

Anvisningar för upprättande av budget 2027



Innehåll

Allmänt	2
Utgångspunkter för budget och ekonomiplan	4
Bindande nivå.....	4
Enheternas budgetstruktur.....	6
Målen för verksamheten	6
Driftsekonomin	8
IT-kostnader	10
Interna poster	10
Resultaträkning	10
Investeringar	10
Finansieringsanalys.....	11
Koncernen Pargas stad.....	12
Tidtabell.....	13
Bilaga	14

Allmänt

Stadsstyrelsen ger årligen anvisningar för upprättandet av budgeten för det kommande året och dess planeår som gäller verksamheten och ekonomin i enlighet med stadens förvaltningsstadga kapitel 12.

Enligt kommunallagen ska fullmäktige före årets slut godkänna en budget för staden för följande år, med beaktande av stadskoncernens ekonomiska ansvar och skyldigheter. Samtidigt godkänner fullmäktige även en ekonomiplan för tre år. Budgetåret är det första året i ekonomiplanen.

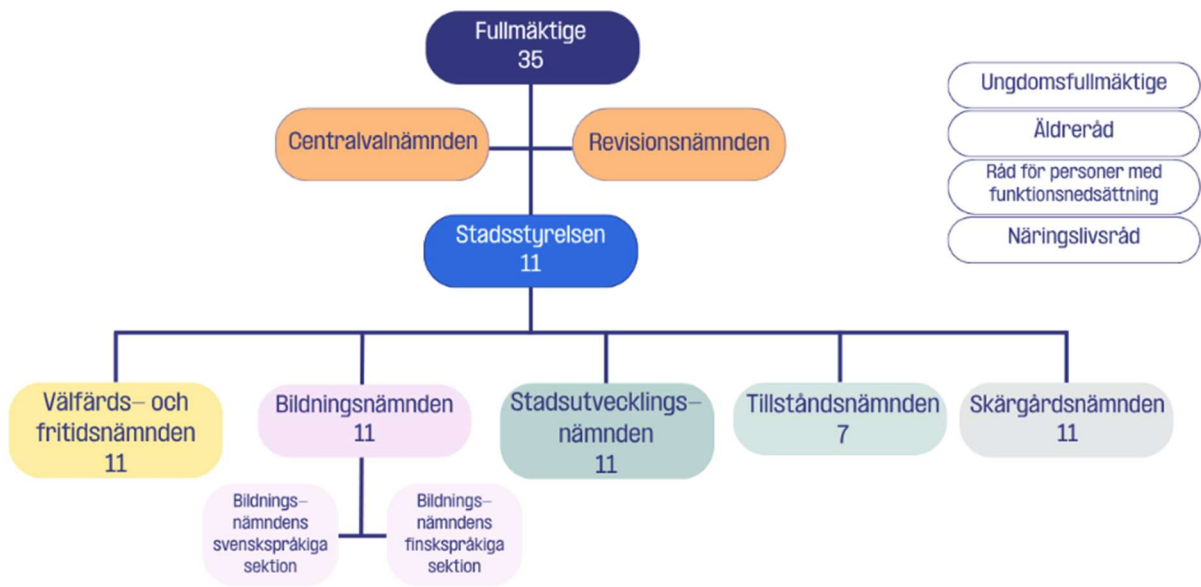
Kommunallagen förutsätter målinriktning och planmässighet i stadens verksamhet. Budgeten och ekonomiplanen ska upprättas så att de genomför stadens strategi och tryggar förutsättningarna för skötseln av stadens uppgifter. Ekonomiplanen ska vara i balans eller ha ett överskott. Underskott skall täckas inom fyra år.

Stadens ekonomi styrs av kommunallagen (kapitel 13), bokföringslagen och -förordningen, bokföringsnämndens kommun- och välfärdsområdessektionens anvisningar och utlåtanden samt Kommunförbundets rekommendation om budget och ekonomiplan för kommuner och samkommuner.

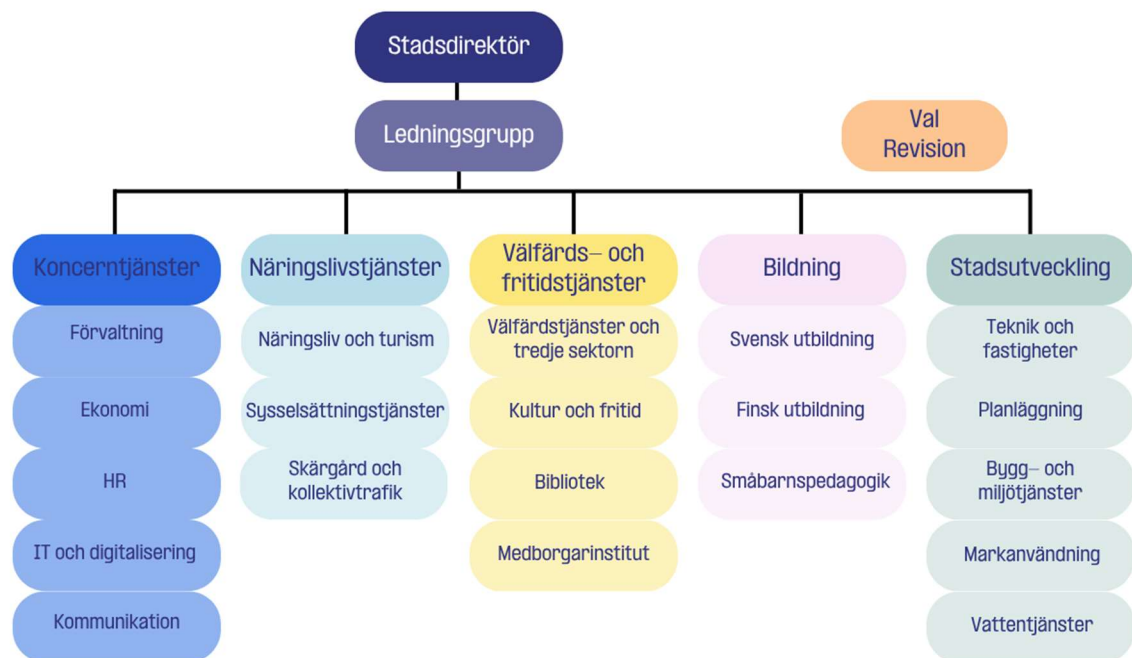
Hela serviceproduktionen som staden bedriver ska regelbundet utvärderas i förhållande till det verkliga behovet. Staden producerar i regel endast tjänster dimensionerade enligt lagar, förordningar och normer. Utöver dessa ska behov, kvalitet och effekt av så kallade frivilliga tjänster utvärderas. Även nivån på lagstadgade tjänster skall kontinuerligt bedömas. Målet är att skapa effektiva, moderna och smidiga servicekedjor.

Fullmäktige fastställer verksamheternas målsättningar och beviljar anslag för förverkligande av dessa. Fullmäktige tar ställning till mål och resursering av verksamheterna på verksamhetsbidragsnivå per enhet. Anslagen fastställs genom dispositionsplaner på nämnd- och styrelsenivå.

Förtroendemannaorganisationen:



Tjänstemannaorganisationen:



Utgångspunkter för budget och ekonomiplan

Pargas stads strategi 2030 ligger som grund för budgetförslaget 2027 och ekonomiplanen 2028–2029, samt övriga åtgärder under perioden. Fullmäktige godkände stadens strategi på sitt möte 10.11.2025 § 118.

Avdelningarna och enheterna ska beakta stadens strategi vid beredning och behandling av budgetförslaget 2027. Mål och mätare skall kopplas till stadens strategi, samt eventuella verksamhetsrisker skall identifieras i budgeten.

Enheternas verksamhet skall bidra till att genomföra de fem strategiska tillväxtprojekten som stadens strategi bygger på. Dessa projekt är:

- Från hav till hav
- Från bro till bro
- Från hamn till hamn
- Från ö till ö
- Från fyr till fyr

Andra dokument som ska beaktas i budgetberedningen är bl.a. bostadsprogrammet, välfärdsplanen, markpolitiska programmet och klimat- och miljöprogrammet.

De åtgärder som godkändes av fullmäktige i balanseringsprogrammet 10.6.2024 § 55 och de kommande åtgärderna i programmet för balanserad tillväxt ska beaktas vid uppgörande av budgeten.

Hållbar kommunalekonomi mäts genom ackumulerat över-/underskott, skatte- och självförsörjningsgrad samt lånebestånd. Det är av största vikt att stadens budget är i balans. Stadens ekonomi håller på att visa ett klart underskott för åren 2026 – 2028. I enlighet med kommunallagen är kommunerna skyldiga att balansera ekonomin under en period om 4 år. Staden har redan 2025 gjort ett minus resultat och det kommer även att ske år 2026.

Stadsstyrelsen godkänner budgetramen för 2027 på sitt möte 17.8.2026.

Budgeten görs för en treårsperiod, 2027–2029.

Bindande nivå

Budgetens bindande poster är enligt 110 § i kommunallagen de mål för verksamhet och ekonomi som fullmäktige har godkänt samt de anslag och inkomstberäkningar som dessa förutsätter.

Enligt kommunallagen ska budgeten och ekonomiplanen innehålla en driftsekonomidel och en resultaträkningsdel samt en investeringsdel och en

finansieringsanalys. I dessa fastställs målen för stadens och stadskoncernens verksamhet och ekonomi.

I enlighet med förvaltningsstadgan § 113 Budgetens bindande verkan, skall fullmäktige fatta beslut om vilka verksamhetsmål som godkänts som bindande mål när budgeten godkänns.

Den bindande nivån för budgetramen är det externa verksamhetsbidraget.

Budgeten upprättas alltid på kostnadsställenivå och matas in i stadens ekonomisystem i respektive enhet. Budgetförslaget ska upprättas så att enhetens totala ram inte överskrids och så att avdelningen som helhet inte överskrider den av styrelsen godkända budgetram. Underskridning av ramen är tillåten och begränsas inte.

Budgeten binder på enhetsnivå genom:

- Målsättningar, mål och mätare
- Verksamhetsbidraget

Avdelning	Enhet	Enhetens ansvarsperson	Ansvarspersonens titel
Val	Val	Petra Palmroos	ekonomi- och förvaltningsdirektör
Revision	Revision	Petra Palmroos	ekonomi- och förvaltningsdirektör
Koncern-tjänster	Förvaltning	Petra Palmroos	ekonomi- och förvaltningsdirektör
	Ekonomi	Petra Palmroos	ekonomi- och förvaltningsdirektör
	HR	Walter Orne	HR-chef
	IT och digitalisering	Kai Kalliolevo	IT-chef
	Kommunikation	Linda Baarman	Kommunikationschef
Näringslivs-tjänster	Näringsliv och turism	Peter Lindgren	näringslivsdirektör
	Sysselsättningstjänster	NN	sysselsättningschef
	Skärgård och kollektivtrafik	Peter Lindgren	näringslivsdirektör
Välfärds- och fritidstjänster	Välfärdstjänster och tredje sektorn	Ann-Sofie Isaksson	välfärds- och fritidsdirektör
	Kultur och fritid	Mikael Enberg	fritidschef
	Bibliotek	Tapani Häkkinen	bibliotekschef
	Medborgarinstitut	Charlotta Wiklén	rektorn för medborgarinstitutet
Bildning	Svensk utbildning	Anders Vikström	utbildningschef
	Finsk utbildning	Anders Vikström	utbildningschef
Stadsutveckling	Småbarnspedagogik	Kerstin Lassinniemi	chefen för småbarnspedagogik
	Teknik och fastigheter	Matias Jensén	teknisk direktör
	Planläggning	Pasi Hyvärilä	planläggningschef
	Bygg- och miljötjänster	Sanna Simonen	tillståndstjänstchef
	Markanvändning	Daniel Backman	stadsgeodet
	Vattentjänster	Janne Haapanen	vattentjänstchef

Enheternas budgetstruktur

Den enhetsvisa budgetstrukturen innehåller följande delar:

- En kort beskrivning över enhetens verksamhetsområde
- Enhetsvisa ekonomitabeller
 - verksamhetsintäkter
 - verksamhetskostnader
 - verksamhetsbidrag (bindande nivå)
- Verksamhetstexter
- Mål och mätare
- Riskfaktorer
- Årsverken (görs centraliserat från ekonomienheten)
- Nyckeltal
- Euro/invånare (görs centraliserat från ekonomienheten)

Budgetsiffrorna matas in i Raindance programmet. Övriga delar görs i programmet Targetor.

Målen för verksamheten

De verksamhetsmässiga och ekonomiska målen ska stödja genomförandet av stadens strategi.

Verksamhetsmässiga och ekonomiska mål omfattar mål för mängd, kvalitet och ekonomisk effektivitet. Målen beskriver verksamheten, resultaten och enhetskostnaderna.

Målen ska vara realistiska, tydliga, mätbara samt beskriva verksamheten och dess utveckling. De viktigaste målen beskriver vad man strävar efter att uppnå inom enheten och de är bindande.

Utvecklingen av de mål som presenteras i motiveringarna följs upp årligen i ekonomirapporterna och utfallet rapporteras i bokslutet.

En bra mätare omvandlar målet till nyckeltal som mäter framstegen och producerar information för beslutsfattande.

En bra mätare är tillförlitlig, tydlig, lätt att förstå och enkel att använda: de uppgifter som behövs för mätningen är lätt tillgängliga och analysen är enkel att genomföra.

För varje avdelning ska minst tre bindande strategiska mål fastställas.

De strategiska målen skall:

- vara kopplade till stadens strategi och bidra till att strategin förverkligas
- vara klara och tydligt kunna mätas
- förverkligas inom avdelningens beviljade budget.

Ytterligare skall tre enhetsvisa målsättningar fastställas i budgeten.

Riskhantering

Riskhanteringenens fokus är identifiering, analys och hantering av risker. Riskhanteringen handlar om att identifiera vad som kan gå fel (till exempel ekonomiska, juridiska och operativa risker). Därefter bedöms riskernas sannolikhet och konsekvenser. Riskerna prioriteras, därefter fattas beslut om hur riskerna hanteras. Riskhanteringen är ett medvetet, planerat och fortlöpande arbete som tar ställning till hur riskerna kan undvikas eller minskas.

Den övergripande riskhanteringen kopplas till stadens målsättningar. Risker kan indelas i strategiska risker, operativa risker, ekonomiska risker och egendomsrisker. Riskhanteringen är en del av den interna kontrollen, vars fokus är att säkerställa att verksamheten fungerar som den ska och att de uppställda målen uppnås. Den interna kontrollen handlar om rutin, system och kontroller som ska säkerställa att lagar följs, att resurser används effektivt och att rapporteringen är korrekt

En plan för riskhantering och intern kontroll inom avdelningen och dess enheter godkänns i samband med budgetförslaget. I planen dokumenteras de risker som hotar de mål som fastställs i budgeten samt åtgärder för att hantera dessa risker. Man kan säga att riskhanteringen identifierar vad som kan gå fel och den interna kontrollen strävar till att hindra att riskerna förverkligas.

Av riskerna väljs 1–3 centrala kontrollobjekt inom den interna kontrollen, vilka stöder genomförandet av avdelningens mål. Uppföljningen av planen för riskhantering och intern kontroll är kopplad till uppföljningen av ekonomi och verksamhet.

Risker som kräver omedelbara åtgärder ska dock rapporteras utan dröjsmål av redovisningsskyldiga tjänsteinnehavare och ansvarspersoner till det berörda politiska organet.

Driftsekonomin

I driftsekonomidelen presenteras de inkomster och utgifter som krävs för att uppnå målen samt verksamhetens planerade servicenivå. Respektive enhet och avdelning ansvarar för att driftsbudget matas in i stadens ekonomisystem per kostnadsställe.

Under budgetprocessen behandlas budgeten på fyra nivåer:

- Nämndens förslag till stadsdirektören
- Stadsdirektörens förslag till stadsstyrelsen
- Stadsstyrelsens förslag till fullmäktige
- Fullmäktige, slutlig behandling och godkännande

Stadens driftsbudget görs per kostnadsställe och kontonivå. Under respektive behandling låses ekonomisystemet så att ändringar i budgeten görs endast för aktuell nivå.

Intäkter

Enheterna ska uppskatta sina intäkter så realistiskt som möjligt med utgångspunkt bland annat i bokslutsuppgifterna för 2025 samt uppskattade utfallsuppgifter för 2026.

Enheterna ska utreda möjligheterna att öka avgifts- och försäljningsintäkterna.

Nästa års serviceprislistor ska fastställas senast i samband med behandlingen av budgetförslaget i nämnderna. Målsättningen ska vara att andelen intäkter i förhållande till serviceproduktionens kostnader ökar.

Utgifter

Löner

Vid budgetering av löner beaktas de kommunala kollektivavtalen, samt lagstadgade lönejusteringar.

Det allmänna tjänste- och arbetskollektivavtalet för kommunsektorn (KVTES) gäller till slutet av februari 2028, och under avtalsperioden höjs lönerna sammanlagt med 7,37 procent. För år 2027 har en höjningsnivå på 2,8 procent använts i budgetramen.

Lönejusteringarna enligt kollektivavtalen beräknas centraliserat.

Vid beräkningen av ekonomiplanen för åren 2028 och 2029 reserveras medel för löneförhöjningar på 2,5 %.

Social- och pensionsförsäkringsavgifter

Personalkostnadernas bikostnader beräknas centraliserat. Utjämningsavgifterna budgeteras centralt på ekonomienheten för alla stadens enheter per kostnadsställe.

Vid budgetberedningen används nedanstående procentsatser för lönebikostnaderna (Keva juni, 2026):

- Arbetsgivarens pensionsavgift (AKTA/KVTES): 17,10 %
- Arbetsgivarens pensionsavgift (UKTA/OVTES): 17,10 %
- Arbetsgivarens sjukförsäkringsavgift: 1,87 %
- Arbetslöshetsförsäkringsavgift: 1,4 %
- Övriga bikostnader: 0,74 %

Lönebikostnaderna för 2027 uppgår i budgeten till 21,11 %.

Lönebikostnaderna beräknas automatiskt av budgeteringsprogrammet.

Årsverken

Antalet anställda skall anges i budgeten i form av årsverken (htv) per enhet, som en del av budgetens grunduppgifter.

Med årsverke avses en heltidsanställd persons arbete under ett helt år. En deltidsanställd omvandlas till årsverken i proportion till sin deltidsprocent (t.ex. 50 % deltidsarbete under ett helt år = 0,5 årsverken).

Personalens resor

Verksamhetsområdena ska reservera de anslag som behövs för personalens resor.

Kostnaderna för resor ska eftersträvas att minska, och distansmöten samt distansutbildningar ska prioriteras.

IT-kostnader

- Allmänna/gemensamma program (t.ex. operativsystem, Office 365, antivirusprogram osv.) samt tillhörande kostnader budgeteras centralt av IT-enheten.
- Enheternas egna program (t.ex. Datacycle360, Vesa, Trimble osv.) samt tillhörande kostnader budgeteras av enheterna själva.

Interna poster

Tjänster, material m.m. som köps från stadens egna enheter och som baserar sig på ett på förhand överenskommet enhetspris antecknas i budgeten på respektive konto som interna poster (intäkter/utgifter).

Interna poster omfattar exempelvis interna hyror, städtjänster och IT-tjänster.

Samtliga interna poster matas in för hela organisationen centralt från ekonomi-enheten.

Resultaträkning

Resultaträkningen grundar sig på samtliga enheters verksamhetsintäkter och –kostnader, vilket utgör stadens totala verksamhet. Resultaträkningen beskriver verksamhetsintäkterna och –kostnader. Verksamhetsintäkterna och –kostnaderna bildar verksamhetsbidraget.

I resultaträkningen framgår även stadens finansiering i form av uppskattningar av skatteinkomster, statsandelar och övriga finansieringsposter.

Årsbidraget visar om finansieringen räcker till drift och avskrivningar.

Efter årsbidraget i resultaträkningen beaktas avskrivningar på tillgångar, nedskrivningar, avskrivningsdifferenser och reserveringar. Resultaträkningen avslutas i budgeten med räkenskapsperiodens överskott/underskott.

Investeringar

Till anläggningstillgångar (investeringar) aktiveras egendom som används i verksamheten under minst fyra kommande räkenskapsperioder och vars värde överstiger 10 000 euro (exkl. moms).

Stadens investeringsprojekt ska noga prioriteras, det ekonomiska läget tillåter inte några större investeringar. Investeringarna medför både ökade avskrivningar och ökning av lånestocken.

Investeringsprojekten skall budgeteras och motiveras i Raindance. I motiveringarna ska investeringens innehåll, behov och genomförandesätt anges.

Nya investeringsprojekt som leder till ökade nettodriftskostnader ska granskas och motiveras noggrant. Investeringens lönsamhet bedöms utifrån besparingar i driftskostnader eller ökade intäkter.

Stadsutvecklingsnämnden bereder och godkänner sina investeringsförslag och lägger fram dem för stadsstyrelsen.

Om investeringar genomförs till lägre kostnad än beräknat och anslag blir outnyttjade, ska dessa inte tas med i följande års budgetförslag och inte heller automatiskt användas till andra projekt under innevarande år.

Investeringarna följs upp i samband med de ekonomiska rapporterna (mars/juni/september och bokslut).

Finansieringsanalys

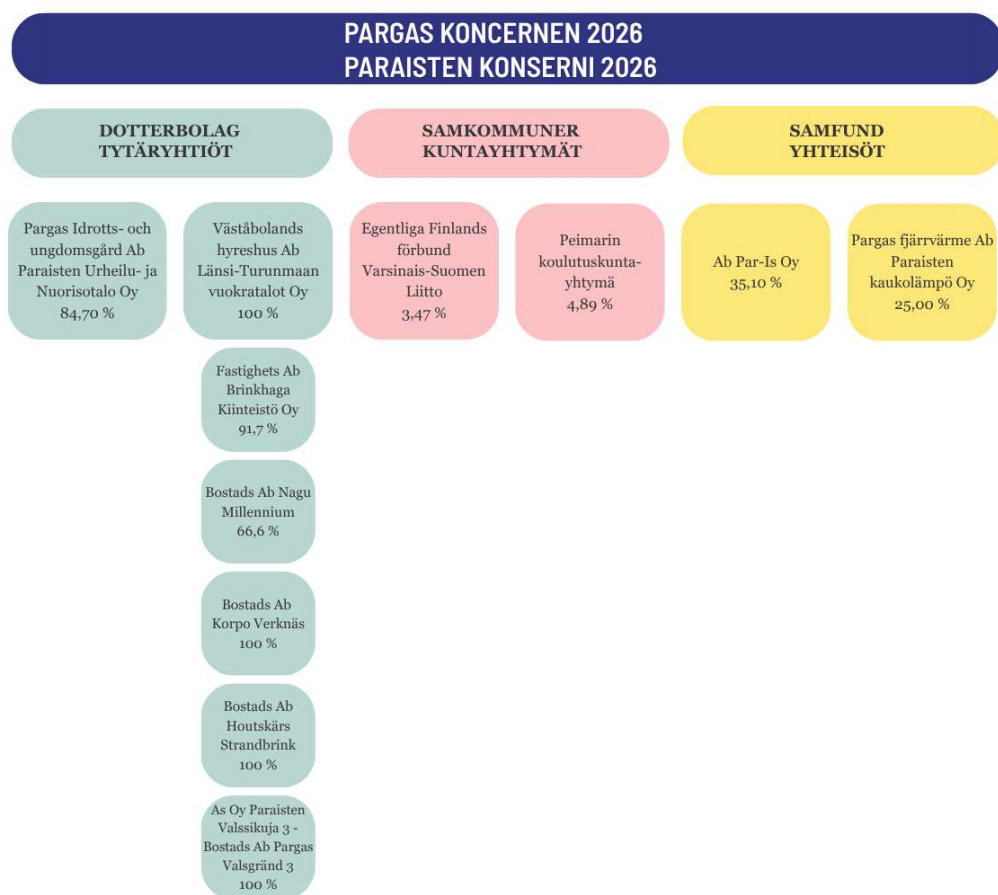
I finansieringsdelen presenteras som en sammanfattning källorna till och användningen av medel samt budgetens inverkan på stadens likviditet.

Kalkylen i finansieringsdelen visar hur väl årsbidraget i resultaträkningen räcker till för nettoinvesteringar och amorteringar av lån samt hur finansieringsbehovet täcks.

Om kassaflödet från verksamheten och investeringarna är negativt måste kommunen finansiera sin verksamhet genom upplåning. Om kassaflödet är positivt kan lånestocken minskas.

Finansieringens kassaflöde omfattar förändringar i nettolånestocken samt övriga förändringar i likviditeten.

Koncernen Pargas stad



Under bildning varande bolag: Pargas Fastigheter Ab

Dotterbolagen ska presenteras med följande uppgifter:

- verksamhetsområde
- verksamhetens fokusområden och centrala förändringar
- beskrivning av bolagets ekonomi och nyckeltal
- styrelse
- antal anställda
- bolagets mål
- riskbedömning

Dotterbolagen ansvarar för att dessa uppgifter fylls i Targetor.

Tidtabell

Händelser	Ansvar	Augusti			September				Oktober					November	
		v 33	v 34	v 35	v 36	v 37	v 38	v 39	v 40	v 41	v 42	v 43	v 44	v 45	v 46
Interna hyror och städning/Genomgång av utrymmesanvändning	MJ, UA														
Budgetanvisningar och ram i sst	PP		17.8												
Budgetanvisningar och budgetramar delas ut	PP, ekonomi		19.8	->											
Löneuppgifter uppdaterat i Populus	enheter		21.8												
Personallista med sista löneinfo	JT			28.8											
Interna diskussioner med enheterna					31.8	->									
Interna poster överenskomna och levererade till ekonomi	enheter, UA				1.9										
Lönerna inkörda i Raindance	UA				1.9										
Lista på försäljningsobjekt	PP, MJ														
Deadline för inmatning av interna poster	UA				2.9										
Targetor och Raindance ifyllt för avdelningar och koncernen, drift & investeringar	enhetschefer						18.9								
Beredning skatteprocent, lägesrapport budget	PP, ekonomi							25.9							
Förslag till budget och ekonomiplan, sst										5.10					
Nämnd- och sektionmöten	Ansvariga beredare									9.10					
Sammanställning och balansering, drift och investeringar	TS, PP, enheterna									5-13.10					
Sammanställning av koncernen	PP										13.10				
Budgeten klar / Beredning till SST	PP										16.10				
Budget och skatteprocent 2027 i stadsstyrelsen													26.10		
Budget och skatteprocent 2027 i fullmäktige															9.11
Inlämning av skattesats	PP														
Dispositionsbeslut efter fmge dec - jan	enheter/avdeln.														

Respektive avdelning och enhet ansvarar för att drifts- och investeringsbudgeten är i fylld i stadens ekonomisystem senast **18.9.2026**.

Bilaga

Budgetram 2027 (uppgjord utgående ifrån externa poster)

KAUPUNKI YHTEENSÄ	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot					
Myyntituotot	4 719 665	4 184 530	1 940 850	4 460 796	6,6
Maksutuotot	1 284 865	1 230 800	773 537	1 330 300	8,1
Tuet ja avustukset	1 626 997	1 189 990	1 206 104	814 104	-31,6
Muut toimintatuotot	8 119 697	3 976 644	2 895 038	3 976 044	-0,0
Toimintatuotot	15 751 225	10 581 964	6 815 528	10 581 244	-0,0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-33 982 913	-34 099 625	-17 798 884	-33 475 697	-1,8
Palkat ja palkkiot	-27 561 714	-27 538 380	-14 419 749	-27 072 941	-1,7
Henkilösivukulut	-6 421 199	-6 561 245	-3 379 135	-6 402 756	-2,4
Eläkekulut	-5 487 854	-5 508 897	-2 878 575	-5 338 003	-3,1
Muut henkilösivukulut	-933 345	-1 052 348	-500 559	-1 064 753	1,2
Palvelujen ostot	-18 336 275	-17 368 815	-8 985 060	-17 796 501	2,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 318 321	-4 838 510	-2 236 359	-4 610 113	-4,7
Avustukset	-1 912 731	-2 249 205	-888 062	-2 029 205	-9,8
Muut toimintakulut	-2 513 842	-2 598 301	-1 249 521	-2 573 095	-1,0
Toimintakulut	-61 064 083	-61 154 456	-31 157 885	-60 484 611	-1,1
Toimintakate	-45 312 858	-50 572 492	-24 342 356	-49 903 367	-1,3
Verotulot	42 194 431	43 331 000	18 456 653	44 296 779	2,2
Valtionosuudet	9 322 002	9 688 365	4 457 556	8 763 834	-9,5
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	276 254	192 786	63 548	192 786	0,0
Muut rahoitustuotot	136 479	172 500	372 966	172 500	0,0
Korkokulut	-996 492	-1 064 000	-506 403	-974 000	-8,5
Muut rahoituskulut	-42 111	-40 000	-20 534	-40 000	0,0
Rahoitustuotot ja -kulut	-625 870	-738 714	-90 422	-648 714	-12,2
Vuosikate	5 577 706	1 708 159	-1 518 570	2 508 532	46,9
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 566 851	-5 195 000	-2 676 247	-5 227 901	0,6
Arvonalentumiset	-969 700	0	0	0	
Poistot ja arvonalentumiset	-6 536 551	-5 195 000	-2 676 247	-5 227 901	0,6
Tilikauden tulos	-958 845	-3 486 841	-4 194 817	-2 719 369	-22,0
Poistoeron muutos	-146 094	-240 821	22 548	-244 530	1,5
Varausten muutos	188 906	300 000	0	300 000	0,0
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-916 034	-3 427 662	-4 172 268	-2 663 899	-22,3

Ram enligt avdelningarna:

VAL	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot					
Tuet ja avustukset	17 044	0	0	23 000	
Toimintatuotot	17 044	0	0	23 000	
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-43 273	0	0	-29 900	
Palkat ja palkkiot	-39 635	0	0	-28 000	
Henkilösivukulut	-3 638	0	0	-1 900	
Eläkekulut	-3 004	0	0	-1 539	
Muut henkilösivukulut	-634	0	0	-361	
Palvelujen ostot	-13 450	0	-75	-5 000	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 552	0	0	0	
Muut toimintakulut	-2 046	0	0	0	
Toimintakulut	-61 321	0	-75	-34 900	
Toimintakate	-44 278	0	-75	-11 900	

REVISION	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-10 304	-14 966	-3 694	-14 970	0,0
Palkat ja palkkiot	-9 862	-14 000	-3 565	-14 000	0,0
Henkilösivukulut	-442	-966	-129	-970	0,4
Eläkekulut	-383	-853	-113	-855	0,2
Muut henkilösivukulut	-59	-113	-16	-115	1,8
Palvelujen ostot	-49 167	-51 000	-32 924	-51 000	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-965	0	0	0	
Muut toimintakulut	0	0	-149	0	
Toimintakulut	-60 436	-65 966	-36 766	-65 970	0,0
Toimintakate	-60 436	-65 966	-36 766	-65 970	0,0

KONCERNTJÄNSTER	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot					
Myyntituotot	95 224	76 936	81 604	76 936	0,0
Maksutuotot	130	0	0	0	
Tuet ja avustukset	1 028 495	741 229	741 499	342 343	-53,8
Muut toimintatuotot	534 197	200 000	212 329	200 000	0,0
Toimintatuotot	1 658 046	1 018 165	1 035 432	619 279	-39,2
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-2 932 272	-3 033 361	-1 514 710	-2 663 852	-12,2
Palkat ja palkkiot	-2 421 276	-2 507 969	-1 243 107	-2 205 992	-12,0
Henkilösivukulut	-510 995	-525 392	-271 603	-457 860	-12,9
Eläkekulut	-432 066	-434 455	-229 478	-375 264	-13,6
Muut henkilösivukulut	-78 929	-90 937	-42 125	-82 596	-9,2
Palvelujen ostot	-2 757 840	-2 829 022	-1 682 001	-2 615 507	-7,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-90 176	-43 777	-50 709	-28 250	-35,5
Avustukset	-20 204	-107 000	-8 902	-107 000	0,0
Muut toimintakulut	-192 488	-256 746	-73 967	-261 064	1,7
Toimintakulut	-5 992 979	-6 269 906	-3 330 290	-5 675 673	-9,5
Toimintakate	-4 334 933	-5 251 741	-2 294 857	-5 056 394	-3,7

NÄRINGSLIVSTJÄNSTER

	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot					
Myyntituotot	605 857	438 990	130 333	715 256	62,9
Tuet ja avustukset	277 813	248 011	142 700	248 011	0,0
Muut toimintatuotot	116 044	130 000	75 561	130 000	0,0
Toimintatuotot	999 713	817 001	348 594	1 093 267	33,8
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-1 048 372	-1 119 439	-609 871	-1 340 662	19,8
Palkat ja palkkiot	-847 968	-874 387	-489 026	-1 053 757	20,5
Henkilösivukulut	-200 404	-245 052	-120 845	-286 905	17,1
Eläkekulut	-171 728	-211 389	-105 762	-246 100	16,4
Muut henkilösivukulut	-28 676	-33 663	-15 083	-40 805	21,2
Palvelujen ostot	-1 825 516	-1 418 457	-854 224	-2 276 508	60,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-29 577	-26 204	-7 719	-31 954	21,9
Avustukset	-956 319	-1 200 950	-538 565	-1 000 950	-16,7
Muut toimintakulut	-23 388	-31 947	-14 313	-36 621	14,6
Toimintakulut	-3 883 172	-3 796 997	-2 024 692	-4 686 695	23,4
Toimintakate	-2 883 459	-2 979 996	-1 676 098	-3 593 428	20,6

VÄLFÄRDS- OCH FRITIDSTJÄNSTER

	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot					
Myyntituotot	83 572	51 500	1 436	51 500	0,0
Maksutuotot	143 575	129 000	68 830	129 000	0,0
Tuet ja avustukset	135 416	141 700	238 645	141 700	0,0
Muut toimintatuotot	83 580	63 900	52 980	63 900	0,0
Toimintatuotot	446 144	386 100	361 891	386 100	0,0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-1 951 986	-1 999 342	-1 067 598	-2 039 472	2,0
Palkat ja palkkiot	-1 590 862	-1 612 947	-872 345	-1 649 093	2,2
Henkilösivukulut	-361 124	-386 395	-195 253	-390 379	1,0
Eläkekulut	-309 410	-324 488	-166 479	-324 808	0,1
Muut henkilösivukulut	-51 714	-61 907	-28 774	-65 571	5,9
Palvelujen ostot	-365 558	-399 195	-215 767	-395 795	-0,9
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-166 392	-195 210	-104 260	-194 410	-0,4
Avustukset	-305 437	-304 655	-166 870	-304 655	0,0
Muut toimintakulut	-273 422	-284 622	-141 025	-302 182	6,2
Toimintakulut	-3 062 795	-3 183 024	-1 695 520	-3 236 514	1,7
Toimintakate	-2 616 651	-2 796 924	-1 333 629	-2 850 414	1,9

BILDNING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot					
Myyntituotot	850 330	687 384	214 456	687 384	0,0
Maksutuotot	618 962	579 800	374 693	679 300	17,2
Tuet ja avustukset	120 557	59 050	83 260	59 050	0,0
Muut toimintatuotot	164 657	158 320	82 247	157 720	-0,4
Toimintatuotot	1 754 506	1 484 554	754 657	1 583 454	6,7
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-22 498 941	-22 348 199	-11 860 198	-22 543 658	0,9
Palkat ja palkkiot	-18 205 247	-18 042 441	-9 598 506	-18 196 868	0,9
Henkilösivukulut	-4 293 694	-4 305 758	-2 261 692	-4 346 790	1,0
Eläkekulut	-3 668 360	-3 611 807	-1 923 186	-3 619 259	0,2
Muut henkilösivukulut	-625 334	-693 951	-338 506	-727 531	4,8
Palvelujen ostot	-6 804 387	-6 911 065	-3 234 491	-6 666 465	-3,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-715 147	-751 645	-332 159	-748 425	-0,4
Avustukset	-367 786	-380 500	-173 725	-360 500	-5,3
Muut toimintakulut	-909 987	-932 055	-466 100	-871 585	-6,5
Toimintakulut	-31 296 248	-31 323 464	-16 066 673	-31 190 633	-0,4
Toimintakate	-29 541 743	-29 838 910	-15 312 017	-29 607 179	-0,8

STADSUTVECKLING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot					
Myyntituotot	3 084 683	2 929 720	1 513 020	2 929 720	0,0
Maksutuotot	522 198	522 000	330 085	522 000	0,0
Tuet ja avustukset	47 673	0	0	0	
Muut toimintatuotot	7 221 219	3 424 424	2 471 920	3 424 424	0,0
Toimintatuotot	10 875 772	6 876 144	4 315 026	6 876 144	0,0
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-5 497 765	-5 584 318	-2 742 992	-4 843 183	-13,3
Palkat ja palkkiot	-4 446 863	-4 486 636	-2 213 200	-3 925 231	-12,5
Henkilösivukulut	-1 050 902	-1 097 682	-529 792	-917 952	-16,4
Eläkekulut	-902 902	-925 905	-453 556	-770 178	-16,8
Muut henkilösivukulut	-148 000	-171 777	-76 236	-147 774	-14,0
Palvelujen ostot	-6 520 357	-5 760 076	-2 965 252	-5 786 226	0,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 313 514	-3 821 674	-1 741 254	-3 607 074	-5,6
Avustukset	-262 984	-256 100	0	-256 100	0,0
Muut toimintakulut	-1 112 512	-1 092 931	-553 763	-1 101 643	0,8
Toimintakulut	-16 707 132	-16 515 099	-8 003 386	-15 594 226	-6,2
Toimintakate	-5 831 359	-9 638 955	-3 688 235	-8 718 082	-9,6

Ram enligt enheterna:

VAL	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	17 044	0	0	23 000	
Toimintakulut	-61 321	0	-75	-34 900	
Toimintakate	-44 278	0	-75	-11 900	
REVISION	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintakulut	-60 436	-65 966	-36 766	-65 970	0,0
Toimintakate	-60 436	-65 966	-36 766	-65 970	0,0
FÖRVALTNING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	9 346	5 000	1 001	5 000	0,0
Toimintakulut	-1 595 061	-1 802 107	-881 665	-1 755 063	-2,6
Toimintakate	-1 585 715	-1 797 107	-880 664	-1 750 063	-2,6
EKONOMI	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	1 436 083	792 229	1 023 079	393 343	-50,3
Toimintakulut	-1 987 813	-1 748 770	-1 023 462	-1 320 510	-24,5
Toimintakate	-551 730	-956 541	-383	-927 167	-3,1
HR	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	191 844	220 000	0	220 000	0,0
Toimintakulut	-1 218 809	-1 268 743	-667 139	-1 280 751	0,9
Toimintakate	-1 026 964	-1 048 743	-667 139	-1 060 751	1,1
IT OCH DIGITALISERING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	3 374	936	468	936	0,0
Toimintakulut	-651 535	-818 761	-513 043	-832 049	1,6
Toimintakate	-648 160	-817 825	-512 575	-831 113	1,6

KOMMUNIKATION	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	17 398	0	10 884	0	
Toimintakulut	-539 761	-631 525	-244 981	-487 300	-22,8
Toimintakate	-522 363	-631 525	-234 097	-487 300	-22,8

NÄRINGSLIV OCH TURISM	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	166 487	130 000	78 942	130 000	0,0
Toimintakulut	-700 254	-638 982	-459 656	-724 405	13,4
Toimintakate	-533 767	-508 982	-380 714	-594 405	16,8

SYSSELSÄTTNINGSTJÄNSTER	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	833 226	687 001	269 652	963 267	40,2
Toimintakulut	-2 368 411	-2 354 311	-1 151 958	-3 072 219	30,5
Toimintakate	-1 535 185	-1 667 310	-882 306	-2 108 952	26,5

SKÄRGÅRD OCH KOLLEKTIVTRAFIK	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintakulut	-814 506	-803 704	-413 078	-890 071	10,7
Toimintakate	-814 506	-803 704	-413 078	-890 071	10,7

VÄLFÄRDSTJÄNSTER OCH TREDJE SEKTORN	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	97 532	95 000	198 436	95 000	0,0
Toimintakulut	-274 558	-422 148	-234 547	-468 048	10,9
Toimintakate	-177 026	-327 148	-36 112	-373 048	14,0

KULTUR OCH FRITID	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	189 289	143 100	81 002	143 100	0,0
Toimintakulut	-1 416 513	-1 400 029	-734 628	-1 373 254	-1,9
Toimintakate	-1 227 224	-1 256 929	-653 626	-1 230 154	-2,1

4015 BIBLIOTEK	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	12 889	17 000	6 559	17 000	0,0
Toimintakulut	-781 130	-794 620	-421 720	-821 265	3,4
Toimintakate	-768 241	-777 620	-415 160	-804 265	3,4
MEDBORGARINSTITUT	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	146 434	131 000	75 894	131 000	0,0
Toimintakulut	-590 594	-566 227	-304 625	-573 947	1,4
Toimintakate	-444 160	-435 227	-228 731	-442 947	1,8
SVENSK UTBILDNING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	355 397	278 639	199 269	278 039	-0,2
Toimintakulut	-12 946 026	-12 862 620	-6 679 435	-12 847 123	-0,1
Toimintakate	-12 590 628	-12 583 981	-6 480 166	-12 569 084	-0,1
FINSK UTBILDNING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	714 674	624 615	203 380	624 615	0,0
Toimintakulut	-7 868 003	-7 788 819	-3 880 694	-7 643 383	-1,9
Toimintakate	-7 153 329	-7 164 204	-3 677 314	-7 018 768	-2,0
SMÅBARNSPEDAGOGIK	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	684 434	581 300	352 008	680 800	17,1
Toimintakulut	-10 482 220	-10 672 025	-5 506 544	-10 700 127	0,3
Toimintakate	-9 797 785	-10 090 725	-5 154 536	-10 019 327	-0,7

TEKNIK OCH FASTIGHETER	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	5 945 160	2 068 044	1 976 010	2 068 044	0,0
Toimintakulut	-11 044 682	-10 891 252	-5 273 370	-10 293 732	-5,5
Toimintakate	-5 099 522	-8 823 208	-3 297 360	-8 225 688	-6,8

PLANLÄGGNING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	54 514	15 000	23 565	15 000	0,0
Toimintakulut	-508 735	-619 005	-257 514	-651 782	5,3
Toimintakate	-454 221	-604 005	-233 948	-636 782	5,4

BYGG- OCH MILJÖTJÄNSTER	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	431 511	424 000	271 285	424 000	0,0
Toimintakulut	-1 123 279	-1 188 576	-575 441	-1 074 734	-9,6
Toimintakate	-691 768	-764 576	-304 155	-650 734	-14,9

MARKANVÄNDNING	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	574 876	532 000	105 832	532 000	0,0
Toimintakulut	-919 918	-943 390	-435 698	-846 641	-10,3
Toimintakate	-345 042	-411 390	-329 866	-314 641	-23,5

VATTENTJÄNSTER	TP 2025	TA+MUUT. 2026	TOT 6/2026	RAM RAAMI 2027	Ero%
Toimintatuotot	3 869 711	3 837 100	1 938 333	3 837 100	0,0
Toimintakulut	-3 110 517	-2 872 876	-1 461 364	-2 727 337	-5,1
Toimintakate	759 194	964 224	476 969	1 109 763	15,1