



PORVOO  BORGÅ

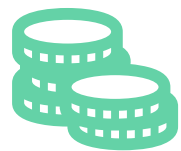
Talousarvio 2025

Kaupunginjohtajan esitys 29.10.2024

Talousarvio 2025



Toimintamenot
265 milj. €



Toimintatuotot
81,4 milj. €



Vuosikate
24,4 milj. €

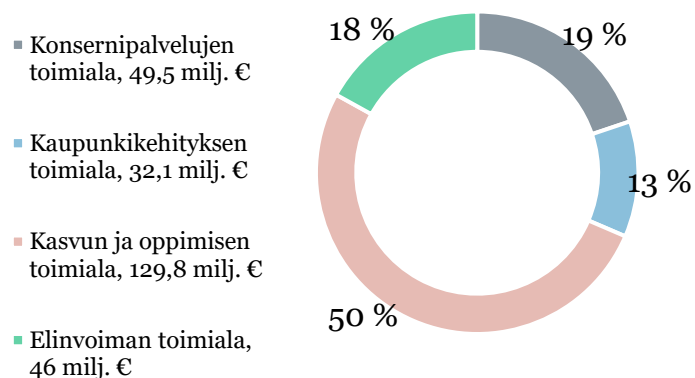


Ylijäämä 1,9
milj. €

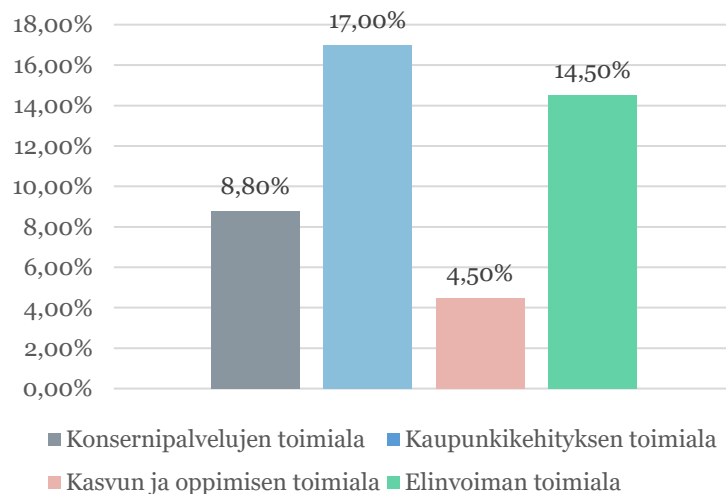


Henkilöstö-
määrä
2193,6

Toimialojen toimintamenot 2025



Toimialojen menojen muutos %



Tuloveroprosentti
7,1 %



Lainakanta
2025 lopussa
75,6 milj. €



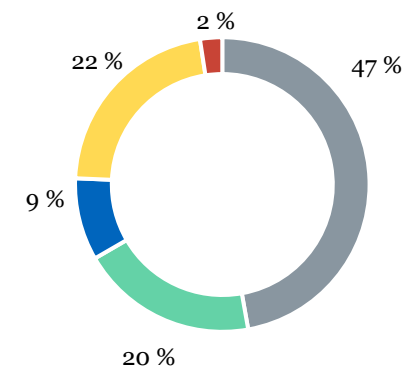
Investoinnit
39,2 milj. €



Verorahoitus
206 milj. €

Kaupungin verorahoitus 2025, %

- Kunnallisvero 97 milj. €
- Yhteisövero 40 milj. €
- Kiinteistövero 19 milj. €
- Valtionosuudet 45 milj. €
- Veromenetysten kompensatiot 5 milj. €



Strategian
mittareita 10 kpl



Talousarvion 2025 lähtökohtana tasapainossa oleva kaupungin talous

Talousmittari*	2019	2020	2021	2022	2023
Vuosikate/poistot, % Hyvä > 100 % Tyydyttävä 80 % - 100 % Heikko < 80 %	95,3	198,8	290,7	224,9	178,5
Investointien tulo-rahoitus, % (vuosikate/nettoinvestoinnit) Hyvä > 100 % Tyydyttävä 80 % - 100 % Heikko < 80 %	56,5	258,4	253,9	281,8	102,1
Omavaraisuusaste, % (omapääoma/ koko pääoma) Hyvä > 70 % Tyydyttävä 50 % - 70 % Heikko < 50 %	38,1	43,4	51,0	60,4	66,4
Kaupungin lainakanta, €/asukas Hyvä < maan keskiarvo, 3 356€ Tyydyttävä 3 357 – 5 033 Heikko < 5 034 €	3 407	3 066	2 744	1 696	1 454
Konsernin lainakanta, €/asukas Hyvä < maan keskiarvo, 6 931€ Tyydyttävä 6 932 € - 10 397 € Heikko < 10 398 € (*Suluissa vuokra- ja leasingvastuut)	7 376 (2254)	6 876 (2798)	6 988 (2 661)	5 675 (2 830)	4 484 *(1 608)
Toiminnan ja investointien rahavirta 5 edelliseltä vuodelta, milj. € Hyvä > 10 milj. € Tyydyttävä 0 - 10 milj. € Heikko < 0	-64,3	-33,4	19,0	97,0	130,0
Kunnallisverotuksen tuloveroprosentti** Hyvä < Uudenmaan kuntien keskiarvo 6,04 Tyydyttävä 6,05–7,42 Heikko > koko maan keskiarvo 7,43	19,75	19,75	19,75	19,75	7,11

*Talousmittarien arviointikriteerien tasot on ilmoitettu 2022 vuoden tasossa tai viimeisimmän saatavissa olevan tiedon mukaisesti.

**Vuoden 2023 alusta kuntien kunnallisverosta siirtyi 12,64 %-yksikköä pois valtiolle osana hyvinvointialueuudistusta.

Vihreä = Hyvä Keltainen = Tyydyttävä Punainen = Heikko

Talouden mittarit vahvistuneet viime vuosina

Mittarit kuvaavat hyvin kaupunkistrategian vastuulliseen talouden tavoitteita.

Tavoitteena on saada talous tasapainoon siten, että velan kasvu pysähtyy ja uudet investoinnit rahoitetaan pääsääntöisesti tulo-rahoituksella. Kaupungin vuosikatteen tulee säilyä hyvällä tasolla ja verotuksen kilpailukykyisenä.

Tavoitetaso saavutetaan, kun mittarit ovat vihreällä eli hyvällä tasolla.

Keskeisimmät toimintaympäristön muutokset ja avainluvut

Keskeisimmät toimintaympäristön muutokset:

- Väestön kasvuun ja palvelutarpeeseen vastaaminen
- Edelleen melko korkea inflaatiokehitys ja kuntasektorin palkankorotukset
- Järjestämisvastuu uusista TE25-palveluista siirtyy kaupungilla
- Joukkoliikenteen palvelutason korotus
- Merkittävät investoinnit, erityisesti Kokonniemen alueen investoinnit
- Korkojen nousu alkaa lainakannan kasvun myötä vaikuttamaan kaupungin talouteen
- Yhteisöveron heikentyneet näkymät

TULOT	VEROTULOT 156 MILJOONAA EUROA (+8,6 %)	VALTIONOSUUDET 50 MILJOONAA EUROA (+ 8,2 %)	MYynti- JA MAKSUTUOTOT 21 MILJOONAA EUROA	MUUT TULOT 54 MILJOONAA EUROA
	KASVUN JA OPPIMISEN TOIMIALA 130 MILJOONAA EUROA (+4,5 %)	KAUPUNKI-KEHITYKSEN TOIMIALA 32 MILJOONAA EUROA (+17,0 %)	ELINVOIMAN TOIMIALA 46 MILJOONAA EUROA (+1,3 %*)	KONSERNI-PALVELUJEN TOIMIALA 49 MILJOONAA EUROA (+8,8 %)
TUNNUSLUVUT	LAINAKANTA 76 MILJOONAA EUROA	NETTO-INVESTOINNIT 39 MILJOONAA EUROA	VIOSIKATE/POISTOT 104 %	TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ 1,9 MILJOONAA EUROA
	VÄESTÖ 51 486 (*ENNUSTE)	TULOVERO-PROSENTTI 7,1 %	LAINAKANTA 1 472 EUROA/ASUKAS	INVESTOINTIEN TULORAHOITUS-PROSENTTI 62 %

Talousarviosta laskettavat tunnusluvut perustuvat ennusteeseen.

*Elinvoiman toimialan kasvuprosentti laskettu vertailukelpoisista kustannuksista ilman TE-uudistuksen ja Vihreän siirtymän rahaston kuluja.

Talousarvio 2025 pähkinänkuoressa (1/2)

- **Kaupungin talous pysyy** edellisvuoden tasolla. Vuosikate on noin 24,4 milj. € ja tilikauden tulos noin 1,9 milj. € ylijäämäinen.
- **Menot** yhteensä ovat 265 milj. €. Vertailukelpoinen menojen kasvu 2025 ilman TE-uudistusta ja vihreän siirtymän rahastoa on 5,9 %, eli noin 14,1 miljoonaa euroa.
 - **Kasvun ja oppimisen** toimialan menojen kasvu on 4,5 %, eli noin 5,6 milj. €*.
 - **Elinvoiman** toimialan menot kasvavat 14,5 %, eli noin 5,8 milj. €. Vertailukelpoisten menojen kasvu ilman TE-uudistuksen ja vihreän siirtymän rahaston kuluja on 1,3 %.
 - **Kaupunkikehityksen** menot kasvavat 17,0 %, eli noin 4,7 milj. €.
 - **Konsernipalvelujen** menot kasvavat 8,8 %, eli noin 4,0 milj. €.
 - Eriytetyn taseyksikön **Porvoon työllisyysalueen** kustannukset ovat vuonna 2025 7,1 milj. €.
- **Kaupungin henkilöstömäärä kasvaa 44,2 vakanssilla**, jolloin vakanssimäärä yhteensä on 2 193,6 työntekijää sisältäen 57 työntekijää uusien TE-palveluiden tuottamiseen. Henkilöstömenot kasvavat yhteensä noin 8,9 milj. €.

*Kasvun ja oppimisen toimialan menoissa on mukana vuodelle 2025 teknisenä oletuksena palveluverkkoon kohdistuvaa tehostamista 0,1 milj. €.

*Konsernipalvelujen toimialan menot sisältävät keskitetyn varauksen 2,1 milj. € kunta-alan palkankorotuksiin. Lisäksi menoissa on huomioitu 0,4milj. € varaus varhaiskasvatuksen lapsen tuen palvelutarpeen kasvuun.



Talousarvio 2025 pähkinänkuoressa (2/2)

- **Tulot yhteensä ovat 292 miljoonaa euroa.** Tulojen määrä kasvaa edellisvuodesta mm. työllisyysuudistukseen liittyvien tulojen, joukkoliikenneuudistuksen lipputulojen sekä maanmyyntitulojen myötä.
 - **Kunnallisveron** tuotoksi ennakoidaan noin 97 milj. € (noin 93 milj. € v. 2024), kasvua 4,3 %
 - **Yhteisöveron** osalta Porvoon oman jako-osuuden ennakoidaan kasvavan noin 40 % edellisvuodesta. Vuonna 2025 tuotoksi arvioidaan noin 40 milj. € (noin 32 milj. € v 2024)
 - **Kiinteistövero** tuottaa noin 19 miljoonaa euroa ja kasvaa hieman aiempaan verrattuna (noin 18,6 milj. € v 2024).
 - **Valtionosuustulot** ovat vuonna 2025 50 milj. €. Kasvu 4 miljoonaa euroa, mutta todellinen taso heikkenee, koska luku sisältää noin 6,1 miljoonaa euroa uusien TE-palveluiden järjestämiseksi.
- Vuosille 2025–2028 on investointisuunnitelman mukaan **kohdistumassa noin 205 milj. € investoinnit.** Vuodelle 2025 investointeja kohdistuu yhteensä 39,2 milj. €, joista talonrakennusinvestointien osuus on 17,7 milj. euroa ja kaupunkikehityksen osuus 19,9 milj. euroa.
- **Lainakanta** vuoden 2025 lopussa tulee olemaan arviolta noin 75,6 milj. €, kasvua 14 milj. €. Tämä tarkoittaa, että lainaa on 1 472 euroa asukasta kohden.
- Kaupungin **tuloveroprosentti ja kiinteistöveroprosentit** säilyvät ennallaan.



Kunnallisveroprosentiksi esitetään 7,1 %

Porvoon tuloveroprosentti on koko maan ja Uudenmaan maakunnan vertailussa keskimääräistä alhaisempi, mutta selvästi korkeampi kuin pääkaupunkiseudun kunnissa.

Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelma ei sisältänyt veronkorotusesityksiä vielä vuosille 2025/2026, mutta ohjelmassa tuotiin esille paine veronkorotuksille vuosista 2027/2028 alkaen, mikäli kaupungin taloutta ei saada tasapainoon.

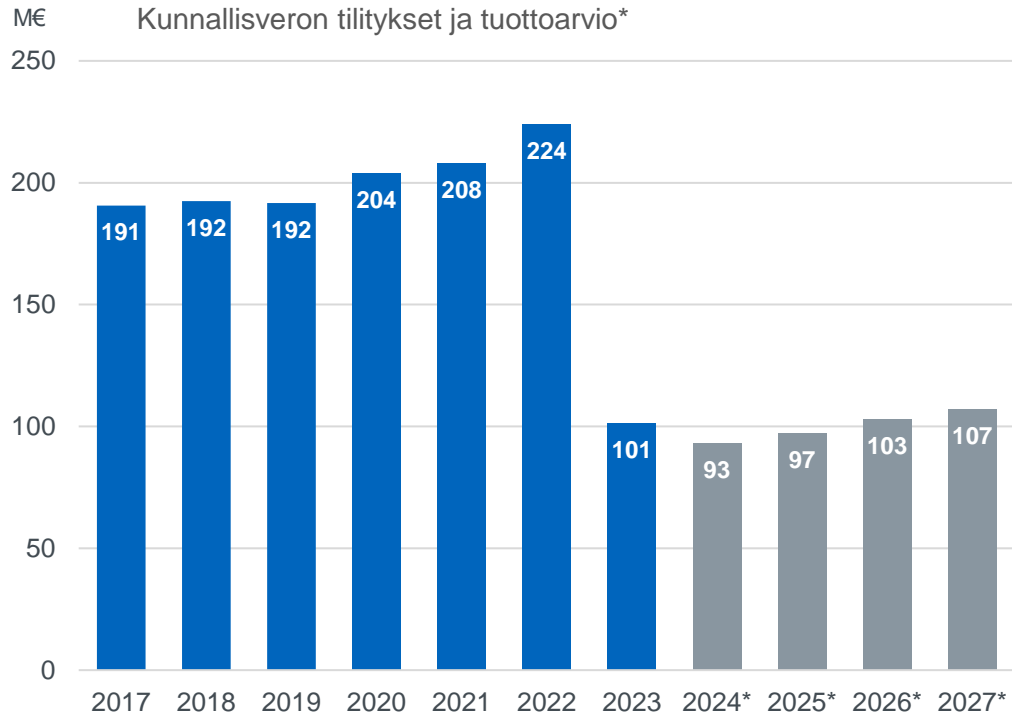
Kaupungin talous on vuonna 2025 tasapainossa, joten ei ole tarvetta muuttaa kunnallisveroprosenttia. Viime aikojen heikentyneet talouden näkymät kuitenkin lisäävät veronkorotuspaineita tuleville vuosille.

UUDENMAAN KUNTIEN TULOVEROPROSENTIT 2024

Kauniainen	4,4	Vihti	7,8
Espoo	5,3	Pornainen	7,9
Helsinki	5,3	Lohja	7,9
Vantaa	6,4	Inkoo	8,1
Sipoo	6,6	Mäntsälä	8,3
Kerava	6,9	Karkkila	8,6
Kirkkonummi	7,1	Siuntio	8,6
Porvoo	7,1	Askola	8,9
Tuusula	7,1	Lapinjärvi	8,9
Nurmijärvi	7,5	Pukkila	8,9
Hyvinkää	7,6	Hanko	9,1
Järvenpää	7,6	Raasepori	9,3
Loviisa	7,6	Myrskylä	9,9

Vuonna 2024 koko maassa kunnallisveroprosenttien vaihteluväli oli 4,4 % - 10,8 % ja Uudenmaan kuntien veroprosentin vaihteluväli puolestaan 4,4 % - 9,9 %.

Kunnallisveron tuotto kasvaa maltillisesti



Kunnallisveron tuoton arvioidaan vuonna 2025 olevan noin 97 miljoonaa euroa, eli noin 4,3 prosenttia edellisvuotta korkeampi.

Kunnallisveron efektiivisyys kasvaa jonkin verran vuonna 2025, kun verotuksessa tehtäviä vähennyksiä siirretään kunnallisverotuksesta valtionverotuksen puolelle.

Yhden tuloveroprosenttiyksikön tuotto kaupungille vastaa noin 13 miljoonaa euroa.

Kunnallisvero tuottaa noin 97 miljoonaa euroa vuonna 2025, kun tuotto vuonna 2024 on noin 93 miljoonaa euroa.

Yhteisöveron tuotto kasvamassa vuodelle 2025, mutta alenemassa tämän jälkeen voimakkaasti

Koko maan tasolla yhteisöveron tuotto on ollut viime vuosina merkittävä. Maksettava yhteisövero oli vuosina 2016–2020 noin 5,5–5,9 miljardia euroa, mutta vuonna 2021 se nousi 7,2 miljardiin euroon ja vuonna 2022 noin 8,0 miljardiin euroon. Vuonna 2023 yhteisöveron tuotto aleni noin 7,5 miljardiin euroon ja vuonna 2024 tuoton ennakoitaan alenevan 7,3 miljardiin euroon.

Vuodelle 2025 Kuntaliitto ennustaa noin 7,7 miljardin euron tuottoa ja vuosille 2026 ja 2027 noin 8,3 ja 8,6 miljardin euron tuottoa.

Porvoon kaupungin osuus kuntien yhteisövero-osuudesta kasvoi voimakkaasti vuosina 2018–2021. Porvoo sai vuonna 2017 noin 0,7 prosenttia kuntien yhteisövero-osuudesta, kun vuonna 2021 osuus oli jo noin 2,6 prosenttia. Vuonna 2022 Porvoon jako-osuus aleni noin 2,4 prosenttiin ja vuonna 2023 1,2 prosenttiin. Vuoden 2024 jako-osuus on 1,8 prosenttia.

Verohallinto vahvistaa kuntien yhteisöveron jako-osuudet vasta vuoden 2025 alkupuolella. **Kaupungin jako-osuuden arvioidaan ennakkotietojen perusteella kasvavan reilu 40 prosenttia vuodelle 2025** Kilpilahden yritysclusterin hyvän talouskehityksen ansiota vuosina 2022–2023. Vuodesta 2026 alkaen yhteisöveroarviot sisältävät erittäin suuria epävarmuustekijöitä, sillä vuoden 2024 suurimpien yhteisöveron maksajien tulosten arvioidaan olevan aiempia vuosia heikompia. Vuoden 2024 tulos tulee osaltaan vaikuttamaan kaupungin jako-osuuteen vielä vuonna 2027.

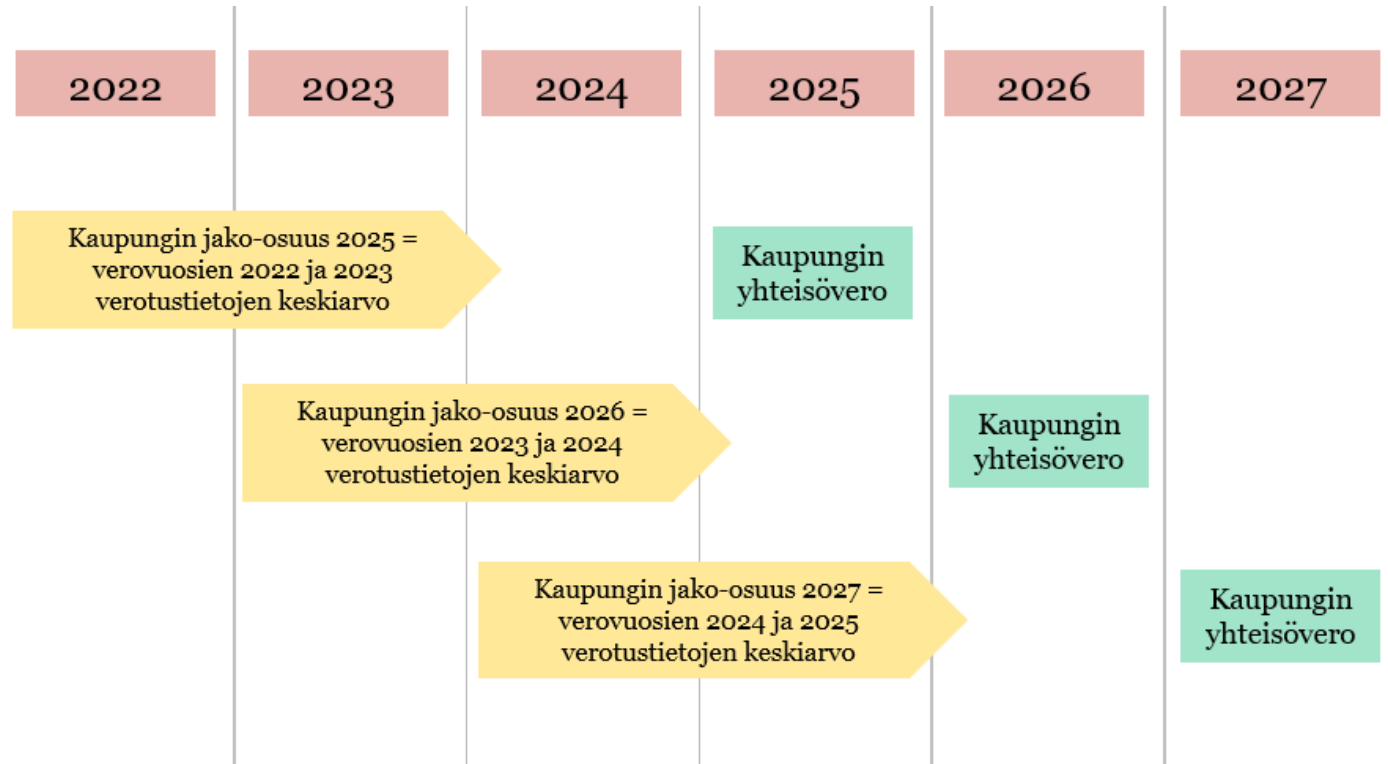


Yhteisöveron kuntakohtainen jako-osuus pohjautuu edellisvuosien verotietoihin

Kunnat saavat tulevina vuosina noin 23 prosenttia koko maan yhteisöverokertymästä.

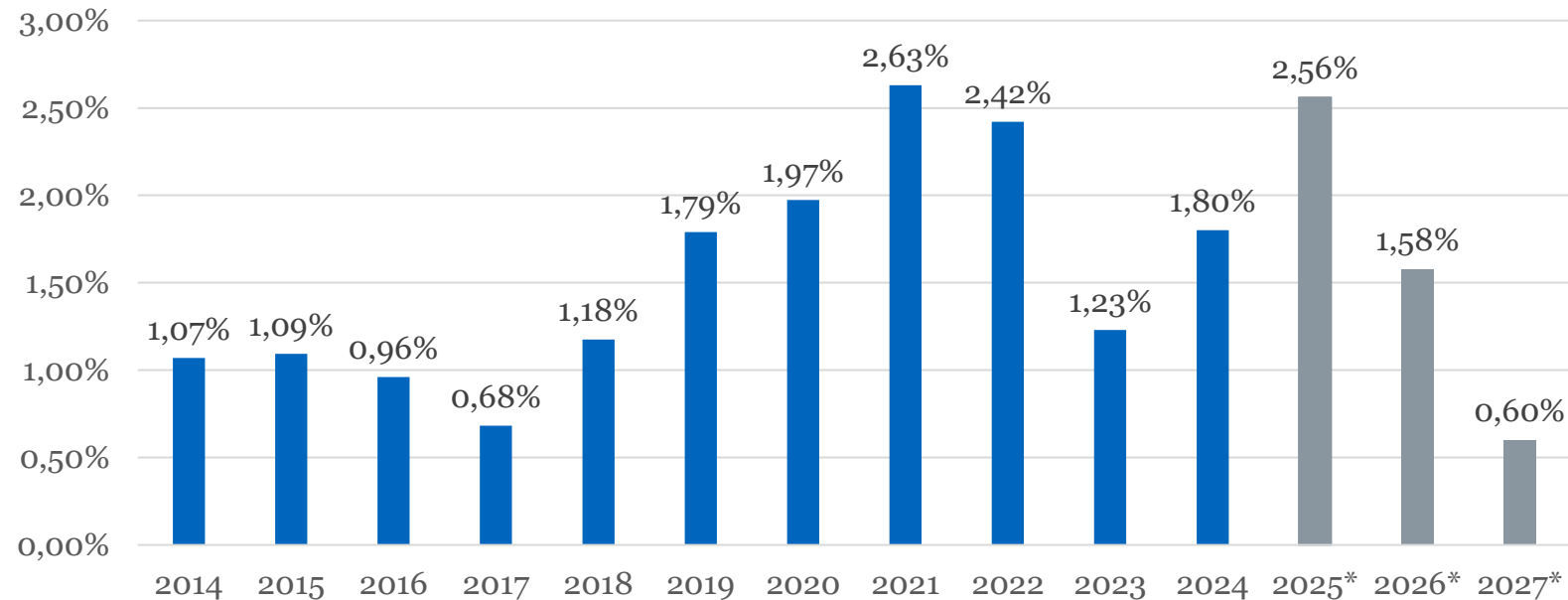
Kuntien yhteisöverokertymästä yksittäiselle kunnalle tilitetään yhteisöveroa kuntakohtaisen jako-osuuden mukaisesti.

Kuntakohtainen jako-osuus määräytyy kahden viimeksi valmistuneen verovuoden tietojen keskiarvona niin, että kullekin verovuodelle lasketaan kunnan osuus koko maan yhteisöveron laskennan perusteena olevista verotuotoista. Jako-osuus muodostetaan kahden vuoden tietojen keskiarvona.



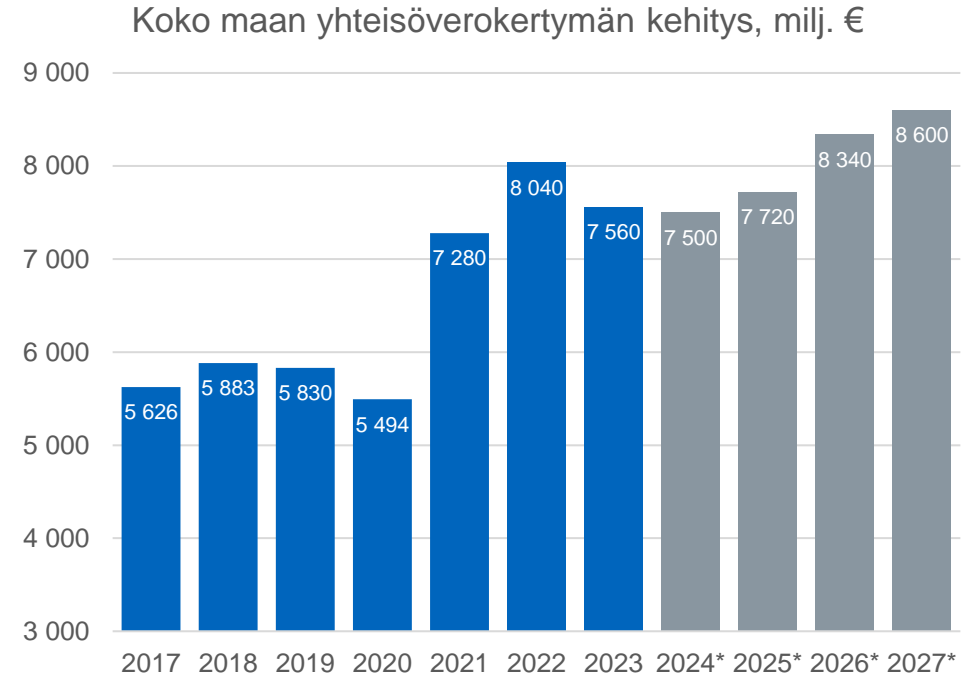
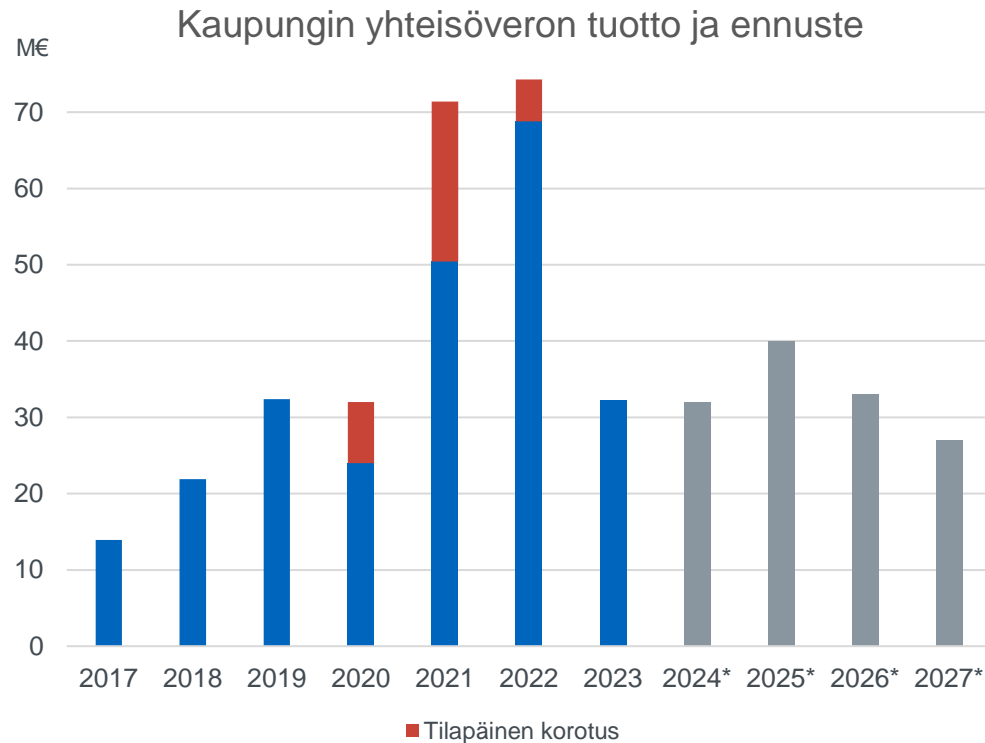
Porvoon yhteisöveron jako-osuuden kehitys ja ennuste

Porvoon osuus kuntien yhteisöverotuloista 2014-2024 ja ennuste
2025-2027



Vuodelle 2025 on saatu Verohallinnon ennakkotieto, joka voi vielä muuttua.
Vuodet 2026-2027 perustuvat kaupungin rahoitusyksikön arvioon, ja arviot ovat erittäin epävarmoja.

Porvoon yhteisöveron tuotto arviolta 40 milj. € vuonna 2025



Yhteisöveron tuotto kasvaa selvästi vuodelle 2025, mutta kääntyy sen jälkeen todennäköisesti selvään laskuun.

Kiinteistöverosta tasaista tuottoa, veroprosentteihin ei muutoksia

Kiinteistöveroprosentit, jotka kunnan tulee määrätä		
Maapohjan yleinen veroprosentti Vaihteluväli: 1,30 - 2,00 % Porvoo 2025: 1,30 %	Vakituisten asuinrakennusten veroprosentti Vaihteluväli: 0,41 - 1,00 % Porvoo 2025: 0,50 %	
Muiden asuinrakennusten veroprosentti Vaihteluväli: 0,93 - 2,00 % Porvoo 2025: 1,30 %	Rakennusten yleinen veroprosentti Vaihteluväli: 0,93 - 2,00 % Porvoo 2025: 1,30 %	
Kiinteistöveroprosentit, jotka kunta voi määrätä erikseen		
Yleishyödyllinen yhteisö Vaihteluväli: 0,00–2,00 % Porvoo 2025: 0,00 %	Rakentamaton rakennuspaikka Vaihteluväli: 2,00–6,00 % Porvoo 2025: ei määrätty	Voimalaitos Vaihteluväli: 0,93–3,10 % Porvoo 2025: 3,10 %

Kiinteistövero tuottaa noin 19 miljoonaa euroa vuonna 2025.

Valtionosuustulot arviolta 50 miljoonaa euroa

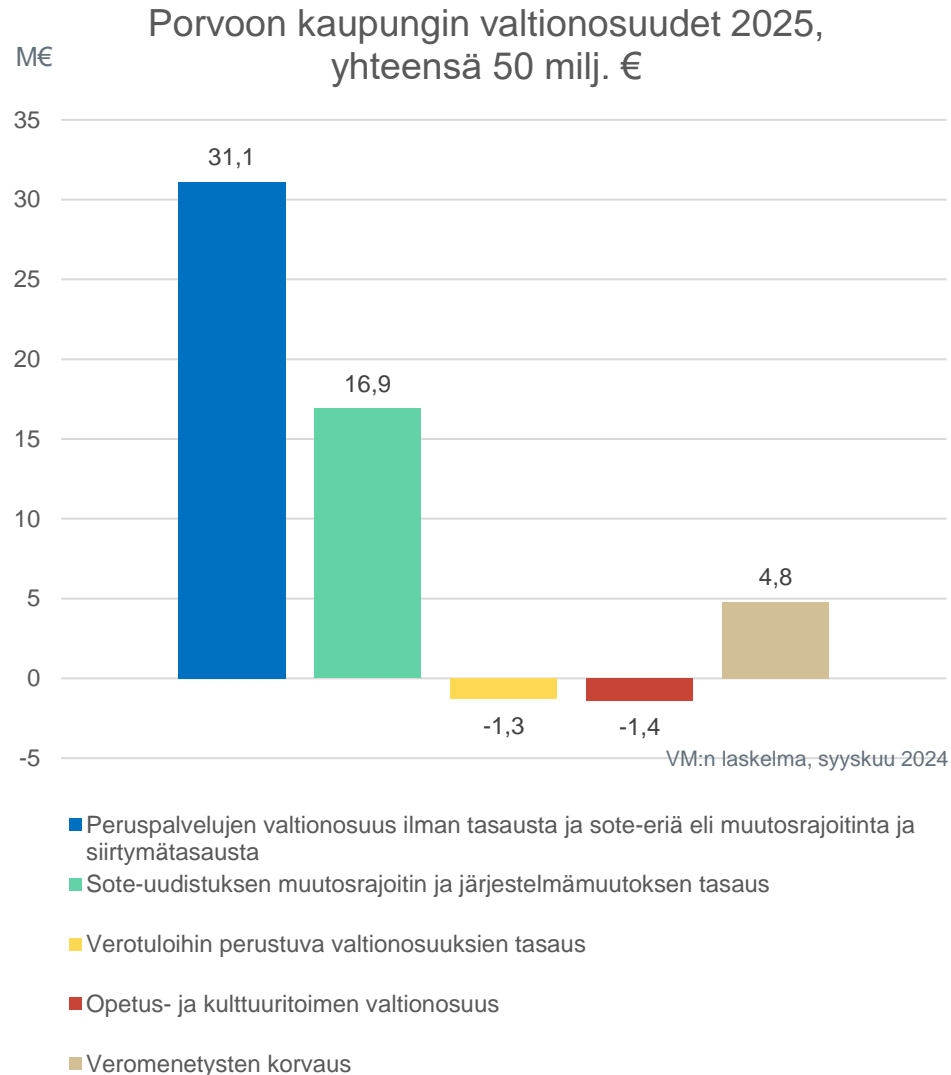
Valtiovarainministeriön alustavien laskelmien mukaan Porvoon valtionosuudet tulevat olemaan noin 50 miljoonaa euroa vuonna 2025. Tästä noin 31 miljoonaa euroa on peruspalvelujen valtionosuutta (ilman tasausta ja sote-erien osuutta), jolla katetaan kunnan järjestämien peruspalveluiden kustannuksia.

Peruspalvelujen valtionosuuteen sisältyy vuodesta 2025 alkaen **TE-uudistuksen myötä kunnille osoitettu valtionosuus**, joka on Porvoon kaupungin osalta yhteensä noin 6,1 miljoonaa euroa.

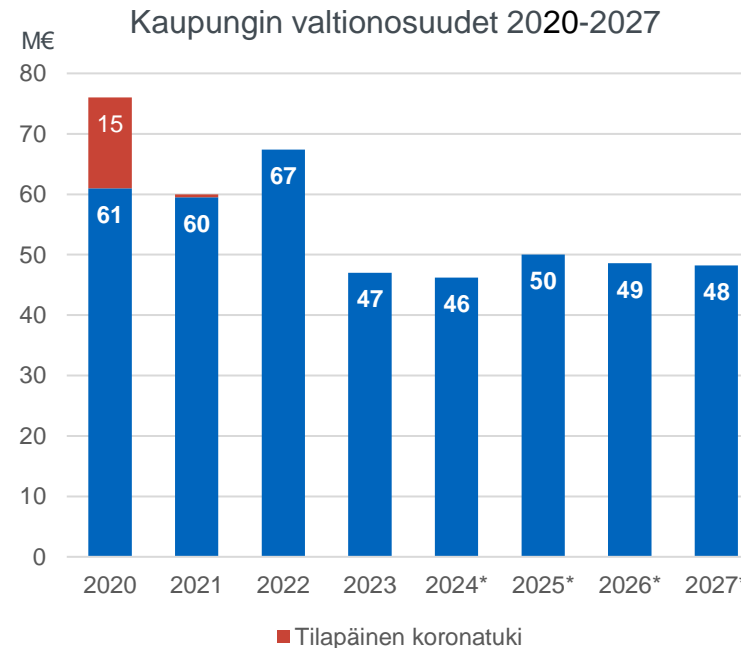
Porvoon **verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus** olisi noin 1,3 miljoonaa euroa. Hyvinvointialueuudistukseen liittyvät **tasausmekanismit** olisivat yhteensä noin 16,9 miljoonaa euroa (muutosrajoitin + järjestelmämuutoksen tasaus). **Veromenetysten kompensatio** puolestaan olisi noin 4,8 miljoonaa euroa.



Valtionosuudet kasvavat nimellisesti, mutta reaalisesti alenevat vuonna 2025



TE-uudistus lisää valtionosuuksia n. 6,1 miljoonaa euroa, joten ilman tätä osuutta Porvoon valtionosuudet alenisivat.



Vuosikate ja tulos heikkenevät 2026-2027

TULOSLASKELMA	TP2023	TA2024	TA2024+m	TA2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	69 495 234	68 309 916	68 651 916	81 351 728	81 018 400	81 477 000
Myyntituotot	5 547 724	6 605 325	7 105 325	14 276 202	14 398 300	14 555 800
Maksutuotot	8 685 564	6 726 733	6 726 733	7 117 800	7 160 800	7 204 000
Tuet ja avustukset	5 516 577	5 867 000	5 709 000	5 657 523	4 733 100	4 439 600
Muut toimintatuotot	49 745 369	49 110 858	49 110 858	54 300 203	54 726 200	55 277 600
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	695 718	670 000	670 000	670 000	670 000	670 000
TOIMINTAKULUT	-232 252 998	-238 127 615	-237 749 615	-265 471 659	-272 130 800	-280 382 300
Henkilöstökulut	-102 944 461	-109 031 300	-108 810 300	-117 737 500	-121 100 000	-125 165 300
Palvelujen ostot	-59 234 083	-57 340 962	-57 701 962	-68 348 388	-70 381 100	-72 425 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-12 065 084	-14 799 950	-14 639 950	-15 132 300	-15 656 600	-16 129 000
Avustukset	-10 715 434	-10 849 400	-10 849 400	-13 714 400	-14 187 600	-14 684 400
Muut toimintakulut	-47 293 936	-46 106 003	-45 748 003	-50 539 071	-50 805 500	-51 978 100
TOIMINTAKATE	-162 062 046	-169 147 699	-168 427 699	-183 449 931	-190 442 400	-198 235 300
VEROTULOT	152 597 376	143 600 000	143 600 000	156 000 000	155 200 000	153 400 000
Kunnan tulovero	101 297 853	93 000 000	93 000 000	97 000 000	103 000 000	107 000 000
Kiinteistövero	19 030 689	18 600 000	18 600 000	19 000 000	19 200 000	19 400 000
Osuus yhteisöveron tuotosta	32 268 834	32 000 000	32 000 000	40 000 000	33 000 000	27 000 000
VALTIONOSUUDET	47 344 763	47 000 000	46 200 000	50 000 000	48 600 000	48 200 000
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	3 620 430	2 510 000	2 510 000	1 810 000	1 667 000	1 025 000
Korkotuotot	458 551	710 000	710 000	675 000	775 000	825 000
Muut rahoitustuotot	3 521 608	3 100 000	3 100 000	3 735 000	3 992 000	4 300 000
Korkokulut	-259 958	-1 200 000	-1 200 000	-2 500 000	-3 000 000	-4 000 000
Muut rahoituskulut	-99 771	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
VUOSIKATE	41 500 522	23 962 301	23 882 301	24 360 069	15 024 600	4 389 700
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-22 353 271	-24 500 000	-24 500 000	-23 500 000	-24 600 000	-26 700 000
TILIKAUDEN TULOS	19 147 251	-537 699	-617 699	860 069	-9 575 400	-22 310 300
VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET	-1 748 127			1 000 000	1 000 000	1 000 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	17 399 124	-537 699	-617 699	1 860 069	-8 575 400	-21 310 300

Porvoon käyttötalous 2025-2027

Kaupungin talousarvion mukaan kaupungin talous on lähes tasapainossa vuonna 2025. Vuosikate tulee olemaan noin 24 miljoonaa euroa ja tulos noin 1,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

Kaupungin talous on painumassa vuosina 2026–2027 alijäämäisiksi menojen kasvun ollessa samalle ajalle kohdistuvien tulojen kasvua suurempaa. Vuoden 2026 alijäämäksi arvioidaan -8,6 miljoonaa euroa ja vuonna 2027 jo -21,3 miljoonaa euroa

Investoinnit

Vuosille 2025-2028
kohdistumassa noin 205
miljoonan euron investoinnit



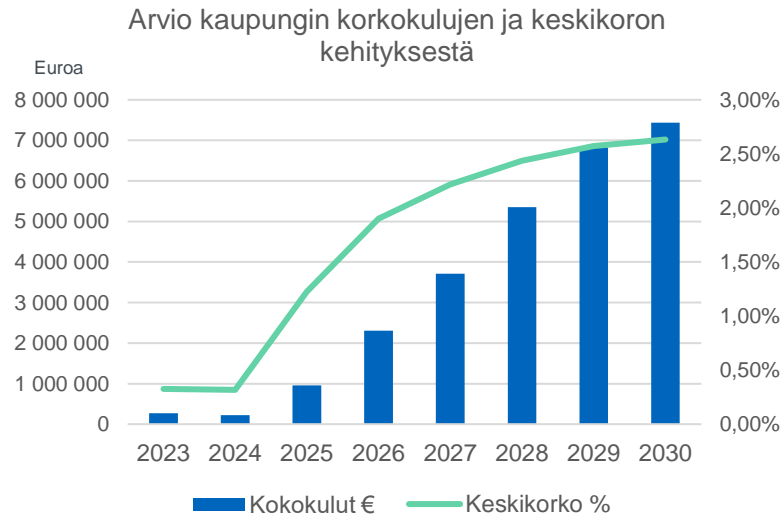
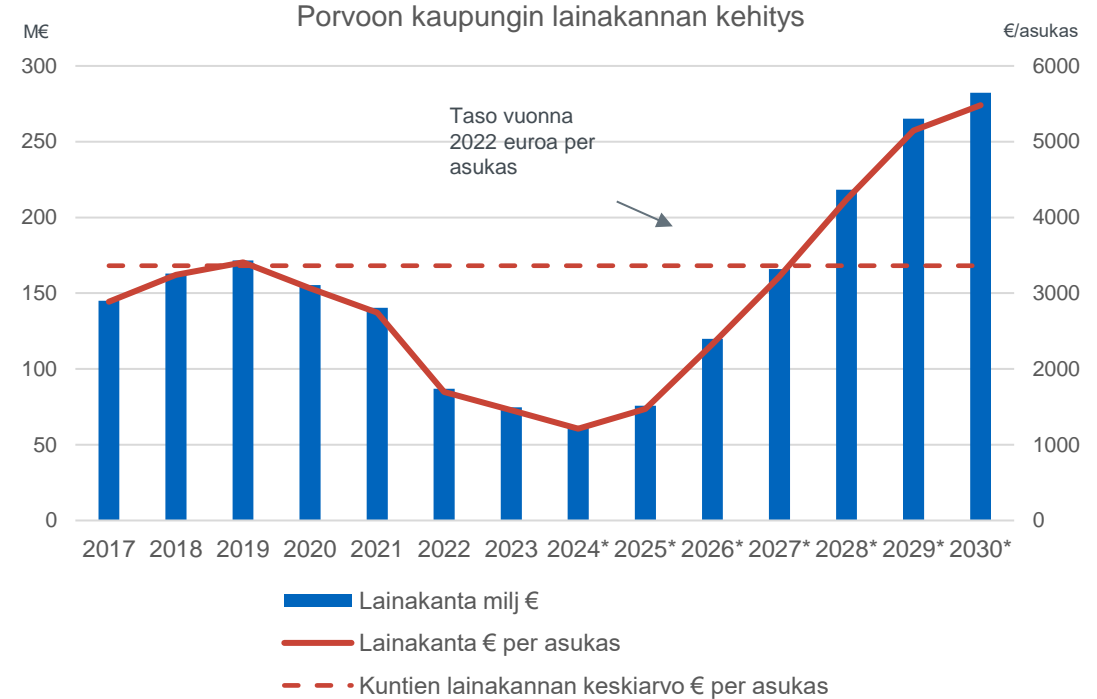
INVESTOINNIT	Määrärahan tarve TA-TS 2025-2031	TÅe2025	TS2026	TS2027	TS2028	TS2029	TS2030	TS2031
KONSERNIPALVELUT								
Kaupunginhallitus yhteensä	-152 250 000	-18 200 000	-33 500 000	-25 950 000	-35 800 000	-30 350 000	-7 400 000	-1 050 000
Pitkävaikutteiset menot	-350 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
Osakkeet ja osuudet	-9 400 000	-500 000	-800 000	-800 000	-1 800 000	-2 500 000	-2 500 000	-500 000
Talonrakennus yhteensä	-142 500 000	-17 650 000	-32 650 000	-25 100 000	-33 950 000	-27 800 000	-4 850 000	-500 000
Koulu- ja päiväkotirakennukset sekä niiden piha-alueet	-69 400 000	-13 650 000	-20 250 000	-13 500 000	-13 000 000	-4 800 000	-4 200 000	
Huhtisen päiväkotit (uudisrakennus, 10 ryhmää)	-3 350 000	-3 350 000						
- Yleinen parkkipaikka, ketokukka-alue	-200 000	-200 000						
Eestinmäen päiväkotit (korjaus ja uudisrakennus, 8 ryhmää)	-4 600 000	-1 600 000	-3 000 000					
Hinthaaran sivistyskeskus (laajennus ja nyk.rak.päivitys)	-6 000 000	-3 000 000	-3 000 000					
- Sivistyskeskuksen piha	-1 000 000		-500 000	-500 000				
Gammelbackan koulu	-28 300 000	-300 000	-9 000 000	-12 000 000	-7 000 000			
Kvarnbackenin lisätilat	-4 550 000	-3 700 000	-850 000					
Bogy liikuntasalin rakentaminen pihatöiden yht. + Vahtimestarintalon s	-3 400 000	-600 000	-2 600 000	-200 000				
Länsirannan esteetön leikkipuisto, avoin varh.kasvatus	-900 000	-900 000						
Pääskytien koulun piha	-900 000		-400 000	-500 000				
Keskuskoulun pihajärjestelyt	-900 000		-900 000					
Meritullin alueen uusi päiväkotit, 10 ryhmää	-11 000 000			-300 000	-6 000 000	-4 700 000		
Kevätlaakson uusi päiväkotit	-4 300 000					-100 000	-4 200 000	
Liikunta- ja monitoimirakennukset	-56 950 000	-1 000 000	-10 650 000	-6 650 000	-16 300 000	-22 350 000		
Kokonniemen liikuntakeskus	-53 000 000	-1 000 000	-10 000 000	-5 800 000	-13 850 000	-22 350 000		
Kokonniemen tekonurm. ja pesäpallok. pesu- ja pukutilat, 250 neliötä	-800 000				-800 000			
Kokonniemen huoltorakennus, 200 neliötä	-700 000		-250 000	-450 000				
Pallokentän pukukopit	-900 000				-900 000			
Uimahallin muutostyöt (erityisryhmien osalta)	-750 000				-750 000			
Uimahallin pesutilat	-800 000		-400 000	-400 000				
Muut toimitilat	-14 250 000	-2 150 000	-1 600 000	-4 500 000	-4 500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Kaupungintalon julkisivut ja ikkunat, saneeraus, valaistus, ulkoalue	-1 450 000	-1 450 000						
Varikko Kaupunginhaka	-8 500 000		-500 000	-4 000 000	-4 000 000			
Vellamon VSS (noin 200m2)	-800 000	-200 000	-600 000					
Energiansäästöinvestoinnit	-3 500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
Muut talonrakennushankkeet	-1 900 000	-850 000	-150 000	-450 000	-150 000	-150 000	-150 000	
KAUPUNKIKEHITYS								
Kaupunkikehityslautakunta yhteensä	-137 345 000	-19 910 000	-23 985 000	-23 090 000	-21 965 000	-21 810 000	-15 750 000	-10 835 000
Irtain omaisuus	-4 045 000	-985 000	-1 170 000	-590 000	-775 000	-425 000	-50 000	-50 000
Kiinteä omaisuus	-7 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
Kaupunki-infra (netto)	-126 300 000	-17 925 000	-21 815 000	-21 500 000	-20 190 000	-20 385 000	-14 700 000	-9 785 000
Kaupunki-infra investointimenot	-131 400 000	-16 430 000	-17 790 000	-18 750 000	-19 640 000	-20 160 000	-13 200 000	-9 710 000
Liikuntapaikkainfra	-10 620 000	-1 495 000	-4 025 000	-2 750 000	-550 000	-225 000	-1 500 000	-75 000
KASVU JA OPPIMINEN								
Kasvun ja oppimisen lautakunta yhteensä	-1 050 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000
Irtain omaisuus	-1 050 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000
ELINVOIMA								
Elinvoiman lautakunta yhteensä	-2 200 000	-910 000	-200 000	-110 000	-360 000	-150 000	-160 000	-310 000
Irtain omaisuus	-2 200 000	-910 000	-200 000	-110 000	-360 000	-150 000	-160 000	-310 000
INVESTOINTIMENOT YHTEENSÄ		-39 170 000	-57 835 000	-49 300 000	-58 275 000	-52 460 000	-23 460 000	-12 345 000

Investoinnit talousarviossa 2025

- Vuodelle 2025 investointeja kohdistuu yhteensä **39,2 miljoonaa euroa**, joista talonrakennusinvestointien osuus on **17,7 miljoonaa euroa** ja kaupunkikehityksen osuus **19,9 miljoonaa euroa**
- Suurimmat yksittäiset investointikohteet vuonna 2025 ovat **Huhtisen päiväkot**i, **Kvarnbackenin lisätilat** sekä **Hinthaaran sivistyskeskus**. Kaupunki-infran investoinnit sisältävät merkittäviä panostuksia **kaupungin fyysiseen infrastruktuuriin**.
- **Suunnitteluvuosina** varaudutaan erityisesti
 - Kokonniemen liikuntakeskukseen,
 - Gammelbackan kouluhankkeeseen,
 - Kaupunkikehityksen kärkihankkeisiin.
- Vuosille 2025–2028 on investointisuunnitelman mukaan kohdistumassa noin **205 miljoonan euron** investoinnit.
- Heikkenevä tuloskehitys yhdistettynä korkeaan investointitasoon johtaa siihen, että **kaupungin lainakanta** tulee suunnitteluvuosina kääntymään jälleen kasvuun. Uusista lainoista aiheutuu korkotason nousun myötä myös merkittäviä korkokustannuksia.

Lainakanta kääntymässä voimakkaaseen kasvuun

- Kaupungin pitkän ajan tavoite on ollut lainamäärän kasvun pysäyttäminen ja kääntäminen laskuun.
- Vuoden 2024 lopussa lainakanta tulee arviolta olemaan noin 62 miljoonaa euroa, mutta kääntymässä selvään kasvuun vuosina 2025 - 2027.
- Kaupungin lainakanta on vuonna 2025 kasvamassa 14 miljoonalla eurolla yhteensä 76 miljoonaan euroon. Kaupungin lainakanta kasvaa rahoituslaskelman mukaan 120 miljoonaan euroon vuonna 2026 ja 166 miljoonaan euroon vuonna 2027.



Kaupungin lainojen keskkorko on vuoden 2024 lopussa noin 0,3 prosenttia. Uusien lainojen keskkorko tulee olemaan huomattavasti korkeampi, joten kaupungin tulee varautua korkokustannusten nousuun.

KasvO - Keskeisimmät toiminnalliset muutokset 2025

Hyvinvoinnin varmistaminen

- Toimialan työn suunnittelussa huomioitava perheiden, lasten ja nuorten hyvinvointi
 - Maailmantilanteen (sota) vaikutus hyvinvointiin
 - Mielenterveys: hyvinvointiin liittyvien haasteiden lisääntyminen
- Kouluterveyskyselyn tulokset / HVA yhteistyö ja edunvalvonta lakisääteisistä palveluista (terveydenhoito, kuraattorit, psykologit)
- Henkilöstön kouluttaminen, toimintakulttuurin ja hyvinvointiosaamisen kehittäminen ja toimintojen uudelleenorganisointi (hankkeet sekä muut koulutukset)

Valtakunnallisten sekä paikallisten oppimistulosten huomiointi

- Laadun varmistamiseksi satsattava perustaitoihin: mm äidinkieli (lukutakuu), matematiikka
- Ryhmäkokojen merkitys oppimiseen

Lainsäädännön muutokset ja vaikutukset

- Tuntimuutokset, perusopetuksen tuntimäärän nosto 1.8.2025: korottaa Porvoon kaupungille tuloutettavia oppilasmäärään perustuvia valtionosuuksia noin 600 000€ vuositasolla
- Erityisopetuksen uudistukset voimaan 1.8.2025
- Varhaiskasvatuksen palvelusetelilain uudistaminen (laki valmisteluvaiheessa)

Palveluverkkoratkaisu ja väestökehitys

(TaTuTa:n huomiointi): lasten määrän väheneminen vaikuttaa opetuksen järjestämiseen alaluokilta alkaen vasta vuodesta 2028 alkaen, yläkouluissa oppilasmäärä jopa kasvaa siihen saakka. Kuitenkin jo nyt Porvoon kouluissa alueellisia eroja.

- Lasten määrän laskun ennakointi aluejaon/palvelualueiden uudistuksilla, jotta ryhmien yhdistäminen mahdollistuu hallitusti.
- Henkilöstön eläköitymisten ennakointi

Digikehitys

- Oppimisympäristöt, laitehallinta, järjestelmät (osaaminen ja kehittäminen), tiedolla johtaminen,
- Digitalisaation monipuolinen hyödyntäminen toimialan eri tehtävissä
- Yhteistyö yli toimialarajojen

Kasvu ja oppiminen – TA2025

	MENOT M€	TULOT M€	HENKILÖSTÖ
Kasvun ja oppimisen johto	3,8	0	12,5
Suomenkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	54,0	2,1	500,6
Ruotsinkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	25,8	0,6	262,1
Varhaiskasvatuspalvelut	46,2	2,2	553,5

	TP 2023	TA 2024	TA 2024+m	TAe 2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	6 418 792	6 276 433	6 276 433	4 876 900	4 876 900	4 876 900
Myyntituotot	1 859 583	1 717 400	1 717 400	1 449 200	1 449 200	1 449 200
Maksutuotot	2 590 437	2 354 133	2 354 133	2 033 200	2 033 200	2 033 200
Tuet ja avustukset	1 872 465	2 188 000	2 188 000	1 374 800	1 374 800	1 374 800
Muut toimintatuotot	96 307	16 900	16 900	19 700	19 700	19 700
TOIMINTAKULUT	-124 302 797	-123 630 442	-124 170 442	-129 785 119	-133 920 700	-138 010 500
Henkilöstökulut	-68 668 523	-70 646 500	-71 226 500	-73 550 000	-76 149 100	-78 840 000
Palvelujen ostot	-23 124 303	-21 616 798	-21 576 798	-22 348 141	-23 131 000	-23 824 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 034 678	-2 377 900	-2 377 900	-2 472 800	-2 558 200	-2 633 600
Avustukset	-2 446 582	-2 412 500	-2 412 500	-2 301 500	-2 385 600	-2 460 200
Muut toimintakulut	-28 028 711	-26 576 744	-26 576 744	-29 112 678	-29 696 800	-30 252 700
TOIMINTAKATE	-117 884 006	-117 354 009	-117 894 009	-124 908 219	-129 043 800	-133 133 600

Elinvoima – Keskeisimmät toiminnalliset muutokset 2025

TE-uudistus ja koto-lain uudistus

Julkisten työvoimapalveluiden järjestämisvastuu työ- ja elinkeinotoimistoilta siirtyy kunnille 1.1.2025. **Työvoimaviranomaistoiminnan hallittu käynnistäminen vuonna 2025**, uuden Porvoon työllisyysalueen myötä, tarjoaa mahdollisuuden kehittää palveluja paremmin paikallisten tarpeiden mukaan.

Päävastuu kotoutumisesta siirtyy kunnille. Uudistuksen myötä kuntien tehtäväksi tulee myös järjestää **monikielinen yhteiskuntaorientaatio** osana kunnan kotoutumisohjelmaa.

Kombi järjestää lakisääteiset kotoutumiskoulutukset - toiminta käynnistyy vaiheittain.

Toimialan muut keskeisen painopisteet

Ensimmäiset **vihreän siirtymän rahastosta** rahoitetut projektit käynnistyvät. Hakukierrokset jatkuvat ja rahaston toimintaa kehitetään edelleen. Rahastolla tuetaan pk-yrityksiä vaikuttavassa vihreässä siirtymässä ja kilpailukyvyssä. Rahasto tukee kaupungin kestävästä kasvusta ja sitä markkinoidaan sekä Porvoossa että sen ulkopuolelle.

Markkinointi on siirtynyt elinvoiman toimialueelle, Visit Porvoo ja markkinointi palvelualueelle. Vuoden 2025 aikana panostetaan yhtenäisen Porvoo-brändin kehittämiseen. Vapaa-aikapalveluissa on **useita hankkeita ulkopuolisella rahoituksella**, kuten Skapa hanke, Gammelbackan yhteisöllisyys hanke ja koulunuorisotyön hanke. Liikuntapaikkaselvityksen toinen vaihe käynnistyy vuonna 2025, liikuntapaikkarakentamisen PTS eli pitkän tähtäimen suunnitelma.

Avustukset kehitetään ja **siirrytään kumppanuusmalliin**. Kumppanuusmallin avulla tavoitteena on syventää yhteistyötä ja kehittää toimintaa yhdessä strategisten kumppaneiden kanssa. Tavoitteena on tehdä enemmän samoilla määrärahoilla.

Elinvoima – TA2025

	MENOT ME	TULOT ME	HENKILÖSTÖ
Elinvoiman toimialan johto	2,8	0	3
Visit Porvoo ja markkinointi	1,7	0	6
Vapaa-aikapalvelut	19,1	2,9	129,3
Jatkuvan oppimisen palvelut	9,5	2,8	124,5
Elinkeinot, työllisyys ja kotoutuminen	12,9	1,8	14

	TP 2023	TA 2024	TA 2024+m	TAe 2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	6 080 831	6 629 800	6 471 800	7 533 900	6 642 100	6 381 200
Myyntituotot	1 151 867	971 300	971 300	1 138 602	1 150 100	1 161 700
Maksutuotot	2 525 091	2 350 300	2 350 300	2 478 300	2 503 300	2 528 400
Tuet ja avustukset	1 590 558	2 537 000	2 379 000	2 876 698	1 938 100	1 630 200
Muut toimintatuotot	813 315	771 200	771 200	1 040 300	1 050 600	1 060 900
TOIMINTAKULUT	-37 563 031	-40 153 640	-40 215 640	-46 045 226	-47 521 800	-49 009 000
Henkilöstökulut	-15 401 812	-15 903 100	-16 033 100	-16 394 000	-16 847 300	-17 383 700
Palvelujen ostot	-6 296 484	-6 863 501	-6 993 501	-11 352 017	-11 700 200	-12 053 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 096 792	-2 479 700	-2 439 700	-2 511 150	-2 598 700	-2 675 800
Avustukset	-7 840 346	-8 025 600	-8 025 600	-9 048 800	-9 400 500	-9 712 500
Muut toimintakulut	-5 927 597	-6 881 739	-6 723 739	-6 739 259	-6 975 100	-7 183 800
TOIMINTAKATE	-31 482 199	-33 523 840	-33 743 840	-38 511 326	-40 879 700	-42 627 800

Kaupunkikehitys – Keskeisimmät toiminnalliset muutokset 2025

- **Joukkoliikenne**
 - Joukkoliikenneuudistus jatkuu palvelutason mukaisella linjastouudistuksella sekä lippujärjestelmän ja joukkoliikenneinfrastruktuurin kehittämällä.
- **Mätäjärvi**
 - Mätäjärven entisen kaatopaikan kunnostustöiden 1. osan kapselointityöurakka aloitetaan.
- **Hulevesimaksu**
 - Porvoon kaupunki ottaa käyttöön hulevesimaksujärjestelmän
- **Investointitason nouseminen**
 - Kaupunkikehityksen investointitaso kasvaa merkittävästi tulevina vuosina ja erilaisia perusrakennus- ja uudisrakennushankkeita toteutetaan laajalti eri puolilla kaupunkia.
 - Kokkonniemi –hankkeen osalta maanrakennustyöt alkavat vuonna 2025.
 - Investointitason nouseminen edellyttää myös panostuksia henkilöstöresursseihin.
- **Kunnossapitoalueiden lisääntyminen**
 - Kunnossapitoalueet lisääntyvät. Suurimpina muutoksina Läntisen Mannerheiminkadun ja Tolkkistentien osuuksien siirtyminen kaupungin vastuulle lisää kunnossapitokustannuksia.
- **Uusi rakentamislaki 2025**
 - Uusi rakentamislaki tulee voimaan 1.1.2025. Lain uudistumisen mukana tulee muutoksia muun muassa lupamuotoihin sekä tietomallivaatimuksiin. Ohjauksen ja neuvonnan määrän odotetaan kasvavan uuden voimaantulevan lain myötä.

Kaupunkikehitys – TA2025

	MENOT M€	TULOT M€	HENKILÖSTÖ
Kaupunkikehityksen johto	1,0	0	4
Maapolitiikka	2,2	8,2	28,5
Kaupunkisuunnittelu	2,4	0,2	16
Kaupunki-infra	21,4	7,4	98
Rakennusvalvonta	1,3	0,4	13
Ympäristönsuojelu	0,7	0	8
Ympäristöterveydenhuolto	3,0	2,0	33,6

	TP 2023	TA 2024	TA 2024+m	TAe 2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	14 319 097	15 374 705	15 374 705	18 347 500	18 488 000	18 665 000
Myyntituotot	2 296 753	3 725 625	3 725 625	4 587 400	4 598 000	4 643 900
Maksutuotot	3 513 975	2 018 300	2 018 300	2 602 300	2 620 300	2 638 400
Tuet ja avustukset	254 142	427 000	427 000	746 000	753 600	761 300
Muut toimintatuotot	8 254 226	9 203 780	9 203 780	10 411 800	10 516 100	10 621 400
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	695 718	670 000	670 000	670 000	670 000	670 000
TOIMINTAKULUT	-30 515 616	-27 462 321	-27 382 321	-32 050 063	-33 155 900	-34 212 700
Henkilöstökulut	-11 071 972	-12 834 100	-12 834 100	-13 433 800	-13 905 900	-14 394 700
Palvelujen ostot	-13 411 042	-8 981 463	-8 901 463	-12 271 358	-12 685 300	-13 050 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 014 395	-2 657 950	-2 657 950	-3 178 500	-3 286 400	-3 390 300
Avustukset	-381 506	-401 300	-401 300	-321 100	-332 300	-342 200
Muut toimintakulut	-2 636 700	-2 587 508	-2 587 508	-2 845 305	-2 946 000	-3 034 600
TOIMINTAKATE	-15 500 802	-11 417 616	-11 337 616	-13 032 563	-13 997 900	-14 877 700

Konsernipalvelut – Keskeisimmät toiminnalliset muutokset 2025

- **Kaupunkistrategian päivitys**
- **Strategista henkilöstösuunnittelua** kehitetään ennakoimalla systemaattisesti tulevaa osaamistarvetta, vaihtuvuutta ja eläköitymistä.
- **Työturvallisuus ja valmius**
 - Psykososiaalisen kuormituksen hallinta
 - Valmiusharjoittelu ja varautuminen
- **Jatkuva oppiminen**
 - Koulutussuunnitelman kehittäminen (strateginen ja rekrytointeja ohjaava)
 - Keskustelutyökalujen kehittäminen ja keskusteluosaamisen kehittäminen
 - Johtajavalmennuksen kehittäminen
- **Työkykyjohtaminen ja työhyvinvointi**
 - Henkilöstökysely
 - Työhyvinvoinnin kehittämissuunnitelmat
 - Työterveyshuolto, sopimuksen tulkinta
- **Työnantajamielikuva**
 - Hakijakokemuksen selvittäminen
- **Kehitetään asiakirjahallintoa**
- **Sähköisten palvelujen kehittäminen**
- **ICT-palveluiden ja tietoturvan kustannusten / hyötyjen arviointi**
- **ICT- , talous-, henkilöstö- ja käännöspalveluiden ohjaaminen**
- **Hankintojen kustannustietoisuuden lisääminen**
- **Omien toimitilojen ylläpito ja arvon säilyttäminen**
- **Omien kiinteistöjen salkutus ja vuokraustoiminta**

Konsernipalvelut – TA2025

	MENOT M€	TULOT M€	HENKILÖSTÖ
Kaupungin johto (sisältää: vaalilautakunta, kaupunginvaltuusto, tarkastuslautakunta, kaupunginjohto, kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen muu toiminta)	6,0	0,1	1
Viestintä, asiakaspalvelu ja yhteiskuntasuhteet	1,7	0	11,5
Henkilöstö, demokratia ja kehitys	9,6	0,7	30,5
Rahoitus ja strategia	2,0	0	9
Toimitilat	30,2	42,7	55

	TP 2023	TA 2024	TA 2024+m	TAe 2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	42 676 514	40 028 978	40 028 978	43 493 428	43 811 400	44 253 900
Myyntituotot	239 520	191 000	191 000	1 000	1 000	1 000
Maksutuotot	56 060	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Tuet ja avustukset	1 799 412	715 000	715 000	660 025	666 600	673 300
Muut toimintatuotot	40 581 522	39 118 978	39 118 978	42 828 403	43 139 800	43 575 600
TOIMINTAKULUT	-39 871 554	-46 881 212	-45 481 212	-49 491 251	-49 332 400	-50 850 100
Henkilöstökulut	-7 802 154	-9 647 600	-8 716 600	-10 524 700	-10 362 700	-10 711 900
Palvelujen ostot	-16 402 254	-19 879 200	-19 730 200	-20 687 095	-21 100 600	-21 733 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 919 218	-7 284 400	-7 164 400	-6 969 850	-7 213 300	-7 429 300
Avustukset	-47 000	-10 000	-10 000	-10 000	-10 400	-10 700
Muut toimintakulut	-10 700 929	-10 060 012	-9 860 012	-11 299 606	-10 645 400	-10 964 800
TOIMINTAKATE	2 804 960	-6 852 234	-5 452 234	-5 997 823	-5 521 000	-6 596 200

PORVOO  BORGÅ