

Rapport om uppföljning av ekonomi och verksamhet

01-09.2026

Innehållsförteckning

Sammanfattning 3
Resultaträkning 5
Koncerntjänster 6
Stadsutveckling 8
Växande och lärande 10
Livskraft 12
Sysselsättningsområdet 15
Investeringar 17
Affärsverken 19
Centrala koncernbolag 20

Sammanfattning

Utfall av ekonomi och verksamhet samt utsikter

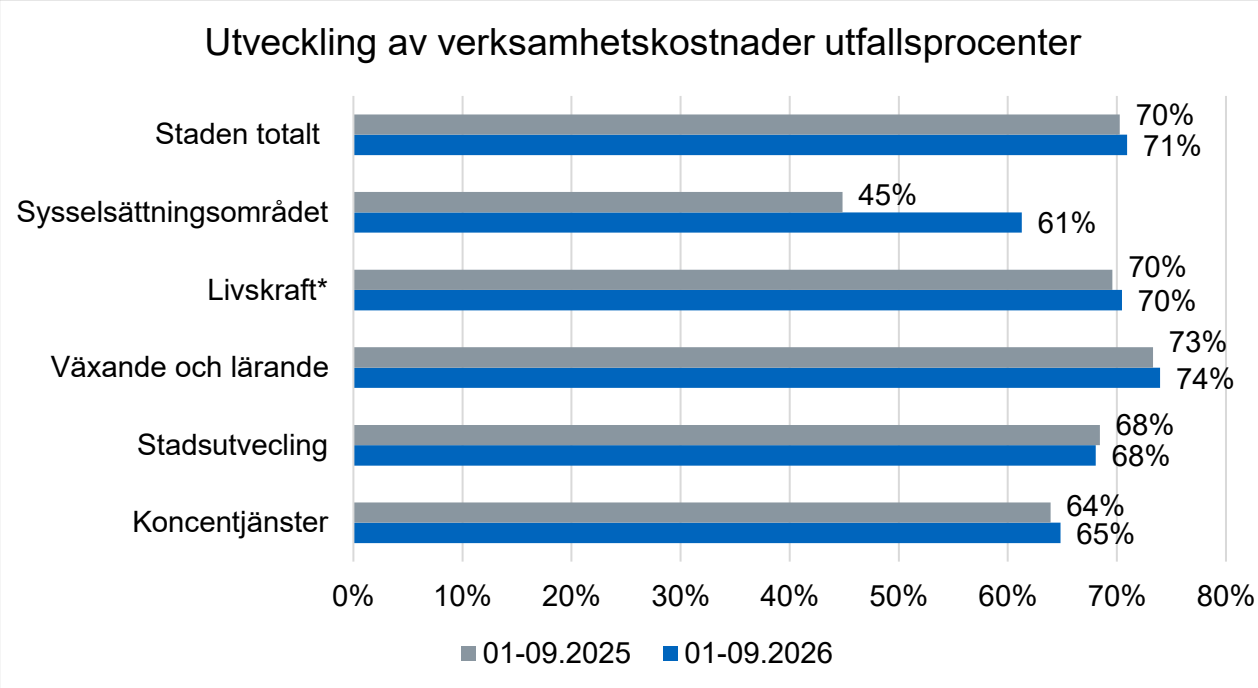
Stadens ekonomi och verksamhet har fram till slutet av september i huvudsak utvecklats enligt förväntningarna. Stadens verksamhetskostnader för perioden januari–september uppgick till cirka 187,3 miljoner euro, vilket motsvarar cirka 70,9 procent av budgetens helårsutgifter. Personalkostnaderna uppgick till sammanlagt cirka 86,3 miljoner euro och köpen av tjänster till cirka 46,1 miljoner euro.

Skatteinkomsterna för januari–september uppgick sammanlagt till 114,7 miljoner euro, varav kommunalskattens andel var cirka 77,5 miljoner euro och samfundsskattens andel cirka 23,5 miljoner euro. Utfallet av kommunalskatten beräknas bli cirka 3,4 miljoner euro lägre än budgeterat, medan samfundsskatten samtidigt beräknas överstiga budgeten med cirka 3,4 miljoner euro.

VERKSAMHETS-UTGIFTER
187 milj. €

Fastighetsskatteintäkterna har varit lägre än budgeterat på grund av rättelser som gjorts år 2026 i beskattningen av sjukhusfastigheter. Utifrån nuvarande uppgifter beräknas fastighetsskatteintäkterna understiga budgeten med cirka 1,3 miljoner euro. Därmed skulle de totala skatteinkomsterna vid årets slut uppgå till cirka 146 miljoner euro, vilket är 1,3 miljoner euro mindre än budgeterat. Utfallet för statsandelarna motsvarar den ändrade budgeten.

SKATTE-INKOMSTER
115 milj. €



Finansieringsintäkterna väntas överstiga budgeten vid utgången av år 2026. Stadens kassa har under år 2026 varit på en lägre nivå, men det högre ränteläget har hållit ränteintäkterna på en god nivå. Samtidigt har stadens placeringar gett bättre avkastning än förväntat tack vare den gynnsamma utvecklingen på aktiemarknaden.

Investeringsutgifterna under perioden januari–september uppgick till cirka 30,3 miljoner euro, medan den justerade budgeten för hela året uppgår till cirka 55,6 miljoner euro. Utfallet för investeringsutgifterna är därmed 54,4 procent. En del av investeringsutgifterna kommer att överföras till år 2027.

INVESTERINGAR
30 milj. €

Stadens årsbidrag efter januari–september uppgick till cirka 28,3 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat till cirka 12,7 miljoner euro. Stadens resultat beräknas vid utgången av år 2026 visa ett överskott på drygt 7 miljoner euro, förutsatt att kostnadsutvecklingen under resten av året fortsätter i samma takt som under början av året och föregående år. Vid beredningen av budgeten för år 2027 har prognosen för bokslutet 2026 samt målen i stabiliseringsprogrammet, som godkändes i juni 2026, beaktats.

Personal

Antalet anställningsförhållanden uppgick i slutet av september till 2 410. Det är 88 färre anställningsförhållanden än ett år tidigare, men 10 fler än vid årsskiftet. Den 31.12.2025 uppgick antalet anställningsförhållanden till 2 400. Vid årets början fanns det 1 862 ordinarie anställningsförhållanden och i slutet av september 1 842.

ANTALET ANSTÄLLDA
2410
(2502)

Personalens hälsorelaterade frånvaro ligger i början av höstterminen på en något lägre nivå än genomsnittet under de senaste åren. Traditionellt medför hösten en våg av smittsamma sjukdomar, vilket ökar den hälsorelaterade frånvaron mot slutet av året. Frånvaroprocenten jämnas ut under årets lopp i takt med säsongsvariationen i sjukdomsförekomsten, men väntas ändå ligga på en högre nivå än målet på 4,0 procent.

HÄLSORELATERAD FRÅNVARO
3,96 %
(4,00 %)

Länk: Uppföljning av budgetens bindande mål

Länk: Uppföljning av programmet för produktivitet och balans i ekonomin

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Differens	Utfall %	Utfall 01-09.2025
Försäljningsintäkter	15 347 048	11 345 105	4 001 943	73,92 %	10 892 340
Avgiftsintäkter	8 018 400	6 073 977	1 944 423	75,75 %	5 528 114
Understöd och bidrag	4 951 954	3 564 648	1 387 306	71,98 %	4 996 661
Övriga verksamhets intäkter	55 817 923	37 790 860	18 027 063	67,70 %	39 146 964
VERKSAMHETSINTÄKTER	**84 135 325**	**58 774 591**	**25 360 733**	**69,86 %**	**60 564 079**
TILLVERKNING FÖR EGET BRUK	**712 000**	**496 394**	**215 607**	**69,72 %**	**358 400**
Personalkostnader	-118 566 240	-86 270 360	-32 295 880	72,76 %	-83 558 374
Köp av tjänster	-66 923 142	-46 063 054	-20 860 088	68,83 %	-45 483 476
Material, förnödenheter	-13 580 676	-8 434 789	-5 145 887	62,11 %	-8 851 429
Bidrag	-12 494 660	-9 485 918	-3 008 742	75,92 %	-9 525 040
Övriga verksamhets-kostnader	-52 520 436	-37 078 960	-15 441 476	70,60 %	-36 610 385
VERKSAMHETS-KOSTNADER	**-264 085 154**	**-187 333 082**	**-76 752 072**	**70,94 %**	**-184 028 704**
VERKSAMHETSBIDRAG	**-179 237 829**	**-128 062 098**	**-51 175 732**	**71,45 %**	**-123 106 225**
SKATTEINKOMSTER	**147 300 000**	**114 679 309**	**32 620 691**	**77,85 %**	**119 428 647**
STADSANDELAR	**51 800 000**	**38 912 064**	**12 887 936**	**75,12 %**	**38 770 059**
Ränteintäkter	620 000	558 062	61 938	90,01 %	790 838
Övriga finansiella intäkter	5 350 000	2 549 274	2 800 726	47,65 %	1 710 853
Räntekostnader	-600 000	-246 847	-353 153	41,14 %	-123 490
Övriga finansiella kostnader	-100 000	-35 747	-64 253	35,75 %	-71 204
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	**5 270 000**	**2 824 742**	**2 445 258**	**53,60 %**	**2 306 997**
ÅRSBIDRAG	**25 132 171**	**28 354 018**	**-3 221 847**	**112,82 %**	**37 399 479**
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	**-24 500 000**	**-15 602 031**	**-8 897 970**	**63,68 %**	**-14 540 547**
EXTRAORDINÄRA POSTER	**0**	**0**	**0**	**0,00 %**	**0**
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	**632 171**	**12 751 987**	**-12 119 817**	**2017,17 %**	**22 858 931**
BOKSLUTSDISPOSITIONER	**1 000 000**	**0**	**1 000 000**	**0,00 %**	**0**
RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	**1 632 171**	**12 751 987**	**-11 119 817**	**-781,29 %**	**22 858 931**

Koncerntjänster

Koncerntjänster	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Utfall %	Utfall 01-09.2025	Prognos
VERKSAMHETSINTÄKTER	44 718 823	32 661 400	73 %	32 647 072	44 700 000
TILLVERKNING FÖR EGET BRUK	70 000	0	0 %	0	0
VERKSAMHETSKOSTNADER	-44 532 863	-28 872 456	65 %	-29 704 833	-41 672 863
VERKSAMHETSBIDRAG	255 960	3 788 944	1480 %	2 942 238	3 027 137

Avvikelser och axplock

- Stadens stabiliseringsprogram godkändes i juni och samarbetsförhandlingarna i anslutning till programmet avslutades i maj. Personalförändringarna enligt stabiliseringsprogrammet genomförs från och med augusti, och som en del av stabiliseringsåtgärderna överfördes besluten om rekryteringstillstånd till stadsstyrelsen.
- Genomförandet av strategin har främjats i samarbete mellan stadens organisation och koncernbolagen.
- Beredskapen för störningssituationer har stärkts med anledning av drönarhotet.
- Centraliseringen av förvaltningen har förberetts inför den förändring som trädde i kraft i början av oktober.

Samarbetsförhandlingarna som hänförde sig till stabiliseringsprogrammet och syftade till att minska personalkostnaderna och antalet anställda slutfördes den 27 maj 2026. Enligt förhandlingsresultatet minskar stadens personalkostnader med cirka 3,7–3,8 miljoner euro per år, vilket motsvarar omkring 74–76 årsverken. Vid personalminskningarna har tyngdpunkten lagts på lindrigare åtgärder, såsom att utnyttja pensionsavgångar, ändringar i arbetsuppgifter och övergång till deltidsarbete. De personalförändringar som ingår i stabiliseringsprogrammet har börjat genomföras stegvis från och med augusti.

Strategienheten ordnade i september en strategiverkstad för stadens och koncernbolagens nyckelpersoner med koppling till strategin. Under tillfället arbetade deltagarna i workshoppar med målet att stärka den gemensamma förståelsen för genomförandet av strategin, identifiera förutsättningar för framgång och ta fram underlag för att utveckla samarbete över organisationsgränserna.

I målen för beredskapsplaneringsperioden 2025–2026, som avslutades i maj, betonades en stärkt beredskap för störningssituationer under normala förhållanden. Behovet konkretiserades i maj när ett nödmeddelande utfärdades i Nyland på grund av ett drönarhot. Efter situationen har stadens egna anvisningar preciserats och metoder för kommunikation med personalen, särskilt utanför ordinarie arbetstid, börjat utvecklas. Inom beredskapsövningarna har man även övat kommunernas uppgifter i anslutning till befolkningsförflyttningar.

Vid årets slut överförs medarbetare från sektorerna stadsutveckling, tillväxt och lärande samt livskraft till koncerntjänsternas förvaltningsenhet för att bilda ett centraliserat stöd för ledning och beslutsfattande. Syftet med förändringen är att minska överlappande funktioner och harmonisera processerna. Till följd av överföringarna finns det behov av att fördela de administrativa uppgifterna på ett nytt sätt, vilket särskilt under slutet av år 2026 kommer att medföra mer arbete för sektorerna.

Ekonomisk prognos

Serviceområdet Kommunikation, kundservice och samhällsrelationer förväntas underskrida sina verksamhetskostnader. Arbetet med att effektivisera översättningstjänsterna med hjälp av AI-verktyg har gått framåt. Tillsammans med HPK Palvelut Oy har särskild vikt lagts vid kvalitetssäkringen av översättningarna och framför allt vid att säkerställa en korrekt och enhetlig terminologi.

Lokaler totala prognos för verksamhetskostnaderna för hela året har preciserats i samband med delårsrapporteringen, särskilt i fråga om hyres- och underhållskostnaderna för livscykelobjekten. Enligt den senaste prognosen beräknas verksamhetskostnaderna underskrida budgeten med 1,4 miljoner euro under innevarande år.

Lönereservering på 0,7 miljoner euro som ingått under stadsstyrelsens övriga verksamhet behöver inte fördelas till sektorerna, eftersom effekterna av löneförändringarna blivit mindre än beräknat.

PROGNOS FÖR UTFALL AV BUDGETENS VERKSAMHETSBIDRAG	Ansvarig person	jan-mars	april-juni	juli-sept
KONCERNTJÄNSTER TOTALT	Stadsdirektör	✓	€	€
Stadsstyrelsen	Finansdirektör	✓	✓	✓
Stadens ledning	Finansdirektör	✓	✓	✓
Kommunikation, kundservice och samhällsrelationer	Kommunikationsdirektör	✓	✓	€
Personal, demokrati och utvecling	Personaldirektör	✓	✓	✓
Finansiering och strategi	Finansdirektör	⚠	⚠	✓
Lokaler	Lokalitetsdirektör	✓	€	€
Stadsstyrelsens övriga verksamhet	Finansdirektör	✓	✓	€

€	Verksamhetsbidraget är högre än budgeten
✓	Verksamhetsbidraget är i linje med budgeten
⚠	Verksamhetsbidraget är sämre än budgeten

Stadsutveckling

Stadsutveckling	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Utfall %	Utfall 01-09.2025	Prognos
VERKSAMHETSINTÄKTER	18 527 084	9 780 527	53 %	11 880 751	18 097 084
TILLVERKNING FÖR EGET BRUK	642 000	496 394	77 %	358 400	642 000
VERKSAMHETSKOSTNADER	-32 801 102	-22 326 124	68 %	-21 945 764	-32 051 102
VERKSAMHETSBIDRAG	-13 632 018	-12 049 204	88 %	-9 706 614	-13 312 018

Avvikelser och axplock

- Intäkterna från markförsäljningen bedöms underskrida målet enligt budgeten, även om en viss återhämtning kan skönjas på bostadsmarknaden.
- Verksamhetsintäkterna inom byggnadstillsynen, miljöskyddet och miljöhälsovården har utvecklats bättre än beräknat.

Inom markpolitiken kan en liten uppgång på bostadsmarknaden skönjas, och byggföretagens aktivitet har ökat något, men några nya tomtaffärer har ännu inte avtalats. Intäkterna från markförsäljning uppgick till cirka 1,4 miljoner euro vid utgången av september. Trots de tomtaffärer som beräknas genomföras under resten av året bedöms intäkterna från markförsäljning understiga det budgeterade målet. För markanskaffningen har ett tilläggsanslag på 1,25 miljoner euro beviljats, och målet för markanskaffningen bedöms bli uppnått.

Stadsinfras inkomstprognos för resten av året har preciserats. Intäkterna från markanvändnings- och utvecklingsersättningar samt interna hyror för maskiner och utrustning beräknas bli lägre än budgeterat. Minskningen av mängden maskiner och utrustning minskar dock på motsvarande sätt de interna hyreskostnaderna. På utgiftssidan finns det både risk för överskridningar och underskridningar på enskilda konton, vilka som helhet bedöms till stor del kompensera varandra. Försäljningen av maskiner och utrustning som en del av stabiliseringsåtgärderna har minskat behovet av reparations- och underhållstjänster, reservdelar samt hyrd utrustning. Utfallet under resten av året påverkas särskilt av underhållsarbeten, det slutliga beloppet och fördelningen av kostnaderna för förorenade markområden samt väderförhållandena.

Inom byggnadstillsynen har antalet tillstånd fortsatt att minska, medan antalet syner och rådgivningstillfällen har ökat. Faktureringen är uppdaterad och verksamhetsintäkterna har varit högre än beräknat. Verksamhetsintäkterna beräknas öka till cirka 0,7 miljoner euro före årets slut. Stabiliseringsåtgärden som gäller IKT-tjänster kommer också att medföra besparingar i anslagen under innevarande år.

Miljövårdens verksamhet har fortsatt på normal nivå och i enlighet med budgeten. Verksamhetsintäkterna har dock varit högre än normalt.

Inom miljöhälsovården har personalresurserna varit på målsatt nivå, vilket avspeglas i ett större antal tillsynsprestationer och högre tillsynsintäkter jämfört med föregående år. Avvecklingen av anhopningen inom tillsynen över hushållsvatten har framskridit enligt plan, och ändringarna i den nya lagen om veterinärvård har tagits i bruk utan betydande problem. Beredskapen för bekämpningen av epidemin av afrikansk svinpest har påverkat veterinärvårdens verksamhet under årets tredje kvartal.

Ekonomisk prognos

Osäkerheten i sektorns ekonomiska prognos för resten av året gäller särskilt utfallet av verksamhetsintäkterna. Intäkterna från markförsäljning bedöms understiga det budgeterade målet, och prognosen för stadsinfras markanvändnings- och utvecklingsersättningar samt interna hyresintäkter har också sänkts. Å andra sidan har verksamhetsintäkterna inom byggnadstillsynen, miljövården och miljöhälsovården utvecklats bättre än beräknat. Det finns fortfarande osäkerhet kring utvecklingen av stadsinfras utgifter, bland annat på grund av underhållsarbeten, kostnader för förorenade markområden och väderförhållandena under resten av året. Överskridningar och underskridningar förväntas dock uppstå inom olika kostnadsposter så att de delvis kompenserar varandra. Det slutliga beloppet och fördelningen av kostnaderna för förorenade markområden preciseras under resten av året.

PROGNOS FÖR UTFALL AV BUDGETENS VERKSAMHETSBIDRAG	Ansvarig person	jan-mars	april-juni	juli-sept
STADSUTVECKLING TOTALT	Stadsutvecklingsdirektör	✓	✓	✓
Stadsutvecklingens ledning	Stadsutvecklingsdirektör	✓	✓	✓
Markpolitik	Tomtchef	✓	✓	⚠
Stadsplanering	Stadsplaneringschef	✓	✓	✓
Stadsinfra	Stadsinfradirektör	⚠	⚠	✓
Byggnadstillsyn	Byggnadstillsynschef	✓	✓	€
Miljöskydd	Miljövårdschef	€	€	€
Miljöhälsovård	Miljöhälsovårdschef	✓	✓	€

€	Verksamhetsbidraget är högre än budgeten
✓	Verksamhetsbidraget är i linje med budgeten
⚠	Verksamhetsbidraget är sämre än budgeten

Växande och lärande

Växande och lärande	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Utfall %	Utfall 01-09.2025	Prognos
VERKSAMHETSINTÄKTER	5 213 500	4 176 044	80 %	3 995 864	5 213 500
VERKSAMHETSKOSTNADER	-131 423 815	-97 196 294	74 %	-95 272 531	-130 423 815
VERKSAMHETSBIDRAG	-126 210 315	-93 020 250	74 %	-91 276 667	-125 210 315

Avvikelser och axplock

- Effekter av åtgärderna i stabiliseringsprogrammet för 2027 syns i det ekonomiska utfallet redan 2026
- Utfallet för kostnaderna för måltidstjänster är lägre än beräknat
- Precisering av utfallet för kostnader för skolskjutsar

I det stabiliseringsprogram för ekonomin som fullmäktige beslutade om uppgick sparmålen för sektorn för växande och lärande till drygt 3 miljoner euro år 2027. För att stabiliseringsprogrammets mål för år 2027 ska kunna uppnås måste man inom sektorn som fungerar enligt läsår balansera ekonomin för vissa verksamheter redan vid inledningen av det nya läsåret 2026–2027. Den ekonomiska effekten märks redan efter två månader i form av minskade kostnader, bland annat när det gäller personalkostnaderna.

Kostnadsutvecklingen för måltids- och städtjänster har varit mer gynnsam än vad som beräknats i budgeten. En mer precis fakturering har utvecklat affärsverkets intäkter, och de ändringar som gjorts i råvarorna på matsedeln samt bytet av tvättmedelsleverantör för hela affärsverket har medfört kostnadsbesparingar. Enligt prognosen kommer affärsverket att göra ett positivt resultat under räkenskapsperioden och kan därmed återbetala cirka 100 000–200 000 euro till sektorn för växande och lärande för räkenskapsperioden 2026.

Utvecklingen av kostnaderna för skolskjutsar, vilket togs upp i den andra delårsrapporten, har redan blivit något tydligare i början det nya läsåret. Kostnaderna är fortfarande betydligt högre än beräknat, men på basis av det nuvarande utfallet når de ändå inte till sin storlek helt den nivå som man utifrån situationen i slutet av juni uppskattade att de skulle ligga på jämfört med situationen i den tredje delårsrapporten 2025. Utfallet preciseras under slutet av året och det följs upp varje månad inom sektorn.

Ekonomisk prognos

Läsåret 2025–2026 förlöpte som förväntat inom alla serviceområden, och inga större ekonomiska överraskningar inträffade. Det nya läsåret 2026–2027 har börjat som planerat, med beaktande av åtgärderna i det ekonomiska stabiliseringsprogrammet. I den andra delårsrapporten noterades att personalkostnaderna inom tjänsterna för grundläggande utbildning och gymnasieutbildning var något höga under våren 2026. I början av det nya läsåret verkar dock kostnaderna, i och med åtgärderna i stabiliseringsprogrammet, jämnas

ut så att de stämmer överens med det som beräknats i budgeten. I den andra delårsrapporten lyftes också fram de allt högre kostnaderna för skolskjutsar. De har nu justerats i nästa års budget utifrån utfallet, med beaktande av minskningen av elevantalet och uppskattningar av nästa års behov. Det faktiska utfallet för skolskjutsarna kommer att klarna under resten av året.

När sektorns budget för år 2026 utarbetades kände man inte till stabiliseringsprogrammets storlek eller konsekvenser för innevarande år i fråga om början av läsåret 2026–2027. I och med de ändringar som gjorts kan man se att liksom tidigare år kan behovet av anslag för hela året vara mindre än beräknat för sektorn, cirka 0,5–1 procent mindre i fråga om verksamhetskostnaderna. Beloppen kommer att preciseras ytterligare fram till årsskiftet när vi får mer detaljerade uppgifter om utfallet för det nyss inledda läsåret, bland annat vad gäller de tillägg och lönedelar som är kopplade till arbetets svårighetsgrad och som betalas ut för alla personalgrupper i oktober 2026, samt mer omfattande uppgifter om utfallet för stabiliseringsprogrammet. Också underskridningen av kostnaderna för måltidstjänster preciseras under slutet av året. Det bör beaktas att budgeten är bindande på sektornivå, varvid skillnader i olika serviceområden eller verksamheter kan jämnas ut inom sektorn.

I och med att utfallet är i balans eller till och med underskrider budgeten kan man konstatera att programmet för produktivitet och balans i ekonomin, vilket fastställdes 2024, genomförs enligt planerna i budgeten för 2026.

PROGNOS FÖR UTFALL AV BUDGETENS VERKSAMHETSBIDRAG	**Ansvarig person**	**jan-mars**	**april-juni**	**juli-sept**
VÄXANDE OCH LÄRANDE TOTALT	Bildningsdirektör	✓	✓	✓
Ledning för växande och lärande	Förvaltningschef	✓	✓	✓
Finskspråkig grundläggande utbildning och gymnasieutbildning	Direktör för grundläggande utbildning och gymnasieutbildning	✓	⚠	✓
Svenskspråkig grundläggande utbildning och gymnasieutbildning	Direktör för grundläggande utbildning och gymnasieutbildning	✓	⚠	✓
Tjänster inom småbarnspedagogik	Direktör för småbarnspedagogiken	✓	✓	✓

€	Verksamhetsbidraget är högre än budgeten
✓	Verksamhetsbidraget är i linje med budgeten
⚠	Verksamhetsbidraget är sämre än budgeten

Livskraft

Livskraft (utan fonden för grön omställning)	**BG 2026 + ändring**	**Utfall 01-09.2026**	**Utfall %**	**Utfall 01-09.2025**	**Prognos**
VERKSAMHETSINTÄKTER	8 315 918	6 595 560	79 %	6 653 343	8 715 918
VERKSAMHETSKOSTNADER	-46 967 374	-33 548 588	71 %	-32 034 999	-47 417 374
VERKSAMHETSBIDRAG	-38 651 456	-26 953 028	70 %	-25 381 656	-38 701 456
FONDEN FÖR GRÖN OMSTÄLLNING	**BG 2026 + ändring**	**Utfall 01-09.2026**	**Utfall %**	**Utfall 01-09.2025**	**Prognos**
VERKSAMHETSINTÄKTER	0	0	0 %	0	0
VERKSAMHETSKOSTNADER	-1 000 000	-250 693	25 %	-175 553	-600 000
VERKSAMHETSBIDRAG	-1 000 000	-250 693	25 %	-175 553	-600 000

Avvikelser och axplock

- Överskridningstrycket i fråga om bötesavgifterna ser ut att öka till cirka en miljon euro. Läget i september var att FPA:s faktureringsfel ännu var oklart.
- Beloppet av den finansiering som återbärs från Borgå sysselsättningsområde håller på att klarna och kommer att ha en väsentlig inverkan på den slutliga ekonomiska prognosen och behovet av budgetändringar inom sektorn.
- Visit Porvoos roll har stärkts i Konstfabrikshelheten och i samband med den kontrollerade avvecklingen av EF-bolaget.

Sektorns budget har justerats under perioden i och med överföringen av Kokonhallen, och de hyreskostnader som uppstår till följd av överföringen har beaktats i budgeten för idrottsverksamheten. I det läge som rådde i september fanns det fortfarande både överskridningstryck och kompenserande faktorer när det gäller ekonomin och utgifterna. På intäktssidan ser utvecklingen ut att bli betydligt bättre än budgeterat.

Under året har flera faktorer som medför ökade kostnader jämfört med den ursprungliga uppskattningen blivit tydligare inom sektorns olika serviceområden. När det gäller fritidstjänsterna har kostnaderna ökat bland annat på grund av att antalet objekt där det krävs att Walter Runebergs skulpturer hanteras har varit större än väntat samt att reparationen av Äggskärs brygga inom idrottsverksamheten har tidigarelagts. När det gäller biblioteket har kostnaderna ökat till följd av betalningen i augusti av de omtvistade lönefordringarna från coronaåren. Kostnaderna för KoMbi har i sin tur stigit till följd av att man har organiserat en extra integrationsgrupp samt på grund av lokalhyreskostnaderna för Pomo-huset.

Detta kostnadstryck har emellertid kunnat kompenseras i betydande utsträckning inom sektorn, framför allt tack vare att kostnadsutvecklingen vid Konstinstitutet har varit måttligare än väntat. Effekterna av det stabiliseringsprogram som startade i våras kommer på grund av läsårsrytmen att märkas i Konstinstitutets ekonomi redan under 2026.

Under det tredje kvartalet har serviceområdet för turism, evenemang och marknadsföring fått en allt starkare roll i organiseringen av Konstfabrikens verksamhet. Stadsstyrelsen och koncernsektionen fattade i september beslut om en kontrollerad avveckling av Event Factory Ab, varvid livskraftssektorn uppmanades skrida till nödvändiga berednings- och verkställighetsåtgärder för att avveckla bolagets verksamhet och omorganisera dess funktioner. Detta har krävt en betydande arbetsinsats från serviceområdet samt att resurser har avsatts för beredning och praktiska arrangemang.

Konstfabrikens nya förvaltningsmodell trädde i kraft 1.1.2026, och evenemangsverksamheten utvecklas aktivt i enlighet med den nya verksamhetsmodellen. I den ekonomiska prognosen för sektorn har man beaktat behovet av att överföra anslag från stadsdirektörens centrala reserv i budgeten till serviceområdet för turism, evenemang och marknadsföring. Behovet av överföring konstaterades redan i årets första delårsrapport, och i det läge som rådde i september har det preciserats att det anslag som behövs är cirka 150 000 euro.

Det förekommer fortfarande betydande variationer i utgiftsutvecklingen inom serviceområdet för näringar, sysselsättning och integration. Inom Borgås egna sysselsättningstjänster beräknas bötesavgifterna överskrida budgeten med cirka en miljon euro, och överskridningstrycket har ökat enligt läget i september. Överskridningen kompenseras delvis av att utfallet då det gäller sommarjobbssedlar för ungdomar blev lägre än beräknat samt av att anslagen för integration förbrukades i mindre utsträckning på grund av att antalet kvotflyktingar har varit lägre än beräknat. Även upphandlingarna av näringslivstjänster har genomförts så att de har varit mindre än vad som angivits i budgeten, och en del av upphandlingarna skjuts upp till senare. Resursutmaningarna vid centraliserad upphandling märks tydligt i sektorns verksamhet.

När det gäller Borgå sysselsättningsområde stärks i septemberprognosen i sin tur utsikterna för att medlemskommunerna ska få tillbaka finansiering. Borgå stads andel av finansieringen av sysselsättningsområdet är cirka 70 procent, vilket innebär att återbäringen har en väsentlig inverkan på den sammanlagda prognosen för serviceområdet och behovet av budgetändringar. Bakomliggande orsaker till återbäringen är bland annat att utfallet av utgifterna har varit lägre än förväntat samt att det gjorts en resultatpåverkande korrigering av engångsnatur av en post i balansräkningen, vilket ökar intäkterna under räkenskapsåret.

Enligt läget i september uppskattas cirka 400 000 euro av anslaget till fonden för grön omställning förbli oförbrukat. Utfallet sammanhänger med de årliga variationer som är typiska för fondens verksamhet. Sektorn föreslår därför en budgetändring.

Ekonomisk prognos

I september bedöms verksamhetsintäkterna överskrida sektorns budget med cirka 400 000 euro. Den mest väsentliga förklaringen till de högre intäkterna på sektornivå är dock att de kalkylerade ersättningarna för integration beräknas utfalla cirka 400 000 euro högre än budgeterat. Det högre utfallet beror på att fler personer som omfattas av de kalkylerade ersättningarna har flyttat till Borgå än vad som förutsågs i budgeten.

På utgiftssidan är det största överskridningstrycket kopplat till kommunernas finansieringsansvar för arbetslöshetsförmåner, som i bokslutsskedet uppskattas överskrida budgeten med cirka en miljon euro. De prognostiserade underskridningarna inom övriga utgifter

balanserar dock sektorns helhet i betydande grad. Därför bedöms sektorns verksamhetsutgifter som helhet i septemberprognosen överskrida budgeten med cirka 450 000 euro.

Prognosen är fortfarande förknippad med osäkerhet, särskilt när det gäller beloppet av den finansiering som återförs från sysselsättningsområdet. Den återförda finansieringen minskar sektorns utgifter och påverkar därmed även behovet av en budgetändring.

Av anslaget för fonden för grön omställning beräknas cirka 400 000 euro förbli oanvänt. Därför föreslås i samband med delårsrapport 3/2026 att fondens budget minskas med motsvarande belopp.

PROGNOS FÖR UTFALL AV BUDGETENS VERKSAMHETSBIDRAG	Ansvarig person	jan-mars	april-juni	juli-sept
LIVSKRAFT TOTALT	Biträdande stadsdirektör	⚠	⚠	⚠
Livskraftens ledning	Förvaltningschef	✓	✓	✓
Visit Porvoo och marknadsföring	Chef för turismutveckling	⚠	⚠	⚠
Fritidstjänster	Fritidsdirektör	⚠	⚠	⚠
Konstinstitutet	Konstinstitutets rektor	✓	€	€
Medborgarinstitutet	Medborgarinstitutets rektor	✓	✓	⚠
Näringar, sysselsättning och integration	Näringsdirektör	⚠	⚠	⚠

€	Verksamhetsbidraget är högre än budgeten
✓	Verksamhetsbidraget är i linje med budgeten
⚠	Verksamhetsbidraget är sämre än budgeten

Sysselsättningsområdet

SYSSELSÄTTNINGS-OMRÅDET	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Utfall %	Utfall 01-09.2025	Prognos
VERKSAMHETSINTÄKTER	7 360 000	5 561 061	76 %	5 387 049	7 360 000
VERKSAMHETSKOSTNADER	-7 360 000	-5 138 927	70 %	-4 895 023	-6 875 434
VERKSAMHETSBIDRAG	0	422 134	0 %	492 027	484 566

Avvikelser och axplock

- Ökningen av arbetslösheten och långtidsarbetslösheten samt osäkerheten i omvärlden kan öka behovet av sysselsättningstjänster och påverka hur anslagen fördelas.
- Arbetslöshetsgraden inom Borgå sysselsättningsområde är 10,2 %, vilket fortfarande är lägre än genomsnittet i Nyland (12,4 %), trots att arbetslösheten och långtidsarbetslösheten har ökat.
- Efterfrågan på understöd och integrationsutbildningar har ökat mer än förväntat, vilket ökar trycket på fördelningen av anslag för tjänster. Det ökade behovet tillgodoses inom ramen för budgetens totala anslag.

Utifrån situationen i september bedöms sysselsättningsområdets ekonomi som helhet utvecklas enligt plan. De förändringar som hänförde sig till inledandet av verksamheten ar stabiliserats, även om osäkerheten i verksamhetsmiljön fortfarande syns i form av ett ökat servicebehov. Arbetslösheten och långtidsarbetslösheten har ökat, men arbetslöshetsgraden (10,2 %) är fortfarande lägre än genomsnittet i Nyland (12,4 %). Verksamhetsintäkterna uppgick vid utgången av september till 5,6 miljoner euro (76 % av budgeten), och de beräknas utfalla enligt budget. Verksamhetskostnaderna uppgick till 5,1 miljoner euro (70 % av budgeten), och totalt bedöms utgifterna förbli under kontroll.

När sysselsättningsområdet inledde sin verksamhet förde staten över finansiering för att täcka understödsbeslut som fattats före den 1 januari 2025 men vars betalningsansvar övergick till sysselsättningsområdet. Finansieringen redovisades i balansräkningen och har under åren 2025 och 2026 upplösts i enlighet med de faktiska utbetalningarna av understöd, med stöd av Bokföringsnämndens anvisningar. Av den ersättning som staten överförde beräknas cirka 130 000 euro förbli oanvända. Av ersättningsbeloppet beräknas cirka 130 000 euro bli outnyttjade. Sysselsättningsområdet har ingen skyldighet att återbetala den outnyttjade delen till staten. Den återstående delen kommer därför att intäktsföras under 2026 och detta minskar engångsmässigt kommunernas finansieringsandelar och kommer enligt nuvarande bedömning att beaktas i kommunfaktureringen i december 2026.

Personalkostnadernas utfall har varit lägre än budgeterat på grund av fördröjda rekryteringar, personalbrist och deltidsanställningar. Även om personalkostnaderna har ökat under

hösten till följd av genomförda rekryteringar och allmänna löneförhöjningar, har inte alla personalresurser som reserverats i budgeten kunnat tas i bruk fullt ut. Personalkostnaderna bedöms vid räkenskapsårets slut understiga budgeten med ca 190.000 euro. Efterfrågan på understöd har varit större än beräknat, och utbetalningarna sker med fördröjning i förhållande till de fattade stödbesluten. På grund av tidtabeller för handläggningen av utbetalningsansökningar och stödformernas användningstid kommer en betydande del av kostnaderna att belasta slutet av året. Till understöd beräknas det riktas omkring 180 000 euro mer än budgeterat. På detta sätt säkerställes att anslaget är tillräckligt och att beviljandet av understöd kan fortsätta under årets återstående månader.

Anslag för köp av tjänster bedöms som helhet vara tillräckligt, och det faktiska utfallet väntas underskrida det planerade. Det har dock skett förändringar i servicebehoven under årets lopp. Efterfrågan på integrationsutbildningar har varit större än väntat, och samtidigt har deras kostnadsnivå stigit något högre än beräknat, vilket till den delen har ökat utgifterna för köp av tjänster. Å andra sidan har de samhällsorienteringar som produceras för samma målgrupp inte förverkligats enligt plan, utan där kommer utfallet sannolikt att underskrida det planerade. Genomförandet av samanskaffningsutbildningar (t.ex. rekryteringsutbildningar) har i sin tur infallit senare än förväntat. På grund av detta riktas kostnaderna för dem först till slutet av år 2026 och huvudsakligen till år 2027. Sammantaget beräknas utfallet för köp av tjänster därför landa på cirka 400 000 euro lägre än vad som budgeterats. Lokalitetskostnaderna har blivit lägre än beräknat, vilket har möjliggjort att besparingar kunnat omfördelas till ökade kostnader för ICT, datasystem och leasing.

Ekonomisk prognos

Resultatet för sysselsättningsområdet väntas visa ett visst överskott. Verksamhetsintäkterna beräknas utfalla enligt budget, och några betydande avvikelser förutses inte. Enligt den nuvarande prognosen är anslagen för 2026 tillräckliga, och budgetutfallet förväntas totalt sett bli lägre än budgeterat. För närvarande bedöms det inte finnas behov av någon budgetändring. Förändrade behov i verksamheten kräver dock interna omfördelningar av anslag under slutet av året, särskilt mellan köp av tjänster och understöd.

PROGNOS FÖR UTFALL AV BUDGETENS VERKSAMHETSBIDRAG	Ansvarig person	jan-mars	april-juni	juli-sept
SYSSELSÄTTNINGSOMRÅDET TOTALT	Näringsdirektör	€	✓	€
Sysselsättningsområdets ledning	Chef för sysselsättningsområdet	€	✓	€
Lagstadgade AN-tjänster	Chef för sysselsättningsområdet	€	✓	€

€	Verksamhetsbidraget är högre än budgeten
✓	Verksamhetsbidraget är i linje med budgeten
⚠	Verksamhetsbidraget är sämre än budgeten

Investeringar

Stadsinfra

Investeringarna har i huvudsak framskridit enligt plan. Kostnaderna för strandmuren på Östra åstranden har ökat jämfört med den ursprungliga uppskattningen, bland annat på grund av att behovet av att återställa Ågatan har blivit mer omfattande. Tilläggskostnaderna täcks inom ramen för anslagen för investeringshelheten.

Kostnadsberäkningen och omfattningen av genomförandet av idrottsplatsinfrastrukturen vid Kokon idrottscentrum har preciserats i takt med att den allmänna planeringen har framskridit. Projektets kostnadsnivå och omfattningen av genomförandet bedöms fortfarande innan byggnadsplaneringen går vidare.

Broarna till Svinö har under året medfört större kostnader än beräknat på grund av strukturella grundförbättringar som gjorts för att säkerställa broarnas användbarhet. Stadens underhållsansvar upphörde i slutet av september. Anslagsöverskridningen täcks inom investeringarnas totalbudget.

Av investeringsanslagen för grundförbättring av gator och parker överförs sammanlagt 0,74 miljoner euro till år 2027 på grund av ändringar i projektens genomförandetidtabeller. Anslagsöverföringarna har beaktats i budgetförslaget för 2027.

Lokaler

De största enskilda investeringarna inom Lokaler under innevarande år, Hindhår bildningscentrum och den nya skolan i Pepot, har framskridit enligt tidtabellen.

Även de övriga investeringsprojekten har i huvudsak framskridit enligt plan. Under granskningsperioden har prognosen för utfallet dock preciserats, och för en del av investeringsobjekten bedöms en del av anslagen bli oanvända under 2026. Investeringsanslaget för Skyddsrummet i Vellamo för 2026 föreslås minskas med 300 000 euro eftersom tidtabellen för genomförandet av projektet har preciserats. Ändringen i tidtabellen har beaktats i budgeten för år 2027. Projektstarten har fördröjts jämfört med den ursprungliga tidtabellen, vilket innebär att en del av de investeringsutgifter som planerats för 2026 realiseras först 2027. Trots den fördröjda projektstarten har tidtabellen för färdigställandet inte ändrats, utan byggnaden beräknas bli färdig enligt plan i mars 2027. Dessutom föreslås anslaget för energisparinvesteringar minskas med 200 000 euro, eftersom det anslag som reserverats för investeringarna inte bedöms användas i sin helhet under innevarande år.

Tidtabellen för projektet gällande Kokons nya idrottscentrum har preciserats under året, vilket innebär att en del av de anslag som reserverats för år 2026 kommer att förbli oanvända. Den preciserade tidtabellen har beaktats i budgeten för år 2027. Ändringen av tidtabellen påverkar inte projektets totala kostnader, vilka genomförs inom det fastställda kostnadstaket.

Inom investeringarna i lokaler och stadsinfra finns flera projekt vars genomförande fortsätter in på år 2027. Överföringen av de anslag som förblir oanvända år 2026 till år 2027 behandlas i samband med bokslutet, då omfattningen av de anslag som ska överföras kan bedömas mer exakt utifrån utfallet.

INVESTERINGAR	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Differens	Utfall %
KONCERNTJÄNSTER	-32 020 000	-15 003 744	-17 016 256	46,9 %
STADSUTVECKLING	-23 185 000	-15 162 851	-8 022 149	65,4 %
VÄXANDE OCH LÄRANDE	-150 000	-42 648	-107 352	25,4 %
LIVSKRAFT	-240 000	-36 428	-203 572	15,2 %
INVESTERINGINTÄKTER TOTALT	0	10 308	-10 308	
INVESTERINGSUTGIFTER TOTALT	-55 595 000	-30 255 980	-25 339 020	54,4 %
INVESTERINGAR TOTALT	**-55 595 000**	**-30 245 671**	**-25 349 329**	**54,4 %**

Länk: Investeringar per projekt

Affärsverken

Borgå vatten	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Utfall %	Utfall 01-09.2025	Prognos
VERKSAMHETSINTÄKTER	17 547 200	12 080 962	69 %	11 317 993	17 530 200
TILLVERKNING FÖR EGET BRUK	0	482 760	0 %	791 823	900 000
VERKSAMHETSKOSTNADER	-8 027 700	-5 335 598	66 %	-5 797 486	-8 027 700
VERKSAMHETSBIDRAG	10 419 500	7 228 125	69 %	6 312 330	10 402 500

Borgå kost- och städtjänster	BG 2026 + ändring	Utfall 01-09.2026	Utfall %	Utfall 01-09.2025	Prognos
VERKSAMHETSINTÄKTER	12 738 000	9 373 945	74 %	9 180 744	12 799 809
VERKSAMHETSKOSTNADER	-12 729 810	-9 439 369	74 %	-9 677 338	12 615 756
VERKSAMHETSBIDRAG	8 190	-65 424	-799 %	-496 594	184 053

Borgå vatten

Borgå vattens ekonomi har under perioden januari–september huvudsakligen utvecklats enligt budget. Verksamhetsintäkterna uppgår till 12,1 miljoner euro (68,8 %) och verksamhetskostnaderna till 5,3 miljoner euro (66,5 %). Årsbidraget uppgår till 7,2 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat till 2,7 miljoner euro (81,5 %).

Av investeringarna har 7,4 miljoner euro genomförts (62,5 %). De mest betydande projekten är vattenledningen Sannäs–centrum, vattenledningen Emsalö–Hermansö, kalkstensanläggningen i Sannäs samt mottagningsstationen för fällningskemikalier på Hermansö. Investeringarna fortsätter enligt det preciserade arbetsprogrammet.

Borgå kost- och städtjänster

Affärsverkets ekonomiförvaltning har även när året går mot sitt slut i huvudsak varit framgångsrik. Minskningen av antalet anställda inom städtjänster med sex tjänster samt förändringarna i matsedlarna i början av året har hållit kostnaderna under kontroll.

De lönehöjningar som trädde i kraft i augusti enligt kollektivavtalet har ökat personalkostnaderna, och i oktober fördelas de lokala justeringspotterna, vilket innebär att vissa anställdas löner höjs ytterligare. Justeringspotten ökar personalkostnaderna med drygt 10 000 euro fram till årets slut, så det handlar inte om något betydande belopp.

Prognosen för budgeteringsårets verksamhetsbidrag är nu 185 000 euro, vilket är något lägre än prognosen i OVR 2. Av överskottet är avsikten att den största delen ska redovisas till den största kunden, verksamhetsområdet Växande och lärande.

Centrala koncernbolag

Borgå stadskoncerns mest centrala koncerner och bolag är Borgå Energi-koncernen, Careeria-koncernen, koncernen Borgå Hem och Event Factory Ab. Bolagets verksamhet stöder stadens strategi och inkomstföringen är på en hållbar grund. Koncernbolagens särskilda rapporter, som avses i koncerndirektivet, bifogas till stadens delårsrapport. Rapporterna om varje bolag har länkats till slutet av detta stycke.

Borgå Energi-koncernen

Moderbolaget Borgå Energi Ab ansvarar för produktion av värme och elektricitet, distribution av värme och försäljning av elektricitet. Borgå Elnät Ab ansvarar för utveckling av elnätet.

Careeria-koncernen

Careeria är en yrkesläroanstalt med flera branscher för både unga och vuxna samt för företag och organisationer. Careeria utbildar unga och vuxna, på finska, svenska och engelska och har även en egen läroavtalsverksamhet.

Borgå Hem-koncernen

Borgå hem är ett kommunalt bostadsbolag som erbjuder förmånliga hyresbostäder och vid val av hyresgäster beaktar sökandens bostadsbehov, inkomster och förmögenhet. Borgå hem genomför Borgås bostadspolitik.

Oy Porvoo EventFactory Ab

Porvoo Event Factory marknadsför, säljer och hyr ut lokaler i Konstfabriken och producerar evenemang i Konstfabriken.

Länk: bolagens kvartalsrapporter