128 000
<i>Määräraha/ Kaupungin toiminta-avustus (sis. alv)</i>	<i>5 052 000</i>	<i>5 052 000</i>	<i>5 706 000</i>	<i>5 678 000</i>	<i>5 651 000</i>
<i>Määräraha/ Kaupungin vuokra-avustus (sis. alv)</i>	<i>1 792 000</i>	<i>1 845 000</i>	<i>2 287 000</i>	<i>2 349 000</i>	<i>2 349 000</i>
<i>Muut tuet ja avustukset</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	3 000	11 000	33 000	55 000	81 000
<b>Toimintatuotot</b>	<b>8 656 000</b>	<b>9 361 000</b>	<b>10 655 000</b>	<b>10 886 000</b>	<b>10 972 000</b>
Palkat ja palkkiot	3 042 000	3 310 000	3 351 000	3 393 000	3 435 000
Henkilösivukulut	879 000	928 000	940 000	952 000	964 000
Palvelujen ostot	2 374 000	2 686 000	3 186 000	3 270 000	3 286 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	433 000	448 000	526 000	545 000	547 000
Muut toimintakulut	1 928 000	1 989 000	2 366 000	2 428 000	2 433 000
<b>Toimintakulut</b>	<b>8 656 000</b>	<b>9 361 000</b>	<b>10 369 000</b>	<b>10 588 000</b>	<b>10 665 000</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>286 000</b>	<b>298 000</b>	<b>307 000</b>
Poistot	113 000	115 000	115 000	115 000	115 000
<b>Tulos</b>	<b>-113 000</b>	<b>-115 000</b>	<b>171 000</b>	<b>183 000</b>	<b>192 000</b>
<b>Omarahoitusosuus%</b>	<b>21 %</b>	<b>26 %</b>	<b>25 %</b>	<b>26 %</b>	<b>27 %</b>
<b>Kaupungin osuus %</b>	<b>79 %</b>	<b>74 %</b>	<b>75 %</b>	<b>74 %</b>	<b>73 %</b>

# Tuloslaskelma, kommentit

- Myynti- ja maksutuottojen kasvu: mm. lipunhintojen korotus, opastus- ja työpajatulot, yhteistyösopimukset ja kumppanuudet
- Kaupungin avustustason nousu 2023 eteenpäin nykyiseen verrattuna johtuu pääosin palveluiden ostojen, aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden alv-osuudesta (654t), vuokrien alv-osuudesta (442t) ja poistoista. 2024 huomioitu myös Tennispalatsin jäähytysjärjestelmän remontin vuokraus 62k. Avustus pienenee 2023 alkaen suhteessa museon omaraahoituksen ja tuloksen kehitykseen. Julkisen taiteen toiminnan ja kokoelmatoiminnan volyymin kasvu lisää pidemmällä aikavälillä velvoitteita ja kustannuksia, joita ei ole huomioitu laskelmassa.
- Muut tuet ja avustukset sis. valtionosuudet, 2022 OKM:n päätöksen mukaisella tasolla.
- Henkilöstökustannuksissa on 2023 alkaen sovellettu +1,25% neljän vuoden keskimääräistä korotusta vuosittain.
- Laskelmissa on kaikkina vuosina huomioitu hallinto- ja tukipalveluiden kuluja yhteensä 895t euroa (palkat, henkilöstösivukulut, palvelujen ostot), mikä vastaa nykyistä laskennallista osuutta toimialan HAMille kohdentamista palveluista.
- Aineet, tarvikkeet ja tavarat ja palveluiden ostot sisältävät säätiömisen jälkeen myös alvt sekä maltilliset indeksikorotukset.
- Tulosta kohdennetaan kaupungin avustuksen pienentämiseen sekä kustannustason nousuun, museon toiminnan kehittämiseen, riskien hallintaan ja pääoman kartuttamiseen
- HAMin omarahoitusosuus kasvaa 21% > 27% vuoteen 2025, pidemmällä aikavälillä tavoitteena 30% omarahoitusosuus.

# Tase

Tase HAM säätiö	31.12.2019 Toimiala	31.12.2022 Toimiala (arvio)	1.1.2023 Säätiö Tennispalatsi avaava tase	31.12.2023 Säätiö Tennispalatsi	31.12.2024 Säätiö Tennispalatsi	31.12.2025 Säätiö Tennispalatsi
<b>Vastaavaa</b>						
Käyttöomaisuus	95 000	203 000	203 000	170 000	136 000	101 000
Vaihto-omaisuus	101 000	158 000	158 000	159 000	160 000	161 000
Lyhytaikaiset saamiset	283 000	347 000	347 000	297 000	303 000	294 000
Rahat ja pankkisaamiset	5 000	2 000	2 002 000	2 405 000	2 671 000	2 917 000
<b>Vastaavaa yhteensä</b>	<b>484 000</b>		<b>2 710 000</b>	<b>3 031 000</b>	<b>3 270 000</b>	<b>3 473 000</b>
<b>Vastattavaa</b>						
<b>Oma pääoma</b>						
Säädepääoma			2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Edellisten tilikausien tulos					171 000	354 000
Tilikauden tulos				171 000	183 000	192 000
<b>Vieras pääoma</b>						
Lyhytaikaiset korottomat velat	586 000	223 000	223 000	367 000	416 000	421 000
Laskennallinen lomapalkkavelka	451 000	487 000	487 000	493 000	500 000	506 000
<b>Vastattavaa yhteensä</b>			<b>2 710 000</b>	<b>3 031 000</b>	<b>3 270 000</b>	<b>3 473 000</b>
<b>Omavaraisuusaste</b>			<b>74 %</b>	<b>72 %</b>	<b>72 %</b>	<b>73 %</b>

Tilinpäätöksen käyttöomaisuuden (investointien) jäännösarvo; ei sisällä arvo- ja taide-esineitä  
 Museokaupan myyntituotteiden varaston inventaariarvo tilinpäätöksessä  
 Mm. myyntisaamisia eli tilinpäätöksessä avoimia asiakkaiden laskuja  
 Pohjakassat, säädepääoma, kassavirta

Mm. ostovelat eli tilinpäätöksessä eräpäivää odottavat laskut, sekä saadut ennakot  
 Käytetty Korkeasaaren säätiölaskelman vastaavaa suhdelukua 11,5% palkkojen osuudesta

# Kassavirtalaskelma

Kassavirtalaskelma HAM säätiö		2023 Säätiö Tennispalatsi	2024 Säätiö Tennispalatsi	2025 Säätiö Tennispalatsi
Toimintatuotot		10 655 000	10 886 000	10 972 000
<i>josta kaupungin toiminta- ja vuokra-avustusten osuus</i>		<i>7 993 000</i>	<i>8 027 000</i>	<i>8 000 000</i>
Toimintakulut		-10 369 000	-10 588 000	-10 665 000
Käyttöpääoman muutos		193 000	42 000	13 000
Kassavirta ennen investointeja		479 000	340 000	320 000
Alkupääomitus		2 000 000		
Investoinnit		-74 000	-74 000	-74 000
<b>Kassavirta</b>		<b>2 405 000</b>	<b>266 000</b>	<b>246 000</b>
Kassa per 1.1.		0	2 405 000	2 671 000
Kassa per 31.12.		2 405 000	2 671 000	2 917 000

Avaava tase - tilinpäätös (Käyttöpääoma = Myyntisaamiset + vaihto-omaisuus + osatuloutuksen saamiset - ostovelat - saadut ennakot)

# Tuloslaskelma vuosi 2022

<b>Tuloslaskelma HAM säätiö</b>	<b>2022 hankkeena toimialalla</b>
Myyntituotot	
Maksutuotot	
Tuet ja avustukset	150 000
<i>Määräraha/ Kaupungin toiminta-avustus (sis. alv)</i>	<i>150 000</i>
<i>Määräraha/ Kaupungin vuokra-avustus (sis. alv)</i>	
<i>Muut tuet ja avustukset</i>	
Muut toimintatuotot	
<b>Toimintatuotot</b>	<b>150 000</b>
Palkat ja palkkiot	66 500
Henkilösivukulut	28 500
Palvelujen ostot	55 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0
Muut toimintakulut	0
<b>Toimintakulut</b>	<b>150 000</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>0</b>
Poistot	0
<b>Tulos</b>	<b>0</b>
<b>Omarahoitusosuus%</b>	<b>0 %</b>
<b>Kaupungin osuus %</b>	<b>100 %</b>

- Vuonna 2022 asia valmistellaan valtuuston päätöksentekoon.
- Toiminta ja henkilöstö eivät ole vuonna 2022 siirtyneet säätiöön, siirto tapahtuisi 1.1.2023