



# Talouden ja toiminnan seurantaraportti

01-03.2026

# Sisällysluettelo

Yhteenveto .....	3
Tuloslaskelma .....	5
Konsernipalvelut.....	6
Kaupunkikehitys .....	8
Kasvu ja oppiminen .....	10
Elinvoima.....	12
Työllisyysalue .....	15
Investoinnit.....	16
Liikelaitokset .....	17
Keskeiset konserniyhtiöt.....	18

# Yhteenveto

## Talouden ja toiminnan toteutuminen ja näkymä

Kaupunginvaltuusto hyväksyi maaliskuussa kaupunkistrategian vuosille 2026–2029 ja sen yhteyteen esitetyn mittariston. Uusi kaupunkistrategia kuvaa Porvoon yhteisesti hyväksytyä kehityssuunnan, ja se ohjaa kaupungin päätöksentekoa ja resurssien käyttöä. Strategia perustuu laajaan arvioon kaupungin nykytilasta ja toimintaympäristön muutoksista. Se on työstetty yhdessä kaupungin henkilöstön, luottamuselinten, erilaisten sidosryhmien ja asukkaiden kanssa työpajoissa, haastatteluissa ja kyselyiden avulla.

Kaupungin toiminnan muut tammi-maaliskuun keskeiset tapahtumat olivat Kokkonniemen liikuntakeskushankkeen päivitetty päätös jatkosuunnittelun pohjaksi sekä kaupungin talouden vakauttamisohjelman käynnistäminen.

Kaupungin talous ja toiminta on kehittynyt alkuvuoden aikana pääosin ennakkoidusti. Kaupungin toimintakulut tammi-maaliskuulta olivat yhteensä noin 61,7 miljoonaa euroa, mikä vastaa noin 23 prosenttia koko vuoden talousarviomenoista. Henkilöstökulut olivat yhteensä noin 26,6 miljoonaa euroa ja palvelujen ostot noin 16,8 miljoonaa euroa. Toimintamenot yhteensä ovat kasvaneet 7,5 % edellisvuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna. Erityisesti palveluiden ostojen kustannukset ovat kasvaneet, kun esimerkiksi kylmä alkutalvi on nostanut energiakustannuksia.

Verotuloja kertyi tammi-maaliskuussa yhteensä 41,0 miljoonaa euroa, mikä on 1,7 % edellisvuotta vähemmän. Kunnallisveroja kertyi 28,3 miljoonaa euroa (+ 4,4 % edv.), yhteisöveroa 12,6 miljoonaa euroa (-6,7 %) ja kiinteistöveroja 0,2 miljoonaa euroa. Verotulojen kokonaiskertymän vuoden lopulla arvioidaan vastaavan talousarvion noin 147 miljoonaa euroa. Kunnallisvero ja kiinteistövero on ennusteen mukaan kertymässä jonkin verran talousarviota vähemmän, kun taas yhteisöveroa vastaavasti enemmän.

Kaupungin vuosikate tammi-maaliskuun jälkeen oli noin 12,9 miljoonaa euroa ja tilikauden tulos noin 7,7 miljoonaa euroa. Kaupungin tuloksen ennustetaan vuoden 2026 lopussa olevan noin 6–7 miljoonaa euroa ylijäämäinen, mikäli menokehitys jatkuu loppuvuonna viime vuoden kaltaisena.

Investointimenot tammi-maaliskuun aikana olivat noin 7,4 miljoonaa euroa, kun koko vuoden talousarvion investointimenot ovat noin 48,6 miljoonaa euroa. Investointimenojen toteuma on siten 15,3 prosenttia.

Kaupungin lainakanta oli maaliskuun lopussa noin 45,4 miljoonaa euroa. Uutta lainaa ei nostettu katsauskauden aikana.

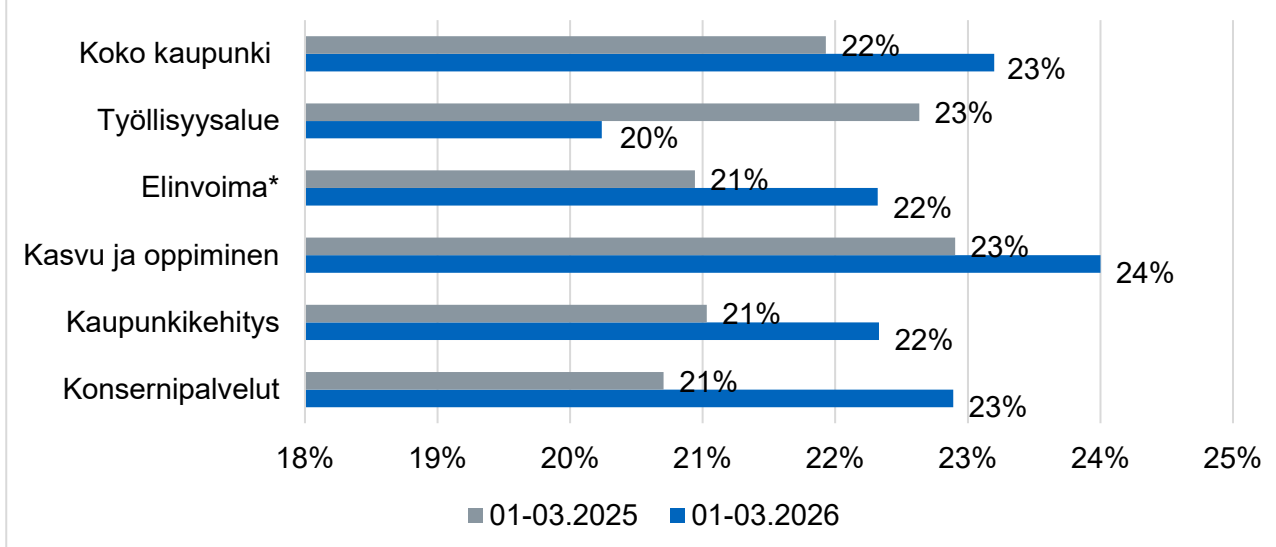
**TOIMINTA-  
MENOT**  
61,7 milj. €

**YLI/ALIJÄÄMÄ**  
7,7 milj. €

**INVESTOINNIT**  
7,4 milj. €

**VEROTULOT**  
41,0 milj.  
€

## Toimintakulujen toteumaprosenttien kehitys



## Henkilöstö

Henkilöstön palvelussuhteiden määrä oli maaliskuun lopussa 2482 palvelussuhdetta. Se on 82 palvelussuhdetta enemmän kuin vuoden vaihteessa, mutta 114 palvelussuhdetta vähemmän kuin 31.3.2025. Palvelussuhteita on enemmän koulujen ja oppilaitosten lukuvuoden aikana kuin vuoden viimeisenä päivänä. Henkilöstön terveysperusteiset poissaolot ovat olleet selkeästi tavoiteltua korkeammalla tasolla, mutta kuitenkin alemmalla tasolla kuin vuotta aiemmin. Poissaoloprosentti tasoittuu vuoden mittaan kausiluonteisten sairauksien vaihtelun myötä.

**PALVELUS-  
SUHTEIDEN  
MÄÄRÄ**  
2482  
(2596)

**SAIRAUS-  
POISSAOLO**  
4,64 %  
(4,99 %)

[Linkki: sitovien tavoitteiden seuranta](#)

[Linkki: talouden tuottavuus ja tasapaino-ohjelman seuranta](#)

# Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	Muutettu TA 2026	Toteuma 01-03.2026	Poikkeama	Toteuma %	Toteuma 01-03.2025
Myyntituotot	15 347 048	3 465 072	11 881 975	22,58 %	2 790 940
Maksutuotot	7 518 400	2 098 049	5 420 351	27,91 %	2 234 325
Tuet ja avustukset	4 951 954	1 813 960	3 137 994	36,63 %	2 264 869
Muut toimintatuotot	56 677 923	12 358 833	44 319 090	21,81 %	11 559 428
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>84 495 325</b>	<b>19 735 914</b>	<b>64 759 410</b>	<b>23,36 %</b>	<b>18 849 562</b>
<b>VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN</b>	<b>712 000</b>	<b>49 069</b>	<b>662 931</b>	<b>6,89 %</b>	<b>123 007</b>
Henkilöstökulut	-118 566 240	-26 630 051	-91 936 189	22,46 %	-25 934 782
Palvelujen ostot	-67 923 142	-16 760 334	-51 162 808	24,68 %	-14 123 661
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13 980 676	-3 437 242	-10 543 434	24,59 %	-2 983 873
Avustukset	-12 494 660	-2 385 290	-10 109 370	19,09 %	-2 493 766
Muut toimintakulut	-53 140 436	-12 511 862	-40 628 574	23,54 %	-11 898 736
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-266 105 154</b>	<b>-61 724 780</b>	<b>-204 380 374</b>	<b>23,20 %</b>	<b>-57 434 819</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-180 897 829</b>	<b>-41 939 796</b>	<b>-138 958 033</b>	<b>23,18 %</b>	<b>-38 462 250</b>
<b>VEROTULOT</b>	<b>147 300 000</b>	<b>41 033 135</b>	<b>106 266 865</b>	<b>27,86 %</b>	<b>41 729 644</b>
<b>VALTIONOSUUEDET</b>	<b>51 800 000</b>	<b>12 947 916</b>	<b>38 852 084</b>	<b>25,00 %</b>	<b>12 912 549</b>
Korkotuotot	620 000	172 571	447 429	27,83 %	330 537
Muut rahoitustuotot	5 350 000	785 129	4 564 871	14,68 %	291 583
Korkokulut	-600 000	-58 206	-541 794	9,70 %	-76 619
Muut rahoituskulut	-100 000	-63	-99 937	0,06 %	-10
<b>RAHOITUSTUOTOT JA - KULUT</b>	<b>5 270 000</b>	<b>899 430</b>	<b>4 370 570</b>	<b>17,07 %</b>	<b>545 491</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>23 472 171</b>	<b>12 940 684</b>	<b>10 531 486</b>	<b>55,13 %</b>	<b>16 725 434</b>
<b>POISTOT JA ARVON- ALENTUMISET</b>	<b>-24 500 000</b>	<b>-5 243 146</b>	<b>-19 256 854</b>	<b>21,40 %</b>	<b>-4 765 596</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS VARAUSTEN JA RA- HASTOJEN MUUTOS</b>	<b>-1 027 829</b>	<b>7 697 539</b>	<b>-8 725 368</b>	<b>-748,91 %</b>	<b>11 959 838</b>
<b>TILIKAUDEN YLI- JÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0</b>
	<b>-27 829</b>	<b>7 697 539</b>	<b>-7 725 368</b>	<b>27659,78 %</b>	<b>11 959 838</b>

# Konsernipalvelut

Konsernipalvelut	Muutettu TA 2026	Toteuma 01-03.2026	Toteuma %	Toteuma 01-03.2025	Ennuste
TOIMINTATUOTOT VALMISTUS OMAAAN KÄYTTÖÖN	45 698 823	10 485 899	23 %	10 814 541	44 698 823
TOIMINTAKULUT	-46 932 863	-10 743 667	23 %	-9 622 291	-46 932 863
TOIMINTAKATE	-1 164 040	-257 768	22 %	1 192 250	-1 164 040

## Poikkeamat ja nostot

- Vuoden alussa käynnistettiin talouden vakauttamisohjelman valmistelu, jonka tavoitteena tasapainottaa kaupungin taloutta vuosille 2026–2029.
- Ensimmäisellä vuosineljänneksellä aloitettiin hallinnon kehittäminen osana talouden ja toiminnan vakauttamista.
- Näsin terveystalouden alueen kiinteistöt yhtiöitettiin vuoden alusta, jolloin ne siirtyivät pois toimitilojen tuotoista ja kuluista
- Kaupungin keskitetyissä hankintapalveluissa on ollut resurssivajasta, mitä on osin paikattu ostopalveluita käyttämällä.

Kaupunginhallitus päätti 2.2.2026 käynnistää talouden vakauttamisohjelman laadinnan siten, että ohjelma saadaan kaupunginvaltuuston päätettäväksi kesäkuussa 2026. Vakauttamisohjelmaa on valmisteltu laajasti kaupungin eri toimialoilla kaupunginhallituksen päättämien linjausten mukaisesti. Myös kaupungin asukkaat ja henkilöstö ovat voineet osallistua ohjelman valmisteluun uudenlaisissa verkkokeskusteluissa. Osallistamisessa on hyödynnetty Sitran Suomeen tuomaa rakentavan keskustelun Voxit-alustaa.

Hallinnon kehittäminen on yksi keskeinen osa talouden ja toiminnan vakauttamista. Hallinnossa määräaikaisena erityisasiantuntijana työskentelevän henkilön työtehtäviä on suunnattu hallinnon kehittämisen koordinointiin henkilöstöjohtajan ja hallintojohtajan ohjauksesta. Kehittämisen tavoitteista on tiedotettu henkilöstöä.

Näsin terveystalouden alueen ja kiinteistöjen ylläpidosta ja vuokrauksesta Itä-Uudenmaan hyvinvointialueelle vastaa vuoden alusta kaupungin perustama ja kokonaan omistama yhtiö Näsin Tilat Oy. Kokonahalli Oy yhtiönä lakkautettiin, toiminta henkilökuntineen siirtyi liikuntatoimelle ja rakennuksen hallinta ja ylläpito toimitiloille.

Tammikuussa alkaneen valmiussuunnittelukauden 2026–27 tavoitteissa korostuu normaaliolojen häiriötilanteisiin varautumisen vahvistaminen sekä erityisesti väestönsuojeluun

liittyvät näkökulmat sekä organisaation sisällä että yhteistyössä eri vastuuviranomaisten kanssa. Kaupunki on kehittänyt tilannekuvaviestintää, varautumista ulkoisiin häiriöihin sekä tarkastellut henkilöstön riittävyyteen ja jaksamiseen liittyviä kysymyksiä laajemmissa yhteiskunnallisissa häiriötilanteissa. Sijaisketjujen toimivuutta on vahvistettu ja psykososiaalisen kuormituksen hallinnan mallia on perehdytetty organisaation sisällä.

## Talouden ennuste

Konsernipalveluiden talousennuste näyttää kokonaisuutena jonkin verran paremmalta kuin vuoden 2026 talousarvion luvut. Toimitilat -palvelualueella kylmä alkutalvi on aiheuttanut jonkin verran enemmän kustannuksia kuin viime vuosina, mutta kokonaisuutena palvelualueen kokonaismenojen arvioidaan jäävän alle talousarvio.

Rahoitus- ja strategia -palvelualueella hankintapalveluita on ostettu jonkin verran kaupungin ulkopuolelta, kun kaupungilla on ollut resurssivajasta. Tämä tarkoittaa, että menojen kehitys on ollut alkuvuonna hieman ennakoitua rivakampaa, mutta tilanne mahdollisesti taasoittuu loppuvuoden aikana.

Muiden palvelualueiden toimintakate on kehittynyt talousarvion mukaisesti.

ENNUSTE TOIMINTAKATTEEN TOTEUTUMISESTA	Vastuuhenkilö	tammi- maaliskuu	huhti- kesä	heinä- syys
KONSERNIPALVELUT YHTEENSÄ	Kaupunginjohtaja			
Kaupunginhallitus	Rahoitusjohtaja	✓		
Kaupungin johto	Rahoitusjohtaja	✓		
Viestintä, asiakaspalvelu ja yhteiskuntasuhteet	Yhteys- ja viestintäjohtaja	✓		
Henkilöstö, demokratia ja kehitys	Henkilöstöjohtaja	✓		
Rahoitus ja strategia	Rahoitusjohtaja	⚠		
Toimitilat	Toimitilajohtaja	✓		
Kaupunginhallituksen muu toiminta	Rahoitusjohtaja	✓		

€	Toimintakate on talousarviota parempi
✓	Toimintakate vastaa talousarviota
⚠	Toimintakate on talousarviota heikompi

# Kaupunkikehitys

Kaupunkikehitys	Muutettu TA 2026	Toteuma 01-03.2026	To- teuma %	Toteuma 01-03.2025	Ennuste
TOIMINTATUOTOT	18 527 084	3 303 324	18 %	2 222 735	18 527 084
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	642 000	-49 069	8 %	123 007	642 000
TOIMINTAKULUT	-32 801 102	-7 323 464	22 %	-6 744 913	-32 801 102
TOIMINTAKATE	-13 632 018	-3 971 071	29 %	-4 399 172	-13 632 018

## Poikkeamat ja nostot

- Toimialan vakauttamisohjelman laatiminen on ollut keskeinen painopiste alkuvuonna.
- Rakentamisen ja maankäytön tulokertymä on jäänyt alkuvuonna vähäiseksi asuntomarkkinatilanteen vuoksi.
- Toimintaympäristön epävarmuus, erityisesti materiaalien saatavuus ja hintakehitys vaikuttavat hankkeiden toteutukseen.

Kaupunki-infran osalta maailmanpoliittinen tilanne heijastuu erityisesti polttoaineiden ja materiaalien hintakehitykseen sekä saatavuuteen. Tämä näkyy hankkeiden toteutuksessa epävarmuutena, sillä tarjoajien vähäinen määrä ja tarjousten lyhyt voimassaoloaika vaikeuttavat ennakoitavuutta. Aikainen kevät on kohdentanut kunnossapidon kustannuksia alkuvuoteen, minkä vuoksi kustannustaso on korkeampi verrattuna edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan. Joukkoliikenteen matkustajamäärät ovat kasvaneet merkittävästi, noin 40 prosenttia edellisvuoteen verrattuna.

Maapolitiikassa asuntomarkkinoiden hiljaisuus näkyy tonttikysynnän heikkoutena ja maanmyyntitulojen vähäisenä kertymänä alkuvuonna. Loppuvuodelle ennakoidaan kuitenkin yksittäisiä merkittäviä yritystonttikauppoja sekä yhtiömuotoisia tonttikauppoja. Raakamaan hankinta on edennyt suunnitellusti, ja noin 23 hehtaarin hankinnalla vuositavoitteen arvioidaan toteutuvan.

Kaupunkisuunnittelussa keskeisten alueiden osayleiskaava on ollut laajassa vuorovaikutuksessa luonnosvaiheessa ja herättänyt runsaasti kiinnostusta. Asemakaavoitus etenee pääosin hyvin, ja useita strategisesti tärkeitä kaavoja on saatu lainvoimaisiksi, erityisesti teollisuuden alueilla. Samanaikaisesti uusia asemakaavoja on käynnistetty ja asumisen kaavoja viety nähtäville. Kilpilahti–Kulloon osayleiskaava on valmistumassa luonnosvaiheeseen, ja kylä- sekä saaristoalueiden kaavoitus on ollut aktiivisesti esillä.

Rakennusvalvonnassa alkuvuosi on keskittynyt uuden rakentamislain mukaisten lupien käsittelyyn sekä katselmusten toteuttamiseen. Henkilöstöresursseja on vahvistettu useilla

rekrytoinneilla. Laskutuksen käynnistymisen viivästyminen on kuitenkin vaikuttanut siihen, että toimintatuottoja on kertynyt alkuvuonna poikkeuksellisen vähän.

Ympäristöterveydenhuollossa toimitilamuutokset ovat pienentäneet vuokratustannuksia, ja syntyneet säästöt kattavat tilamuutoksista aiheutuneet investoinnit. Valvonnan maksutuotot ovat toteutuneet hieman edellisvuotta korkeampina, ja toiminnan kustannukset ovat pysyneet talousarvion mukaisina. Toiminnallisesti alkuvuotta ovat leimanneet henkilöstöpoissaolot erityisesti elintarvikevalvonnassa sekä eläinten hyvinvoinnin valvonnassa, mikä on aiheuttanut tilapäistä resurssivajetta. Tilannetta on kuitenkin korjattu rekrytoinneilla.

## Talouden ennuste

Kaupunkikehityksen toimialan talouden toteuma alkuvuonna on pääosin talousarvion mukainen, mutta tulojen kertymässä on viivettä erityisesti rakentamiseen ja tonttimyyntiin liittyen sekä rakennusvalvonnassa laskutuksen käynnistymisen viivästyminen vuoksi. Toimintaympäristön epävarmuus, kuten rakentamisen suhdannetilanne sekä materiaalien hintojen ja saatavuuden vaihtelu, voi vaikuttaa talouden kehitykseen vuoden aikana. Kokonaisuutena toimialan talouden ennustetaan tässä vaiheessa vuotta toteutuvan pääosin talousarvion mukaisesti, mutta loppuvuoden kehitykseen liittyy epävarmuutta erityisesti tulojen kertymän ja hankkeiden toteutusedellytysten osalta.

ENNUSTE TOIMINTAKATTEEN TOTEUTUMISESTA	Vastuuhenkilö	tammimaalis	huhtikesä	heinäsyys
KAUPUNKIKEHITYS YHTEENSÄ	Kaupunkikehitysjohtaja	✓		
Kaupunkikehityksen johto	Kaupunkikehitysjohtaja	✓		
Maapolitiikka	Tonttipäällikkö	✓		
Kaupunkisuunnittelu	Kaupunkisuunnittelu-päällikkö	✓		
Kaupunki-infra	Kaupunki-infrajohtaja	⚠		
Rakennusvalvonta	Rakennusvalvonta-päällikkö	✓		
Ympäristönsuojelu	Ympäristönsuojelu-päällikkö	€		
Ympäristöterveydenhuolto	Ympäristöterveydenhuollon päällikkö	✓		

€	Toimintakate on talousarviota parempi
✓	Toimintakate vastaa talousarviota
⚠	Toimintakate on talousarviota heikompi

# Kasvu ja oppiminen

Kasvu ja oppiminen	Muutettu TA 2026	Toteuma 01-03.2026	Toteuma %	Toteuma 01-03.2025	Ennuste
TOIMINTATUOTOT	4 713 500	1 565 105	33 %	1 489 217	4 713 500
TOIMINTAKULUT	-131 423 815	-31 544 279	24 %	-29 766 549	131 423 815
TOIMINTAKATE	-126 710 315	-29 979 174	24 %	-28 277 332	126 710 315

## Poikkeamat ja nostot

- Oppimisen tuen uudistukseen liittyvä henkilöstömuutos tulevalle toimintavuodelle
- Varhaiskasvatuksen korkeakoulutetun henkilöstön rekrytointihaasteet
- Lapsimäärien tasainen vähenemä

Jo talousarviota valmistellessa sekä suomen- että ruotsinkielisissä perusopetus- ja lu-kiokulutuspalveluissa tuotiin esille epävarmuustekijöitä liittyen hallitusohjelman päätöksiin oppimisen tuen uudistamisesta sekä perusopetuksen lisätuntimäärästä. Oppimisen tuen uudistuksen talous- sekä kokonaisvaikutuksien arviointi oli haasteellista talousarviovuotta suunnitellessa, koska se astui voimaan vasta 1.8.2025. Nyt uutta lukuvuotta suunnitellessa otetaan vaikutukset huomioon olemassa olevaan tietoon perustuen. Oppimisen tuen uudistuksen myötä erityisopettajien määrää tullaan lisäämään edelleen sekä esiopetuksessa että perusopetuksessa, jotta osaamista saadaan kasvatettua ja tuen muotoihin sekä lain vaatimuksiin voidaan vastata yhä paremmin.

Varhaiskasvatuslain mukaan 2/3 päiväkodin henkilöstöstä tulee olla joko varhaiskasvatuk- sen opettajan tai varhaiskasvatuksen sosionomin kelpoisuus vuoden 2030 loppuun men-nessä. Kelpoisuusehdot täyttävän henkilöstön saatavuuden parantamiseksi on tehty viime vuosina monia toimenpiteitä, mutta edelleen rekrytoinnissa on suuria haasteita ja uudelle toimintavuodelle puuttuu yksiköistä useita korkeakoulutettuja henkilöitä. Tehtyjen toimenpi- teiden vaikuttavuutta arvioidaan ja uusia mahdollisia toimenpiteitä pohditaan edelleen jat- kuvasti kelpoisen henkilöstön riittävyyden takaamiseksi.

Ennusteiden mukaan lasten määrä vähenee palveluidemme piirissä edelleen uutta toimin- takautta silmällä pitäen, etenkin perusopetuspalveluissa. Vähenemä on kuitenkin alueit- tain/yksiköittäin niin pientä, että se ei vielä vaikuta esimerkiksi ryhmien määrän vähenemi- seen eikä sen vuoksi juurikaan palveluiden kustannusrakenteeseen. Sen sijaan vaikutus valtionosuuksiin on merkittävä, perusopetuksessa yli 8000 euroa jokaista vähenevää oppi- lasta kohti.

## Talouden ennuste

Lukuvuosisyklissä toimivalla toimialalla vuoden ensimmäinen kvartaali ei juurikaan vielä mahdollista koko kalenterivuoden laajempaa tarkastelua. Lukuvuosi jatkuu vuoden vaihtuessa ja vasta syksyllä uuden lukuvuoden käynnistyessä ja uusien toimenpiteiden myötä saadaan kokonaisarviota talouden tilasta suhteessa talousarvion lukuihin.

Vuosi 2026 on alkanut kaikilla palvelualueilla ilman erityisiä taloudellisia haasteita, joten oletusarvona on talousarviossa pysyminen. Pidämme siksi ennusteet talousarvion kirjausten mukaisina tässä vaiheessa kuluvaan vuoteen. Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelma toteutuu vuoden 2026 talousarvioon suunnitellun mukaisesti.

ENNUSTE TOIMINTAKATTEEN TOTEUTUMISESTA	Vastuuhenkilö	tammi- maali	huhti- kesä	heinä- syys
KASVU JA OPPIMINEN YHTEENSÄ	Sivistysjohtaja	✓		
Kasvun ja oppimisen johto	Hallintopäällikkö	✓		
Suomenkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	Perusopetus- ja lukio- koulutusjohtaja	✓		
Ruotsinkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	Perusopetus- ja lukio- koulutusjohtaja	✓		
Varhaiskasvatuspalvelut	Varhaiskasvatusjoh- taja	✓		

€	Toimintakate on talousarviota parempi
✓	Toimintakate vastaa talousarviota
⚠	Toimintakate on talousarviota heikompi

# Elinvoima

<b>Elinvoima</b> (ilman vihreän siirtymän rahastoa)	<b>Muutettu TA 2026</b>	<b>Toteuma 01-03.2026</b>	<b>Toteuma %</b>	<b>Toteuma 01-03.2025</b>	<b>Ennuste</b>
TOIMINTATUOTOT	8 195 918	2 544 097	31 %	2 531 991	8 315 918
TOIMINTAKULUT	-46 587 374	-10 536 165	23 %	-9 589 786	-48 008 601
TOIMINTAKATE	-38 391 456	-7 992 068	21 %	-7 057 795	-39 692 683
<b>Vihreän siirtymän rahasto</b>	<b>Muutettu TA 2026</b>	<b>Toteuma 01-03.2026</b>	<b>Toteuma %</b>	<b>Toteuma 01-03.2025</b>	<b>Ennuste</b>
TOIMINTATUOTOT	0	0	0 %	0	
TOIMINTAKULUT	-1 000 000	-87 366	9 %	-104 327	-1 000 000
TOIMINTAKATE	-1 000 000	-87 366	9 %	-104 327	-1 000 000

## Poikkeamat ja nostot

- Kokonhalli Oy Ab:n toimintojen siirtyminen kaupungin liikuntapalveluille
- Taidetehtaan uusi vuokraus- ja hallinnointimalli
- Kunnan osuus työttömyysetuuksista on toteutunut ennakoitua korkeampana

Kokonhalli Oy Ab:n toiminnot siirtyivät kaupungin liikuntapalveluille maaliskuun lopussa liikkeenluovutuksella. Muutos on astunut voimaan 20.3.2026 ja perustuu kaupunginhallituksen konsernijaoston tammi- ja helmikuun 2026 päätöksiin, joiden mukaisesti Kokonhalli Oy Ab luovuttaa kaupungille kiinteistökaupalla ja liiketoimintakaupalla toimintaan liittyvää omaisuutta. Järjestelyllä ei ole välittömiä vaikutuksia Kokonhallin palveluihin eikä kaupunkikonsernin kokonaismenoihin, mutta aiheuttaa joitakin talousarviomuutostarpeita kaupungin sisällä. Liikuntapalveluille esitetään talousarviomuutoksia vastaamaan toiminnan siirtämisestä aiheutuvia tulo- ja menolisäyksiä.

Taidetehtaan uusi vuokraus- ja hallinnointimalli otettiin käyttöön vuoden 2026 alussa. Muutokseen liittyvä henkilöstörekrytointi on toteutettu Matkailu-, tapahtuma- ja markkinointipalvelualueella, ja alkuvuonna on tehty useita tekniikkaan liittyviä toimenpiteitä. Tilojen käyttöaste on ollut hyvä ja tapahtumia kehitetään aktiivisesti, mutta tämänhetkisen arvion perusteella asetettu tuottotavoite jää selvästi tavoitetasosta. Tilanteen kehittymistä seurataan ja arvioidaan tulevien osavuosisraporttien yhteydessä.

Heikentyneen työllisyystilanteen sekä toimeentulotukilainsäädännön muutoksen seurauksena kunnan rahoitusosuus työttömyysetuuksista (ns. sakkomaksut) kasvaa.

Toimeentulotukilainsäädännön muutos on tullut voimaan 1.2.2026, ja sen taloudellisten vaikutusten ennakoitaan realisoituvan vaiheittain. Kelan ennakkotietojen mukaan Porvoon työllisyysalueella asiakasmäärän arvioidaan kasvavan vuoden 2026 aikana jopa noin 500 asiakkaalla, joista Porvoon osuudeksi arvioidaan noin 350 asiakasta. Muutos voi lisätä työmarkkinatuen kuntaosuuksia, sillä uusilla asiakkailla on usein pitkittynyt työttömyystausta.

Vaikutukset eivät kuitenkaan näy täysimääräisesti heti alkuvuonna, vaan painottuvat arvioimme mukaan sekä loppukevääseen ja kesäaikaan että syksyyn.

Sakkomaksujen kasvua pyritään hillitsemään työllisyysalueen ja kaupungin omilla toimenpiteillä sekä tiivistämällä yhteistyötä hyvinvointialueen kanssa, jotta työkyvyttömät ja monialaista tukea tarvitsevat asiakkaat ohjautuvat oikea-aikaisesti palveluihin. Lisäksi hyödynnetään olemassa olevia tukimuotoja, kuten starttirahaa, sekä kehitetään työnantajapalveluja ja yritys yhteistyötä.

## Talouden ennuste

Tuottojen toteumassa on havaittavissa palvelualuekohtaista hajontaa. Kotoutumisen edistämisen yksikössä tuotot ovat toteuman perusteella ylittymässä. Sen sijaan matkailu-, tapahtuma- ja markkinointipalveluissa tulot ovat toteutuneet alkuvuonna maltillisesti ja jääneet talousarviosta. Vapaa-ajan palvelualueella osa valtionavustuspäätöksistä on vielä saamatta, ja osa jo myönnettyistä projektirahoista siirtyy käytettäväksi vuonna 2027.

Toimialan talouden ennusteessa loppuvuoden osalta korostuu kunnan osuuden työttömyysetuuksista selvästi heikentynyt kehityssuunta. Sakkomaksut ovat toteutuneet ensimmäisen vuosineljänneksen perusteella jo ennakoitua korkeampina, heikosta työllisyystilanteesta johtuen. Alkuvuoden toteuman sekä lainsäädäntömuutoksen mahdollisten vaikutusten perusteella ennustetaan, että kunnan osuus työttömyysetuuksista ylittää talousarvion vuositason yli 1 miljoonalla eurolla.

Alustava ennuste on laadittu pahimman skenaarion mukaisesti, varautuen noin 350 pitkäaikaistyöttömään lisäykseen. Todennäköisesti kuitenkin kaikki ohjautuvista asiakkaista eivät ole pitkäaikaistyöttömiä, vaan osan työttömyystausta on lyhyempi. Sakkomaksujen määrä vähenee myös, mikäli yleisessä työmarkkinatilanteessa tapahtuu käännöksiä parempaan.

ENNUSTE TOIMINTAKATTEEN TOTEUTUMISESTA	Vastuuhenkilö	tammimaalis	huhtikesä	heinäsyys
ELINVOIMA YHTEENSÄ	Apulaiskaupunginjohtaja	⚠		
Elinvoiman toimialan johto	Hallintopäällikkö	✓		
Visit Porvoo ja markkinointi	Matkailun kehittämisspäälikkö	⚠		
Vapaa-aikapalvelut	Vapaa-aikajohtaja	⚠		
Taideoppilaitos	Taideoppilaitoksen rehtori	✓		
Kansalaisopisto	Kansalaisopiston rehtori	✓		
Elinkeinot, työllisyys ja kotoutuminen	Elinkeinojohtaja	⚠		

€	Toimintakate on talousarviota parempi
✓	Toimintakate vastaa talousarviota
⚠	Toimintakate on talousarviota heikompi

# Työllisyysalue

Työllisyysalue	Muutettu TA 2026	Toteuma 01-03.2026	Toteuma %	Toteuma 01-03.2025	Ennuste
TOIMINTATUOTOT	7 360 000	1 837 488	25 %	1 791 077	7 369 800
TOIMINTAKULUT	-7 360 000	-1 489 751	20 %	-1 606 952	-7 220 548
TOIMINTAKATE	0	347 738	0 %	184 125	149 252

## Poikkeamat ja nostot

- Palkkatukia ja starttirahoja on myönnetty vilkkaasti
- Laki toimeentulotuesta on uudistunut 1.2.2026 alkaen

Mikäli palkkatukien ja starttirahojen myöntäminen jatkuu yhtä vilkkaana, tulee tarve tarkastella varojen riittävyyttä avustusten osalta.

Toimeentulotukea koskevan lain uudistus ohjaa asiakkaita hakemaan toimeentulotukeen nähden ensisijaisia tukia ja ilmoittautumaan kokoaikatyön hakijaksi tuen perusosan alentamisen uhalla. Uudistuksesta todennäköisesti seuraa runsas asiakasmäärän kasvu työllisyysalueella. Kasvun suuruus tarkentuu kevään aikana, mutta henkilöstöä tullaan tarvitsemaan lisää tämänhetkistä määrää enemmän, eli päämääränä on saattaa henkilöstö mahdollisimman lähelle suunniteltua vahvuuttaan.

## Talouden ennuste

Henkilöstökulut ovat tämänhetkisen arvion mukaan jäämässä arvioitua vähäisemmiksi joh-tuen osa-aikaisuuksista ja vaihtuvuudesta. Tällä hetkellä talousarvio näyttää toteutuvan ylijäämäisenä noin 140 000 euron verran.

ENNUSTE TOIMINTAKATTEEN TOTEUTUMISESTA	Vastuuhenkilö	tammi- maaliskuu	huhti- kesä	heinä- syys
TYÖLLISYYSALUE YHTEENSÄ	Elinkeinojohtaja	€		
Työllisyysalueen johto	Työllisyyspäällikkö	€		
Lakisääteiset TE-palvelut	Työllisyyspäällikkö	€		

€	Toimintakate on talousarviota parempi
✓	Toimintakate vastaa talousarviota
⚠	Toimintakate on talousarviota heikompi

# Investoinnit

## Kaupunki-infra

Hankkeiden toteutus alkanut pääosin suunnitelman mukaisesti. Sikosaaren siltojen tekninen ylläpito on kerryttänyt kustannuksia talven aikana kertyneiden jäämassojen vuoksi. Puistokadun investointikokonaisuudessa katuosuuksien 1–5 yleissuunnitelmat valmistuivat maaliskuussa 2026, ja päivitetty kokonaiskustannusarvio on 26,0 milj. euroa. Kokonniemen infrarakentamisessa katu- ja infrarakenteiden toteutusta voidaan aikaistaa tälle vuodelle, mikä edellyttää investointimäärärahan siirtoa. Investointikulujen kertymä painottuu kevääseen ja kesään, joten alkuvuoden toteuma ei etene lineaarisesti.

## Toimitilat

Eestinmäen päiväkodin hanke, sisältäen osittaisen purun, saneerauksen ja uudisrakennuksen, valmistui ja vastaanotettiin helmikuussa. Toiminta alkoi talviloman jälkeen.

Kvarnbackenin koulun lisärakennus valmistui, piha viimeistellään tulevana kesänä.

Gammelbackan alueen uudishankkeet, uusi Peipon koulu ja väliaikaisen kirjaston ja nuorisotilan urakat etenevät yhteisesti sovittujen aikataulujensa mukaisesti. Kirjasto ja nuorisotilojen hanke viivästyy noin viisi kuukautta uudelleen kilpailutuksen takia. Tilat valmistuvat elokuussa.

Hinhaaran sivistyskeskuksen hanke etenee aikataulun mukaisesti. Eskareiden uudet tilat ovat jo valmistuneet ja vastaanotettiin tammikuussa.

INVESTOINNIT	Muutettu TA 2026	Toteuma 01-03.2026	Poikkeama	Toteuma %
KONSERNIPALVELUT	-27 840 000	-5 099 015	-22 740 985	18,3 %
KAUPUNKIKEHITYS	-20 355 000	-2 328 243	-18 026 757	11,4 %
KASVU JA OPPIMINEN	-150 000	0	-150 000	0,0 %
ELINVOIMA	-240 000	0	-240 000	0,0 %
INVESTOINTITULOT YHTEENSÄ	0	3 081	-3 081	
INVESTOINTIMENOT YHTEENSÄ	-48 585 000	-7 430 339	-41 154 661	15,3 %
<b>INVESTOINNIT YHTEENSÄ</b>	<b>-48 585 000</b>	<b>-7 427 257</b>	<b>-41 157 743</b>	<b>15,3 %</b>



# Keskeiset konserniyhtiöt

Porvoon kaupunkikonsernin keskeisimmät konsernit ja yhtiöt ovat Porvoon Energia -konserni, Careeria -konserni, Porvoon Kodit-konserni ja Event Factory Oy. Yhtiöiden toiminta tukea kaupungin strategiaa ja yhtiöiden talous on kestäväällä pohjalla. Konserniyhtiöiden konserniohjeen mukaiset erillisraportit liitetään osaksi kaupungin osavuosisiraporttia. Yhtiökohtaiset raportit löytyvät tämän kappaleen lopusta linkkeinä.

## Porvoon Energia-konserni

Emoyhtiö Porvoon Energia Oy vastaa lämmön ja sähkön tuotannosta, lämmön jakelusta ja sähkön myynnistä. Porvoon Sähköverkko Oy vastaa sähköverkon kehittämisestä.

## Careeria-konserni

Careeria on monialainen ammatillinen oppilaitos nuorille ja aikuisille sekä yrityksille ja organisaatioille. Careeria kouluttaa nuoria ja aikuisia suomeksi, ruotsiksi ja englanniksi, jonka lisäksi Careerialla on myös omaa oppisopimustoimintaa.

## Porvoon Kodit-konserni

Porvoon Kodit on kohtuuhintaisia vuokra-asuntoja tarjoava vuokrataloyhtiö, jonka asukasvalinnassa huomioidaan hakijan asunnontarpeen kiireellisyys, tulot ja varallisuus. Porvoon Kodit toteuttaa Porvoon asuntopolitiikkaa.

## Oy Porvoo Event Factory Ab

Porvoo Event Factory markkinoi ja myy sekä vuokraa Taidetehtaan tiloja sekä tuottaa Taidetehtaan tapahtumia.

[Linkki: yhtiökohtaiset neljännesvuosisiraportit](#)