



Tornio

Talousarvion laadintaohje ja raami 2026

Talous- ja rahoitusjohtaja Hanna Hepola

KH 23.6.2025



Sisältö

1. Johdanto
2. Talousarviokäsittelyn aikataulu
3. Talousarvio 2026
 - Raami 2026
 - Käyttötalousosa
 - Sisäiset erät
 - Verotulot ja valtionosuudet
 - Palkat
 - Sitovuustaso
 - Esittämistarkkuus
 - Laadinnan ohjaus
 - Toimialajohtajan muistilista
4. Investoinnit
5. Talousarviotavoitteet ja riskienhallinta
6. Tytäryhteisöjen talousarvio
7. Raami 2026: laskelmat



Johdanto

Kuntalaki 110 § Talousarvio ja -suunnitelma

Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa (Tornion kaupunkistrategia 2030) ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämän määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Aikataulu

Aikataulu

Kesäkuu	
23.6.2025	Talousarvion laadintaohje ja raami asetetaan kaupunginhallituksessa
Syyskuu	
	Talousarviot käsitellään toimielimissä
30.9.2025	Toimielimet palauttavat talousarvionsa ja täydennetyt tuloskorttinsa (Targetor)
Lokakuu	
	Talouden tasapainotustarpeet kaupunginhallituksessa loka-marraskuussa
	Talousarvioesitys käsitellään henkilöstöjaostossa ja yhteistyötoimikunnassa lokakuussa
6.10.2025	Talousarvion käsittely alkaa kaupunginhallituksessa
20.10.2025	Talousarvion toinen käsittely kaupunginhallituksessa
31.10.2025	Talousarviokirjan tekstit valmiina
31.10.2025	Tytäryhteisöt palauttavat talousarvionsa

- KH kokoontuu kuukauden 1. ja 3. maanantai
- KV kokoontuu kuukauden viimeinen maanantai (pl. joulukuu)

Aikataulu

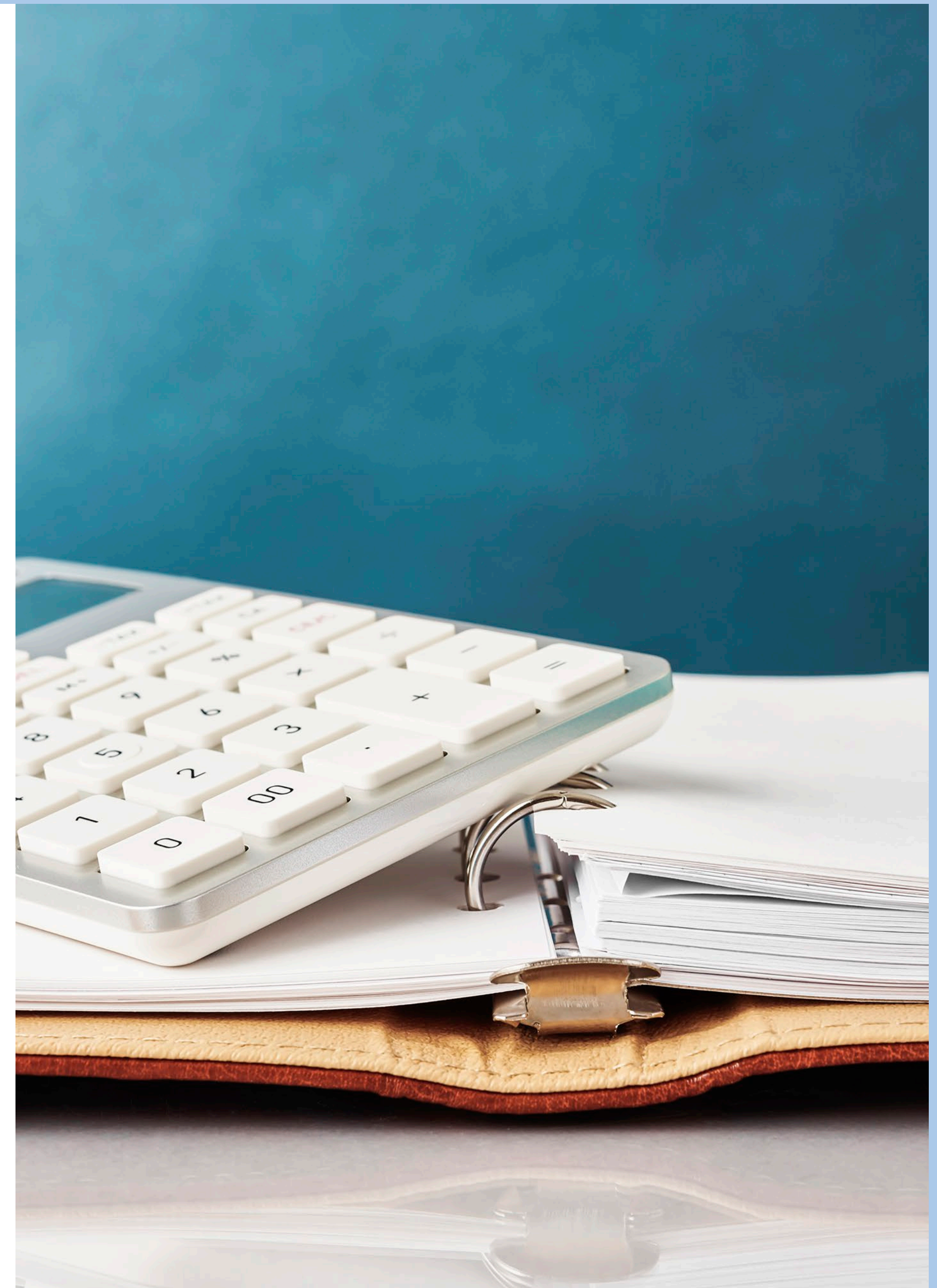
Marraskuu	
	Talouden tasapainotustarpeet kaupunginhallituksessa loka-marraskuussa
3.11.2025	Kaupunginhallitus käsittelee veroprosentit, TA:n käsittely, investoinnit
3.11.2025	Tytäryhteisöjen talousarviot ja tavoitteet kaupunginhallituksessa
10.11.2025	Kaupunginvaltuusto hyväksyy veroprosentit
17.11.2025	Kaupunginhallitus antaa talousarvioesityksen valtuustolle
	Talousarvio esitellään medialle kaupunginhallituksen käsittelyn jälkeen
Joulukuu	
1.12.2025	KH:n talousarvion käsittelyn varapäivä
15.12.2025	Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarvion
18.12.2025	Käyttösuunnitelman laadintaohje hyväksytään kaupunginhallituksessa

- KH kokoontuu kuukauden 1. ja 3. maanantai
- KV kokoontuu kuukauden viimeinen maanantai (pl. joulukuu)

Talousarvio 2026

Raami 2026

- Raami 2026 sisältää kaupungin **ulkoiset** tulot ja menot
- Raamin 2026 rakenne
 - Raamin pohjaksi on viety tilinpäätöksen 2024 toteumat
 - Lisäksi raamissa on huomioitu toimialojen kanssa huhti-kesäkuun aikana käydyissä neuvotteluissa esitetyt muutostarpeet.
- Henkilöstökulut
 - Palkat on ajettu raamiin **toukokuun** tilanteen mukaisena.
 - Lisäksi raamissa on huomioitu loppuvuodesta 2025 tulevat henkilölisäykset.
 - Raamissa on huomioitu kunta-alan vuosille 2025-2028 tiedossa olevat sopimuskorotukset
 - Vuoden 2026 virka- ja toimipaketti käsitellään syksyllä, mahdolliset uudet virat ja toimet eivät ole raamissa mukana.



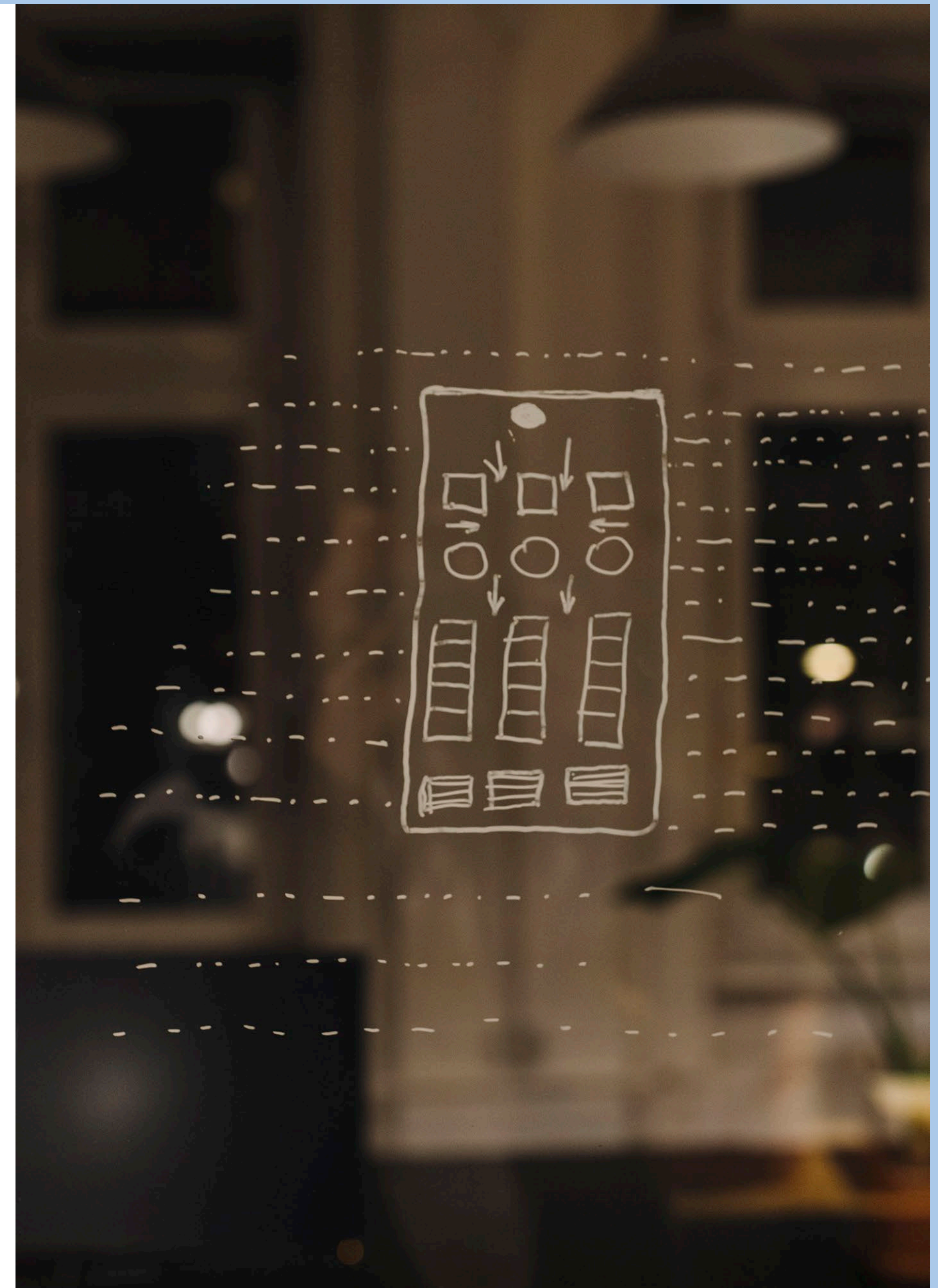
Käyttötalousosa

- Budjetti laaditaan kustannuspaikka/toimintotasolla, paitsi tilapalveluiden palvelualueella kustannuspaikka/kohdetasolla
- Budjetointiohjelmassa toimialat syöttävät LTK 2026 –vaiheeseen toimielimen talousarvioehdotuksen. Laadinnassa hyödynnetään tilinpäätöstä 2024, talousarviota 2025 sekä toteumaa 6/2025.
- Kesäkuun 2025 toteuma päivitetään budjettiohjelmaan 18.8.2025
- **Talousarvioesitykset tulee käsitellä toimielimissä 30.9.2025 mennessä**



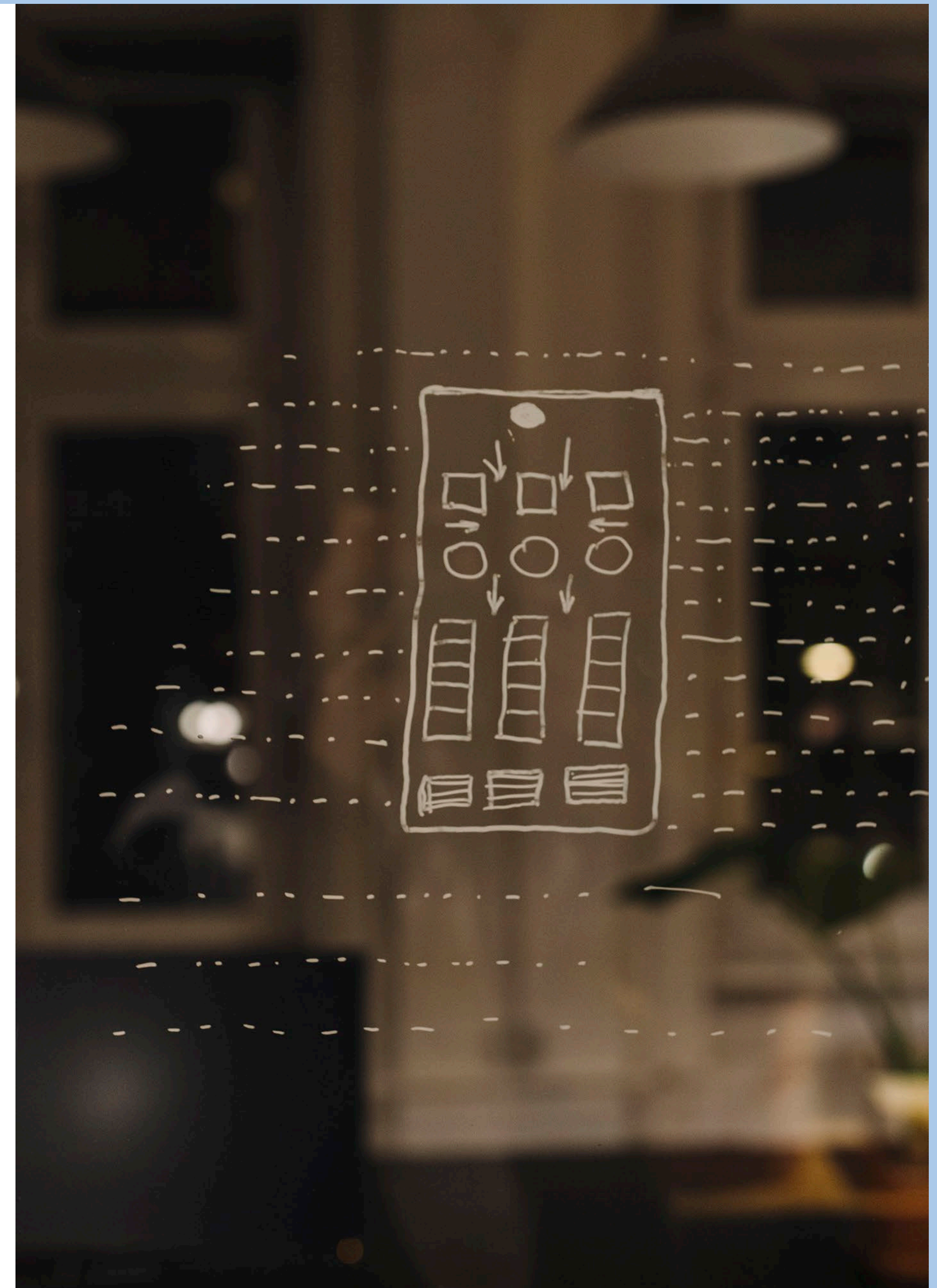
Sisäiset erät

- Talousarvioseuranta ja mm. liiketoiminnan eriyttäminen edellyttävät, että kulu- ja tuottotileille sekä tasetileille kirjataan tilikauden aikana kunnan kirjanpidossa myös sisäisiä liiketapahtumia.
- Kunnissa ja kuntayhtymissä käytetään sisäisiä eriä myös toiminnan johtamiseen ja ohjaamiseen. Kunnan tilinpäätöksessä sisäiset erät on kuitenkin eliminointava tuloslaskelmasta ja taseesta (ulkoinen tilinpäätös).
- Sisäisiä menoja ja tuloja ovat sisäisten suoritteiden ostot ja myynnit, sisäiset vuokrat, sisäiset katteet, vyörytyserät sekä laskennalliset korot ja poistot.
- Sisäisiin tulo- tai menoeriin luetaan myös esimerkiksi kunnallisen liikelaitoksen ja kunnan väliset sisäiset korot, peruspääoman tuotto sekä toiminta- ja rahoitusavustukset liikelaitokselle.
- Sisäisiä menoja tai tuloja eivät sen sijaan ole esimerkiksi tulon- tai menonsiirrot, aktivoitavat menot (siirretään esimerkiksi osa käyttötalouteen kirjatusta menoista investointikohteelle), valmistus omaan käyttöön, varastojen muutokset tai rahasto- ja varaussiiirrot (esimerkiksi investointivaraussiiirrot, poistoerokirjaukset).



Sisäiset erät

- Sisäistä palvelua tuottavan yksikön (myyjän) on laadittava erittely myymistään palveluista ja niiden kustannuksista ostavalle yksikölle.
- Tekniset palvelut toimittaa toimialoille ja talouspalveluille listat vuoden 2026 vuokrista, koroista ja siivouskustannuksista 30.9.2025 mennessä. Mahdollisista tilamuutoksista toimialat neuvottelet teknisten palveluiden kanssa.
- Muista sisäisistä eristä myyjä toimittaa 30.9.2025 mennessä listan ostavalle toimialalle. Sama erittelylista on toimitettava myös talouspalveluille.
- Sisäiset erät (toimistopalvelut, siivous ja vuokrat) syötetään budjettiohjelmaan keskitetysti talouspalveluissa 31.10.2025 mennessä.
- Sisäisten toimistopalvelujen jakoperuste:
 - Henkilöstöhallinto ja työhyvinvointi → toimialojen henkilöstökustannukset (TA)
 - Muut yhteiset palvelut, hallintopalvelut, kehittämispalvelut, tietohallintopalvelut, talouspalvelut ja hankintapalvelut → toimialojen muut ulkoiset kustannukset (TA)



Verotulot

- Verotuloennuste perustuu Kuntaliiton ja verohallinnon 6.5.2025 julkaisemaan veroennustekehikkoon
- Verotuloennusteet ja valtionosuuslaskelmat päivittyvät ja tarkentuvat syksyn 2025 aikana.

Verotulot (1000 €)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028	Muutos 2025–2026 1000 €	Muutos 2025–2026 %
Kunnan tulovero	38 894	41 008	41 221	41 974	43 352	213	0,5 %
Kiinteistövero	6 984	7 410	7 272	6 260	6 566	-138	-1,9 %
Yhteisövero	5 169	5 496	5 918	7 272	7 272	422	7,7 %
Verotulot yhteensä	51 047	53 914	54 411	55 505	57 190	497	0,9 %

Veroennuste 6.5.2025

Yhteenveto						
TILIVUOSI	2023	2024	2025**	2026**	2027**	2028**
Verolaji						
Kunnallisvero	41 212	38 894	38 746	41 221	41 974	43 352
<i>Muutos %</i>	-49,1	-5,6	-0,4	6,4	1,8	3,3
Yhteisövero	3 335	5 169	5 464	5 918	6 260	6 566
<i>Muutos %</i>	-35,0	55,0	5,7	8,3	5,8	4,9
Kiinteistövero	7 202	6 984	7 335	7 272	7 272	7 272
<i>Muutos %</i>	2,4	-3,0	5,0	-0,9	0,0	0,0
VEROTULOKSI KIRJATTAVA	51 749	51 047	51 544	54 411	55 505	57 190
<i>Muutos %</i>	-44,4	-1,4	1,0	5,6	2,0	3,0

Valtionosuudet

- Valtionosuudet vuoden 2026 raamiin on arvioitu Valtiovarainministeriön 3.6.2025 julkaiseman ennakkollisen valtionosuuslaskelman mukaisina.
- Valtionosuuslaskelmat päivittyvät ja tarkentuvat syksyn 2025 aikana.
- Kuntien **valtionosuusuudistus** on siirtynyt vuodella eteenpäin (VM:n tiedote 22.10.2024). Alkuperäinen tavoite oli, että uudistus olisi saatu voimaan 1.1.2026 alkaen. Lykkäyspäätöksen myötä voimaantulo on aikaisintaan 1.1.2027. Talousarviovalmistelun tässä vaiheessa ei ole tiedossa millaisia muutoksia valtionosuusjärjestelmään on tulossa. Uudistuksella voi kuitenkin olla merkittävä vaikutus Tornion kaupungin tulopohjaan 2027 lukien.

Valtionosuudet (1000 €)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos 2025–2026 €	Muutos 2025–2026 %
Peruspalvelujen valtionosuus	771	3 521	3 814	293	8 %
Valtionosuuden verotulojen tasaus	6 002	6 322	3 878	-2 444	-39 %
Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus	-352	-327	-160	167	-51 %
Verotulomenetysten kompensatio	3 274	1 911	1 960	49	3 %
Valtionosuudet yhteensä	9 694	11 427	9 492	-1 935	-17 %

Palkat

- Henkilöpalkkojen tilit 4011, 4013, 4014 ja 4021 on ajettu raamiin toukokuun tilanteen mukaisena
- Kustannuspaikoilla budjetoija ei pääse muuttamaan näitä tilejä suoraan, vaan toimialoilla palkkatilien muutokset hoidetaan keskitetysti.
- Palkkojen sivukulut lasketaan budjettiohjelmassa. Henkilöstösivukulut on valmisteltu vuoden 2025 sivukuluprosenttien ja Kuntaliiton ennusteen mukaisesti.

Palkkojen ja henkilöiden tarkistus

- Toimialojen tulee käydä huolellisesti läpi henkilöt ja palkat sekä tehdä tarvittavat muutokset budjettiohjelmaan (lisäykset, poistot, nimimuutokset yms.).
- Kustannuspaikoille toimitetaan ao. kustannuspaikan henkilöstön tiedot tarkistamista ja mahdollisia muutoksia varten elokuun aikana.

Kevan tasausmaksu

- Budjetoidaan tilille 4110
- Tasausmaksun suuruus perustuu kustannuspaikan henkilöstökuluihin ja jako on suoritettu keskitetysti talouspalveluissa.
- Vuoden 2026 tasausmaksun suuruus on Kevan ilmoittaman ennakkotiedon mukaan 1,0 milj. euroa. Lopullinen tasausmaksu vuodelle 2026 vahvistetaan joulukuussa 2025.



Palkat

Virat ja toimet

- Eläkkeelle jäävien henkilöiden virkojen/toimien täyttöesitykset tulee harkita ja perustella tapauskohtaisesti. Esitykset uusista viroista/toimista, nimikemuutoksista ja virkojen/toimien lakkauttamisista toimitetaan talouspalveluihin ja henkilöstöpalveluihin.
- **Uusi virka:** Uusien virkojen/toimien esityksissä toimialat täydentävät Uusi virka/toimi -lomakkeen, johon kirjataan tarkat perustelut. Lomakkeella on ohjeet palkka- ja sivukulujen laskemiseen.
- **Nimikemuutokset:** Nimikemuutoksissa käytetään viran/toimen nimikemuutos -lomaketta. Esihenkilöiden nimikemuutoksissa tulee kiinnittää erityisesti huomiota nimikkeiden selkeyttämiseen vastualueen laajuuden ja alaisten määrän suhteessa.
- **Viran / toimen lakkauttaminen:** Viran/toimen lakkauttamisessa käytetään viran/toimen lakkauttaminen -lomaketta.

Linkki lomakkeelle:

<https://forms.office.com/e/5N48k2rpEV>



Kunta-alan sopimuskorotukset

		KVTES	OVTES pl. osio G	OVTES osio G	TS	TTES
1.6.2025	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,45 % (Liite 15 0,80 %)	0,40 %	0,25 %	0,50 % + 0,15 %	0,40 %
1.6.2025	Kehittämishjelmaerä (keskitetty erä)**	–	–	–	0,15 %	0,40 %
1.10.2025	Yleiskorotus	2,50 % / 53 €	2,50 %		2,50 % / 53 €	2,50 %
1.8.2026	Yleiskorotus	2,27 %	2,27 %		2,27 %	2,27 %
1.10.2026	Paikallinen järjestelyerä	0,20 %	0,20 %		0,20 %*	0,20 %*
1.10.2026	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,40 %	0,40 %***	0,40 %***	0,40 %*	0,40 %*
1.4.2027	Yleiskorotus****	2,00 %	2,00 %		2,00 %	2,00 %
1.4.2027	Paikallinen järjestelyerä****	0,40 %	0,40 %		0,40 %*	0,40 %*
1.4.2027	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	0,40 %	0,40 %*****	0,40 %*****	0,40 %*	0,40 %*
1.2.2028	Kehittämishjelmaerä (paikallinen erä)	1,00 %	1,00 %	1,00 %	1,00 %*	1,00 %*



Sitovuustaso

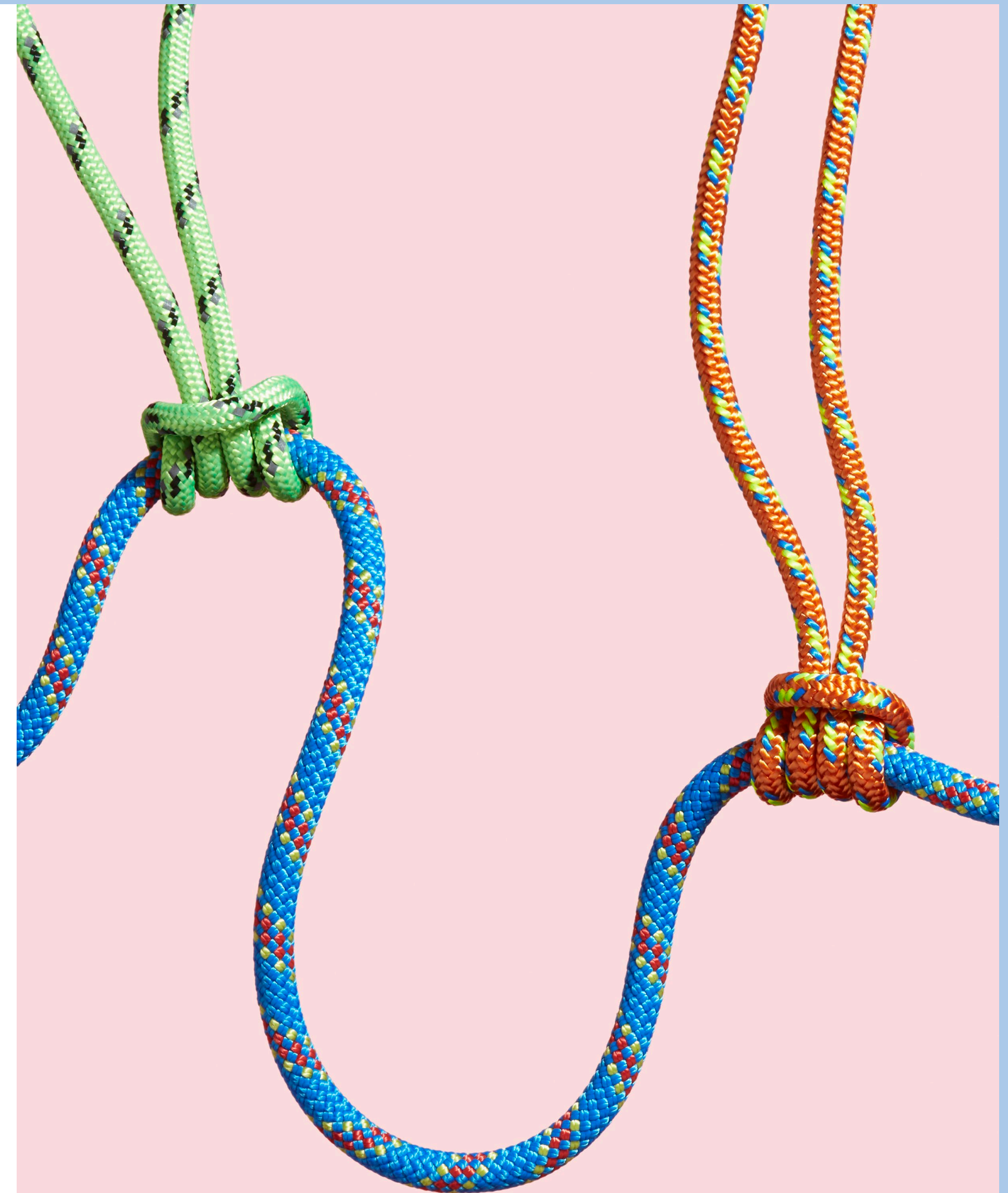
- Määrärahat ja tuloarviot määritellään talousarviossa sitoviksi joko brutto- tai nettoperiaatteen mukaan.
- Talousarvion hyväksymisen yhteydessä päätetään sitovuustasosta.
- Sitovuus merkitsee sitä, että esim. määrärahaa ei voi ylittää ilman kaupunginvaltuuston päätöstä.
- Sitovuustasot talousarviossa 2025:

Bruttotulot ja bruttomenot

- Tarkastuslautakunta
- Keskushallintopalvelut / Kaupunginhallitus
- Sivistyslautakunta
- Teknisten palvelujen lautakunta

Nettositovuus

- Meri-Lapin työllisyyslautakunta
- Elämänlaatulautakunta
- Aineen taidemuseon johtokunta
- Perämeren jätelautakunta
- Meri-Lapin ympäristölautakunta
- Meri-Lapin ympäristöterveys- ja joukkoliikennejaosto



Esittämistarkkuus

Käyttötalousosa

- Talousarviovuoden ja suunnitelmavuosien käyttötalousosan meno- ja tuloarviot esitetään 10 euron tarkkuudella yleisiä pyöristyssääntöjä noudattaen.

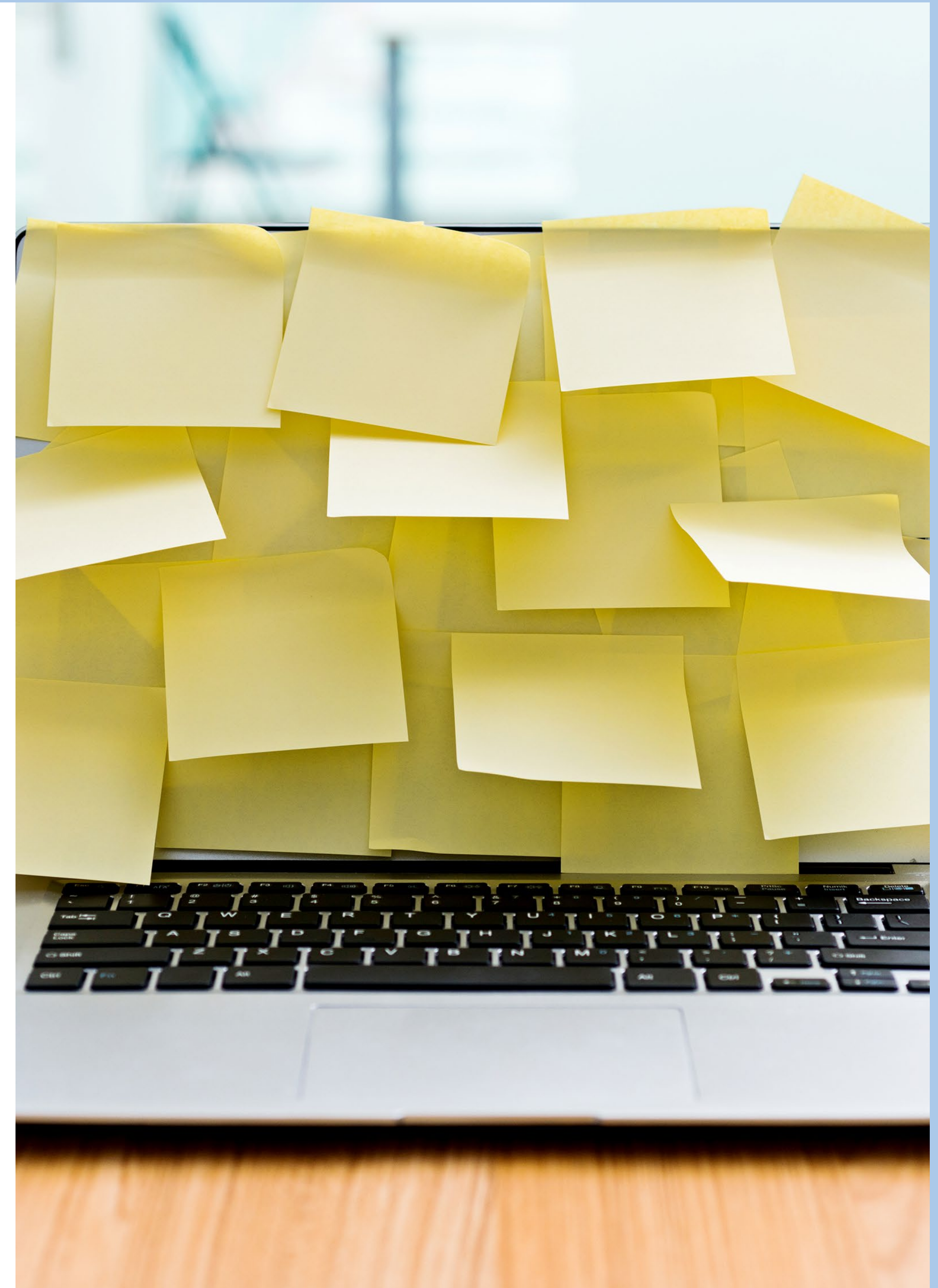
Investointiosa

- Investointimenoksi esitetään sellainen hanke, jonka yksikköhinta on vähintään 10 000 euroa.
- Investointiosassa esittämistarkkuus on 1 000 euroa.



Toimialajohtajan muistilista

- ✓ Huolehdi, että alaisillasi on oikeudet budjettiohjelmaan. Tee tarvittaessa pyyntö käyttöoikeuslomakkeella hyvissä ajoin.
- ✓ Vastuuta oman toimialan sisällä henkilöitä talousarvion ja talousarviotavoitteiden laadintaan
- ✓ Investoinnit
- ✓ Targetorissa täydennettävät kortit. Huolehdi, että toimialaltasi on täydennetty seuraavat kortit määräaikaan mennessä: perustiedot, tunnusluvut, talousarviotavoitteet, riskit, hankesalkku
- ✓ Kirjoita vastuullesi kuuluvat tekstit talousarviokirjaan. Pyydä hyvissä ajoin tarvittavat tiedot ja luvut tekstiäsi varten omalta toimialalta ja muilta asiaankuuluvilta tahoilta. Vastuuta tarvittaessa tekstinkirjoitusta alaisillesi. Tukea ja apua tekstin ja grafiikoiden tuottoon saat myös taloussuunnittelijalta.



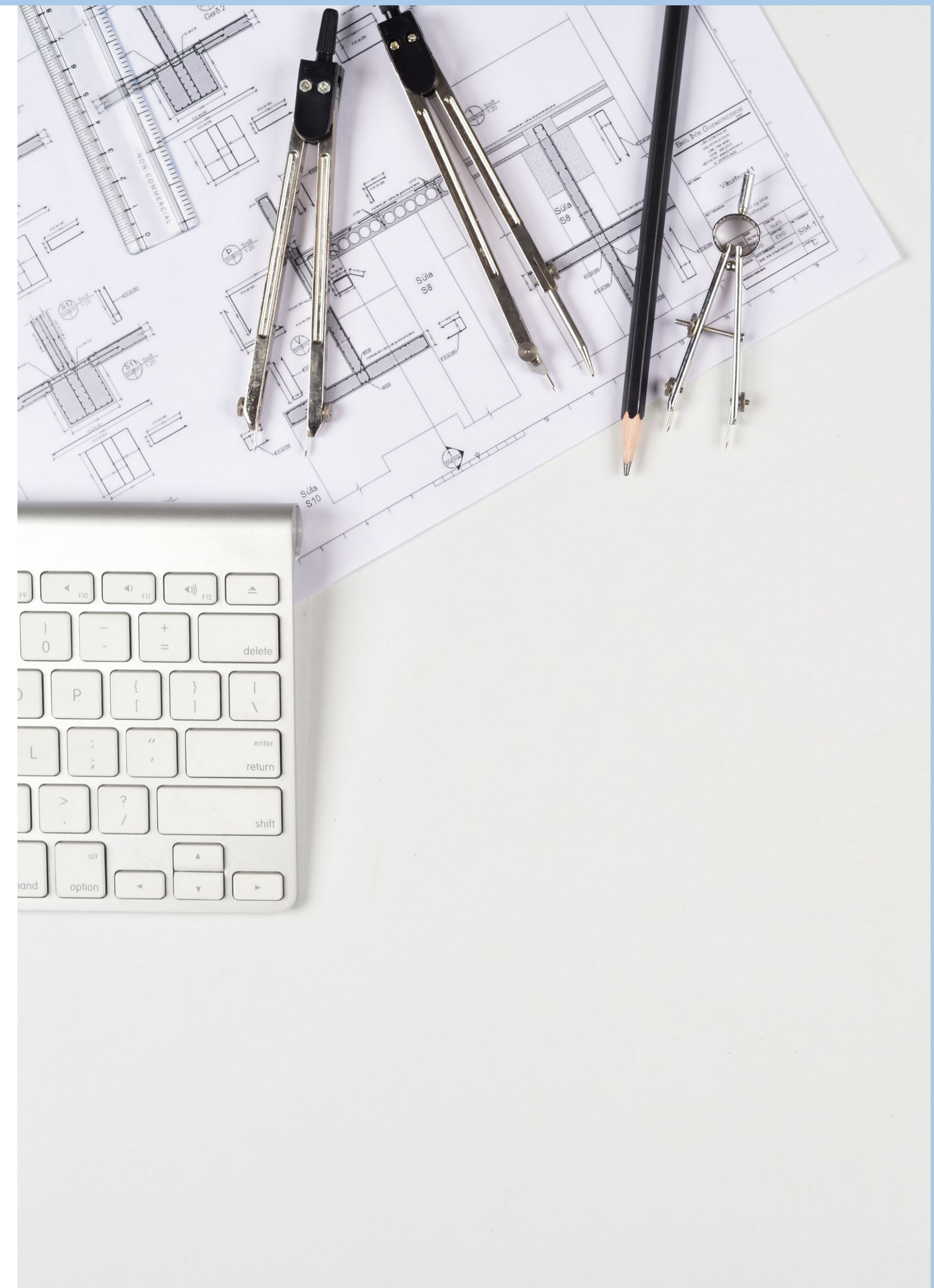
Lisätietoa ja tukea talousarvion valmisteluun antavat:

- **Palkat ja henkilöiden tarkistus:** henkilöstöpäällikkö Elisa Parkkila p. 040 645 9660 ja henkilöstösuunnittelija Salme Kalliosalo p. 050 597 1615
- **RD budjetointiohjelma:** taloussuunnittelija Peppi Sarkkinen p. 040 545 3459, pääkirjanpitäjä Virpi Kantolainen p. 040 630 8311 sekä kirjanpitäjä Paula Kittilä p. 040 626 8030
- **Targetor Pro:** kehitysjohtaja Sampo Kangastalo p. 040 764 0559 ja taloussuunnittelija Peppi Sarkkinen p. 040 545 3459
- **Raamiin ja suunnitelmavuosiin liittyvät kysymykset:** kaupunginjohtaja Jukka Kujala p.040 132 0403 sekä talous- ja rahoitusjohtaja Hanna Hepola 040 773 0393
- **Talousarviotavoitteiden laadinta:** toimialajohtajat
 - konserni- ja elinvoimapalvelut Sampo Kangastalo p. 040 764 0559
 - sivistyspalvelut Tarja Konola-Jokinen p. 040 664 7787
 - tekniset palvelut Markus Kannala p. 040 583 5980

Investoinnit

Investointiosa

- Investointiosan hankkeen arvo on vähintään 10 000 euroa
- Toimielinkohtainen **investointilomake** lähetetään syyskuun alussa toimialoille. Lomakkeen perustelut-kohdassa esitetään lyhyt perustelu investoinneille; hankeryhmästä luetellaan yksittäiset hankkeet ja niiden kustannusarvio sekä valmistumisajankohta.
- Investointiosassa valtuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot hankeryhmille.
- Investointiosassa arvioidaan talousarviovuonna tarvittava määräraha sekä esitetään edellisinä vuosina hankkeeseen käytetty määräraha ja suunnitelmavuosille arvioitu käyttötarve.



Talousarviotavoitteet ja riskienhallinta

TOIMINTA-
PERIAATTEET /
NÄIN TOIMIMME



ROHKEA



Visio 2030: Maailmanluokan rajakaupunki

Strategiset päämäärät ja valtuustokauden 2021-2025 strategiset tavoitteet

Elinvoimainen ja vastuullinen rajakaupunki

1. Kestävä ja viihtyisä kaupunki
2. Sujuvat liikenne yhteydet
3. Kansainvälisesti houkutteleva yritys- ja investointiympäristö
4. Osaajien Tornio
5. Kansainväliset ja kansalliset verkostot voimavarana

Hyvinvoiva ja osallistuva torniolaisten

6. Torniolaisten hyvinvointia, terveyttä ja turvallisuutta edistävät toimenpiteet ja rakenteet
7. Toimivat ja kehittyvät julkiset palvelut
8. Elämänlaatupalveluiden vahvistaminen
9. Osallistuva ja yhteisöllinen kaupunki

Toimiva kaupunkikonserni

10. Kestävä kunta- ja konsernitalous
11. Hyvä hankintapolitiikka vahvistaa paikallista elinvoimaa
12. Uudistuva kaupunkikonserni ja vaikuttava omistajapolitiikka
13. Henkilöstöstä huolehtiva työnantaja

TURVALLINEN



TOIMINTA-AJATUS / Kaupungin perustehtävä Me olemme elämäsi kumppani ja kotikaupunki:

- 1) Tuemme teoillamme kaikkien torniolaisten hyvinvointia
- 2) Edistämme alueen elinvoimaa
- 3) Järjestämme palvelut kestävästi yli hallinto- ja aluerajojen

KESTÄVÄ



Talousarviotavoitteet

Tornion kaupungin toimiala- ja toimielinkohtaiset talousarviotavoitteet tulee laatia siten, että ne tukevat kaupungin strategisia tavoitteita.

Kaupunginvaltuustolle esitettävät toimialojen toiminnalliset tavoitteet laaditaan keskeisistä toiminnoista, joilla on olennainen merkitys toimialojen toiminnassa talousarviovuonna. Tavoitteet määritellään toimialoilla ja toimielimittäin omista lähtökohdista käsin ottaen huomioon kaupunkitason tavoiteohjauksen. Talousarvion toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vahvistetaan toimielimittäin, mutta toimiala ohjaa laatimisprosessia.

Toimialoilla tulee olla yksi tai useampia kaikkia toimielimiä koskevia yhteisiä tavoitteita, jotka omalta osaltaan tukevat sekä toimialan yhteneväisiä tavoitteita että Tornion kaupunkitason strategisia tavoitteita.

Tavoitteita laadittaessa tulee kiinnittää erityistä huomiota tavoitteiden toteutumisen mittaamiseen (tunnusluvut). Tavoitteita tulee asettaa sellaiselle toiminnalle, jonka toteutumiseen toimiala voi itse vaikuttaa. Myös toimialan perustoiminta tulee jättää pääsääntöisesti tulostavoitteiden ulkopuolelle ja keskittyä olennaisiin toiminnan muutoksiin tai kehittämisen painopisteisiin.

Toiminnalliset tavoitteet kirjataan **Targetor Pro** -ohjelmaan tuloskortilla, ne esitetään talousarviokirjassa toimialoittain seuraavilla tasoilla:

Toimialakohtaiset tavoitteet:

- Keskushallintopalvelut

Toimielinkohtaiset tavoitteet:

- Sivistyslautakunta
- Elämänlaatulautakunta (sis. Tornionlaakson museon johtokunnan tavoitteet)
- Aineen taidemuseon johtokunta
- Teknisten palvelujen lautakunta
- Meri-Lapin ympäristölautakunta (sis. Meri-Lapin ympäristöterveys- ja joukkoliikennejaoston tavoitteet)
- Perämeren jätelautakunta
- Meri-Lapin työllisyyslautakunta

Targetor Pro –ohjelmassa täydennettävät tuloskortit

1. Talousarviotavoitteet

- Talousarviotavoitteet-kortilla täydennetään TA Tavoite ja TA Toimenpide –sarakkeet
- Muihin sarakkeisiin ei täytetä tietoja talousarvion laatimisvaiheessa.

2. Perustiedot

- Perustiedot-kortilla täytetään Targetorissa sekä toimiala- että lautakuntatasolla annettujen otsikoiden mukaisin tiedoin.

3. Tunnusluvut

- Tunnusluvut-kortit täytetään Targetorissa sekä toimiala- että lautakuntatasolla
- Osa tunnusluvuista on kaikille yhteisiä, mutta toimialat voivat asettaa myös omia tunnuslukuja toiminnalleen (Huom! HYTE-kerroin).
- Toimiala- ja palvelualuekohtaiset tunnusluvut tulee syöttää talousarviovalmistelun yhteydessä järjestelmään.

4. Hankesalkku

- Hankesalkku-kortti täytetään ainoastaan toimialatasolla Targetor Pro -järjestelmässä.

5. Riskienhallinta

- Ks. seuraava dia

Targetor Pro –ohjelmassa täydennettävät tulokortit

1. Talousarviotavoitteet

2. Perustiedot

3. Tunnusluvut

4. Hankesalkku

5. Riskienhallinta

Yksikkö

Keskushallintopalvelut

Näkökulma

Talousarviotavoitteet

Ajanjakso

2026

(0)

Otsikko

	Näkökulma	Valtuustokauden strateginen tavoite	TA Tavoite	TA Toimenpide
1	Elinvoimainen ja vastuullinen rajakaupunki	1. Kestävä ja viihtyisä kaupunki		
2		2. Sujuvat liikenneyhteydet		
3		3. Kansainvälisesti houkutteleva yritys- ja investointiympäristö		
4		4. Osaajien Tornio		
5		5. Kansainväliset ja kansalliset verkostot voimavarana		
6	Hyvinvoiva ja osallistuva kuntalainen	6. Torniolaisten hyvinvointia, terveyttä ja turvallisuutta edistävät toimenpiteet ja rakenteet		
7		7. Toimivat ja kehittyvät julkiset palvelut		
8		8. Elämänlaatupalveluiden vahvistaminen		
9		9. Osallistuva ja yhteisöllinen kaupunki		
10	Toimiva kaupunkikonserni	10. Kestävä kunta- ja konsernitalous		
11		11. Hyvä hankintapolitiikka vahvistaa paikallista elinvoimaa		
12		12. Uudistuva kaupunkikonserni ja vaikuttava omistajapolitiikka		
13		13. Henkilöstöstä huolehtiva työnantaja		

Footer

Targetor Pro –ohjelmassa täydennettävät tuloskortit

1. Talousarviotavoitteet

2. Perustiedot

3. Tunnusluvut

4. Hankesalkku

5. Riskienhallinta

Yksikkö

Keskushallintopalvelut

Näkökulma

Perustiedot

Ajanjakso

2026

(0)

Otsikko

	Toimialan perustiedot	
1	Toimiala ja vastuhenkilö	Keskushallintopalvelut Kaupunginjohtaja Jukka Kujala Kehitysjohtaja Sampo Kangastalo
2	Toimialan toiminta-ajatus	Huolehtia ja vastata kaupunginhallituksen ja keskusvaalilautakunnan päätösvaltaan kuuluvien asioiden valmistelusta ja toimeenpanosta
3	Toimialan toimintaperiaatteet	Rohkea, turvallinen, kestävä
4	Toimialan visio	Kunnallishallinnon asiantuntija ja rajat ylittävän yhteistyön taitaja
5	Toimialan toimielimet, tehtävät ja palvelualueet	Toimielin Kaupunginhallitus Tehtävä: - Kaupungin hallinnosta ja taloudenhoidosta vastaaminen - Kaupunginvaltuuston päätösten valmistelu, täytäntöönpano ja laillisuuden valvonta - Kaupungin etujen valvonta - Kaupungin edustaminen puhevallan käyttäminen - Kaupungin toiminnan yhteen sovittaminen - Kaupungin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä huolehtiminen - Muut Tornion kaupungin hallintosäännössä mainitut tehtävät Palvelualueet: Keskushallintopalvelut Toimielin Kaupunginhallituksen konsernijaosto Tehtävä: Vastaa kaupunkikonsernin ohjauksen ja konsernivalvonnan kehittämisestä ja omistajaohjauksesta Toimielin Kaupunginhallituksen henkilöstöjaosto Tehtävä: Kaupungille työnantajana kuuluvien henkilöstöasioiden käsitteleminen Toimielin Meri-Lapin työllisyyslautakunta Tehtävä: vastaa laissa työvoimapalveluiden järjestämisestä määriteltävistä työvoimaviranomaisen tehtävistä. Lautakunnan ratkaisovaltaa määritetään erillisellä Meri-Lapin työllisyysalueen yhteistoimintasopimuksella.

Footer

Targetor Pro –ohjelmassa täydennettävät tulokortit

1. Talousarviotavoitteet

2. Perustiedot

3. Tunnusluvut

4. Hankesalkku

5. Riskienhallinta

Yksikkö

Keskushallintopalvelut

Näkökulma

Tunnusluvut

Ajanjakso

2026

(0)

Otsikko

	Tunnusluku	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TA 2026
1	Toimialan htvt kehitys	60,14	63,2	55,5	
2	Toimialan ulkoiset nettokustannukset € / asukas	-285	-335	-513	
3	Toimialan toimielinten kokousten ja pykälien lkm	Kaupunginvaltuusto 12/138 Kaupunginhallitus 21/369 Konsernijaosto 9/48 Henkilöstöjaosto 8/81	Kaupunginvaltuusto 10 / 108 Kaupunginhallitus 23 / 373 Konsernijaosto 9 / 59 Henkilöstöjaosto 11 / 100 Keskusvaalilautakunta 20 / 83	Kaupunginvaltuusto 13 / 194 Kaupunginhallitus 26 / 487 Konsernijaosto 6 / 43 Henkilöstöjaosto 7 / 71 Keskusvaalilautakunta 21 / 61	
4	Elinkeinopalvelut % koko kaupungin ulkoisista nettokustannuksista	1,23	1,26	1,15	
5	Tietohallintopalvelut % koko kaupungin ulkoisista nettokustannuksista	3,58	3,74	4,02	
6	Työllisyyden hoito - Työllistettyjen määrä/vuosi (koko kaupunki) - Työmarkkinatukimaksu euroa - Tutustu työelämään ja tienaa -kampanjan tukiyrityksille euroa - Kesätyöseteli, työllistetyt nuoret - Kesätyöntekijät lkm	Työllisyydenhoito 34 1 117 424 115 200 314 85	 931 437 112 080 313 104	Työllisyydenhoito 5 (osatyök.) 2 000 000 140 000 360 100	

Kaikkia toimialoja koskevat yhteiset tunnusluvut:

Ulkoiset nettokustannukset €/asukas

- Kuvaa nettokustannusten kehitystä asukasta kohden
- Asukaslukuna käytetään viereisen taulukon mukaisia asukaslukuja
- Lasketaan toimialoittain
- Asukasluku 31.12.2024: 20 959 asukasta
- Asukasluku 30.4.2025: 20 922 asukasta

Tornion kaupungin väestö		
	Tavoite	Ennuste*
2025	20 750	20 724
2026	20 800	20 567
2027	20 800	20 418

*) Tilastokeskuksen väestöennuste 2024

HTV-kehitys

- Kuvaa käytettävissä olevan henkilöstöresurssin määrää ja sen kehittymistä
- Lasketaan toimialoittain ja palvelualueittain
- Henkilöstöpalvelut laskee ajankohtaiset htv-tiedot ja toimittaa ne palvelualueille

Kokousten ja pykälien lukumäärät

- Kuvaa kokoustoiminnan laajuutta toimielimittäin
- Lasketaan toimielimittäin eriteltyinä: lautakunnat, jaostot ja johtokunnat

Targetor Pro –ohjelmassa täydennettävät tuloskortit

1. Talousarviotavoitteet
2. Perustiedot
3. Tunnusluvut
4. Hankesalkku
5. Riskienhallinta

Yksikkö Keskushallintopalvelut				Näkökulma Hankesalkku		Ajanjakso 2026
🗨️ (0)						Otsikko
	Hankkeen nimi	Hallinnoija	Vastuulautakunta	Palveluyksikkö	Toteutusaika	Tornion maksuosuus TA-vuonna
1						
2						
						Footer

Targetor Pro –ohjelmassa täydennettävät tuloskortit

1. Talousarviotavoitteet

2. Perustiedot

3. Tunnusluvut

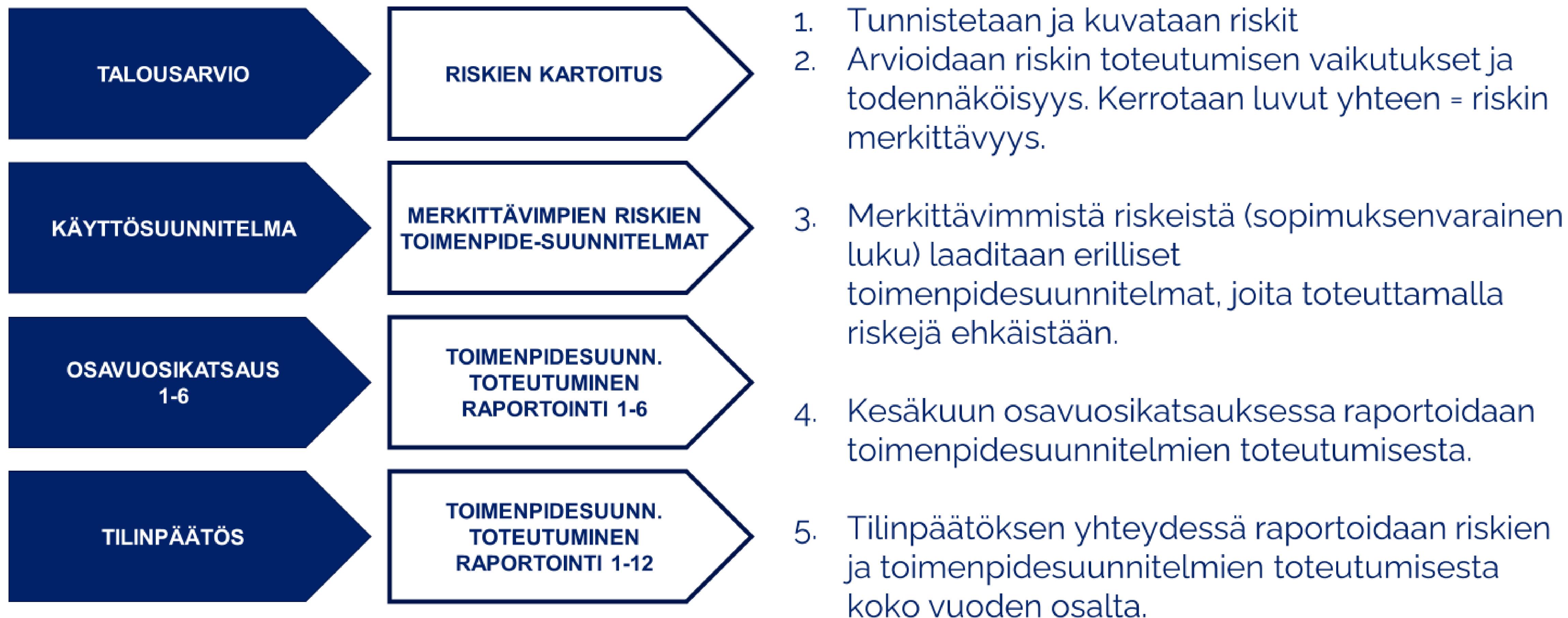
4. Hankesalkku

5. Riskienhallinta

Riskienhallinta

- Toimialojen tulee talousarvion laadinnan yhteydessä kartoittaa ja kuvata oman toimialan riskit ja tehdä merkittävimmille riskeille (riskiluku >16) toimenpidesuunnitelma.
- Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelmavuodet 2027–2028 sisältävät riskit kuvataan esim. seuraavan jaottelun kautta:
 - sitoviin toiminnallisiin tavoitteisiin liittyvät riskit (strategiset riskit)
 - toiminnalliset riskit
 - taloudelliset riskit
 - omaisuusriskit
- Riskien toimenpidesuunnitelmat laaditaan suoraan Targetor Pro -ohjelmaan, jossa riskien toteutumista seurataan ja täydennetään osavuosikatsausten yhteydessä.
- **Riskien kartoitus tehdään 30.9.2025 mennessä**

Riskienhallinta ja riskienhallintaprosessi



Tytäryhteisöjen talousarvio 2026

Tytäryhteisöjen talousarviotyöskentely

- Tytäryhteisöjen tulee laatia erilliselle lomakkeelle tuloslaskelma ja tase vuosille 2026–2028, minkä lisäksi tytäryhteisöt täydentävät Targetorissa Perustiedot-kortin.
- Kaupunginhallitus käsittelee marraskuussa tytäryhteisöjen tavoiteasettelun ja talousarviotiedot vuosille 2026–2028.
- Kaupunginhallitus laatii ja esittää valtuustolle tytäryhteisöille asetettavien tavoitteiden hyväksymistä talousarviovuodelle.
- Tytäryhteisöt toimittavat talousarvioesityksensä 31.10.2025 mennessä.



Raami 2026: laskelmat

Koko kaupunki



	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYYNITUOTOT	4 944 966	9 264 995	9 836 539	571 544	6,2
MAKSUTUOTOT	1 482 969	1 331 670	1 459 830	128 160	9,6
TUET JA AVUSTUKSET	1 723 713	1 901 990	1 040 390	-861 600	-45,3
MUUT TOIMINTATUOTOT	5 544 118	5 338 710	3 327 420	-2 011 290	-37,7
TOIMINTATUOTOT	13 695 766	17 837 365	15 664 179	-2 173 186	-12,2
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-43 261 044	-46 092 150	-47 759 820	-1 667 670	3,6
PALKAT JA PALKKIOT	-35 182 245	-37 418 500	-38 950 680	-1 532 180	4,1
HENKILÖSIVUKULUT	-8 078 798	-8 673 650	-8 809 140	-135 490	1,6
ELÄKEKULUT	-7 214 667	-7 406 900	-7 626 950	-220 050	3,0
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-864 132	-1 266 750	-1 182 190	84 560	-6,7
PALVELUJEN OSTOT	-15 053 670	-18 679 152	-19 718 147	-1 038 995	5,6
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-6 489 929	-7 302 690	-6 385 940	916 750	-12,6
AVUSTUKSET	-2 177 021	-5 310 374	-5 391 682	-81 308	1,5
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 563 854	-1 478 920	-1 439 160	39 760	-2,7
TOIMINTAKULUT	-68 545 517	-78 863 286	-80 694 749	-1 831 463	2,3
TOIMINTAKATE	-54 849 751	-61 025 921	-65 030 570	-4 004 649	6,6
VEROTULOT	51 047 185	53 914 000	54 411 000	497 000	0,9
VALTIONOSUUDET	9 693 692	11 427 280	9 492 405	-1 934 875	-16,9
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT					
KORKOTUOTOT	312 657	322 760	1 015 000	692 240	214,5
MUUT RAHOITUSTUOTOT	320 841	298 000	302 500	4 500	1,5
KORKOKULUT	-1 197 483	-1 200 000	-1 350 000	-150 000	12,5
MUUT RAHOITUSKULUT	-466	-1 000	-1 000	0	0,0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-564 452	-580 240	-33 500	546 740	-94,2
VUOSIKATE	5 326 674	3 735 119	-1 160 665	-4 895 784	-131,1
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-6 169 753	-6 000 000	-5 100 000	900 000	-15,0
ARVONALENTUMISET	-406 997	0	0	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-6 576 750	-6 000 000	-5 100 000	900 000	-15,0
TILIKAUDEN TULOS	-1 250 076	-2 264 881	-6 260 665	-3 995 784	176,4
VARAUSTEN MUUTOS	8 726	0	0	0	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 241 350	-2 264 881	-6 260 665	-3 995 784	176,4

Tarkastuslautakunta

10 TARKASTUSTOIMI 100 TARKASTUSLAUTAKUNTA	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-49 341	-56 770	-60 450	-3 680	6,5
PALKAT JA PALKKIOT	-43 477	-46 260	-49 410	-3 150	6,8
HENKILÖSIVUKULUT	-5 864	-10 510	-11 040	-530	5,0
ELÄKEKULUT	-5 363	-9 140	-9 660	-520	5,7
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-502	-1 370	-1 380	-10	0,7
PALVELUJEN OSTOT	-28 317	-36 030	-34 900	1 130	-3,1
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-29	-150	-30	120	-80,0
TOIMINTAKULUT	-77 688	-92 950	-95 380	-2 430	2,6
TOIMINTAKATE	-77 688	-92 950	-95 380	-2 430	2,6

Konserni- ja elinvoimapalvelut

11 KONSERNI- JA ELINVOIMAPALVELUT 110 KAUPUNGINHALLITUS	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYyntITUOTOT	1 966 861	6 141 645	6 207 339	65 694	1,1
MAKSUTUOTOT	645	0	650	650	
TUET JA AVUSTUKSET	625 509	404 460	479 610	75 150	18,6
MUUT TOIMINTATUOTOT	167 338	221 017	240 500	19 483	8,8
TOIMINTATUOTOT	2 760 352	6 767 122	6 928 099	160 977	2,4
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-3 410 661	-5 008 816	-5 204 290	-195 474	3,9
PALKAT JA PALKKIOT	-2 814 977	-4 106 869	-4 275 890	-169 021	4,1
HENKILÖSIVUKULUT	-595 685	-901 947	-928 400	-26 453	2,9
ELÄKEKULUT	-535 865	-765 452	-799 660	-34 208	4,5
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-59 819	-136 495	-128 740	7 755	-5,7
PALVELUJEN OSTOT	-3 906 837	-7 428 216	-7 937 317	-509 101	6,9
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-485 122	-494 837	-469 290	25 547	-5,2
AVUSTUKSET	-1 350 847	-3 870 566	-4 239 912	-369 346	9,5
MUUT TOIMINTAKULUT	-627 414	-451 016	-511 670	-60 654	13,4
TOIMINTAKULUT	-9 780 881	-17 253 451	-18 362 479	-1 109 028	6,4
TOIMINTAKATE	-7 020 530	-10 486 329	-11 434 380	-948 051	9,0

Meri-Lapin työllisyyslautakunta

	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
LIKEVAIHTO	0	6 756 000	7 448 499	692 499	10,3
MUUT TUET JA AVUSTUKSET	0	0	120 000	120 000	
MATERIAALIT JA PALVELUT	0	-3 581 130	-3 786 557	-205 427	5,7
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	0	-13 000	-13 320	-320	2,5
OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	0	-13 000	-13 320	-320	2,5
PALVELUJEN OSTOT	0	-3 568 130	-3 773 237	-205 107	5,7
HENKILÖSTÖKULUT	0	-1 577 450	-1 764 520	-187 070	11,9
PALKAT JA PALKKIOT	0	-1 312 730	-1 469 950	-157 220	12,0
HENKILÖSIVUKULUT	0	-264 720	-294 570	-29 850	11,3
ELÄKEKULUT	0	-220 680	-250 020	-29 340	13,3
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	0	-44 040	-44 550	-510	1,2
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	0	-1 597 420	-2 017 422	-420 002	26,3
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHT.	0	0	0	0	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	0	0	0	0	

Sivistyspalvelut

40 SIVISTYSPALVELUT YHTEENSÄ	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYyntITUOTOT	1 263 796	1 263 929	915 000	-348 929	-27,6
MAKSUTUOTOT	986 569	794 370	963 400	169 030	21,3
TUET JA AVUSTUKSET	1 018 965	1 452 530	560 780	-891 750	-61,4
MUUT TOIMINTATUOTOT	59 816	36 903	59 740	22 837	61,9
TOIMINTATUOTOT	3 329 146	3 547 732	2 498 920	-1 048 812	-29,6
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-31 479 474	-32 461 963	-33 654 440	-1 192 477	3,7
PALKAT JA PALKKIOT	-25 579 734	-26 316 250	-27 426 670	-1 110 420	4,2
HENKILÖSIVUKULUT	-5 899 740	-6 145 713	-6 227 770	-82 057	1,3
ELÄKEKULUT	-5 255 736	-5 252 030	-5 394 110	-142 080	2,7
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-644 004	-893 683	-833 660	60 023	-6,7
PALVELUJEN OSTOT	-7 016 917	-7 036 962	-7 216 170	-179 208	2,5
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 290 875	-1 767 540	-1 257 600	509 940	-28,9
AVUSTUKSET	-782 414	-1 325 718	-1 049 970	275 748	-20,8
MUUT TOIMINTAKULUT	-622 597	-613 614	-636 230	-22 616	3,7
TOIMINTAKULUT	-41 192 277	-43 205 797	-43 814 410	-608 613	1,4
TOIMINTAKATE	-37 863 131	-39 658 065	-41 315 490	-1 657 425	4,2

Sivistyslautakunta

40 SIVISTYSPALVELUT 410 SIVISTYSLAUTAKUNTA	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYyntITUOTOT	859 553	915 909	510 720	-405 189	-44,2
MAKSUTUOTOT	663 795	535 200	641 340	106 140	19,8
TUET JA AVUSTUKSET	619 522	719 300	152 070	-567 230	-78,9
MUUT TOIMINTATUOTOT	9 804	6 713	9 800	3 087	46,0
TOIMINTATUOTOT	2 152 674	2 177 122	1 313 930	-863 192	-39,6
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-27 767 946	-28 471 783	-29 624 550	-1 152 767	4,0
PALKAT JA PALKKIOT	-22 551 337	-23 080 380	-24 144 460	-1 064 080	4,6
HENKILÖSIVUKULUT	-5 216 608	-5 391 403	-5 480 090	-88 687	1,6
ELÄKEKULUT	-4 647 440	-4 607 230	-4 746 100	-138 870	3,0
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-569 169	-784 173	-733 990	50 183	-6,4
PALVELUJEN OSTOT	-6 255 305	-6 032 222	-6 437 790	-405 568	6,7
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-978 099	-1 293 410	-934 920	358 490	-27,7
AVUSTUKSET	-609 564	-723 478	-606 810	116 668	-16,1
MUUT TOIMINTAKULUT	-493 723	-485 864	-496 550	-10 686	2,2
TOIMINTAKULUT	-36 104 636	-37 006 757	-38 100 620	-1 093 863	3,0
TOIMINTAKATE	-33 951 962	-34 829 635	-36 786 690	-1 957 055	5,6

Elämänlaatulautakunta

40 SIVISTYSPALVELUT 460 ELÄMÄNLAATULAUTAKUNTA	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYYNTITUOTOT	378 517	319 270	378 560	59 290	18,6
MAKSUTUOTOT	300 536	247 170	299 820	52 650	21,3
TUET JA AVUSTUKSET	354 360	631 030	400 960	-230 070	-36,5
MUUT TOIMINTATUOTOT	50 011	30 190	49 940	19 750	65,4
TOIMINTATUOTOT	1 083 424	1 227 660	1 129 280	-98 380	-8,0
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-3 367 800	-3 593 220	-3 676 240	-83 020	2,3
PALKAT JA PALKKIOT	-2 749 178	-2 913 340	-2 994 050	-80 710	2,8
HENKILÖSIVUKULUT	-618 622	-679 880	-682 190	-2 310	0,3
ELÄKEKULUT	-550 564	-581 270	-591 260	-9 990	1,7
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-68 058	-98 610	-90 930	7 680	-7,8
PALVELUJEN OSTOT	-686 284	-933 360	-728 220	205 140	-22,0
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-279 796	-409 370	-293 000	116 370	-28,4
AVUSTUKSET	-172 850	-602 240	-443 160	159 080	-26,4
MUUT TOIMINTAKULUT	-121 491	-124 280	-132 500	-8 220	6,6
TOIMINTAKULUT	-4 628 220	-5 662 470	-5 273 120	389 350	-6,9
TOIMINTAKATE	-3 544 797	-4 434 810	-4 143 840	290 970	-6,6

Aineen taidemuseon johtokunta

40 SIVISTYSPALVELUT 480 AINEEN TAIDEMUSEON JOHTOKUNTA	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYyntITUOTOT	25 726	28 750	25 720	-3 030	-10,5
MAKSUTUOTOT	22 238	12 000	22 240	10 240	85,3
TUET JA AVUSTUKSET	45 083	102 200	7 750	-94 450	-92,4
MUUT TOIMINTATUOTOT	1	0	0	0	
TOIMINTATUOTOT	93 048	142 950	55 710	-87 240	-61,0
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-343 729	-396 960	-353 650	43 310	-10,9
PALKAT JA PALKKIOT	-279 219	-322 530	-288 160	34 370	-10,7
HENKILÖSIVUKULUT	-64 509	-74 430	-65 490	8 940	-12,0
ELÄKEKULUT	-57 732	-63 530	-56 750	6 780	-10,7
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-6 778	-10 900	-8 740	2 160	-19,8
PALVELUJEN OSTOT	-75 328	-71 380	-50 160	21 220	-29,7
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-32 980	-64 760	-29 680	35 080	-54,2
MUUT TOIMINTAKULUT	-7 384	-3 470	-7 180	-3 710	106,9
TOIMINTAKULUT	-459 420	-536 570	-440 670	95 900	-17,9
TOIMINTAKATE	-366 372	-393 620	-384 960	8 660	-2,2

Tekniset palvelut

60 TEKNISET PALVELUT YHTEENSÄ	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYYNTITUOTOT	1 714 309	1 859 421	2 714 200	854 779	46,0
MAKSUTUOTOT	495 755	537 300	495 780	-41 520	-7,7
TUET JA AVUSTUKSET	79 239	45 000	0	-45 000	-100,0
MUUT TOIMINTATUOTOT	5 316 965	5 080 790	3 027 180	-2 053 610	-40,4
TOIMINTATUOTOT	7 606 268	7 522 511	6 237 160	-1 285 351	-17,1
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-8 321 567	-8 564 601	-8 840 640	-276 039	3,2
PALKAT JA PALKKIOT	-6 744 058	-6 949 121	-7 198 710	-249 589	3,6
HENKILÖSIVUKULUT	-1 577 509	-1 615 480	-1 641 930	-26 450	1,6
ELÄKEKULUT	-1 417 703	-1 380 278	-1 423 520	-43 242	3,1
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-159 806	-235 202	-218 410	16 792	-7,1
PALVELUJEN OSTOT	-4 101 599	-4 177 944	-4 529 760	-351 816	8,4
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 713 902	-5 040 163	-4 659 020	381 143	-7,6
AVUSTUKSET	-43 760	-114 090	-101 800	12 290	-10,8
MUUT TOIMINTAKULUT	-313 844	-414 290	-291 260	123 030	-29,7
TOIMINTAKULUT	-17 494 671	-18 311 088	-18 422 480	-111 392	0,6
TOIMINTAKATE	-9 888 403	-10 788 577	-12 185 320	-1 396 743	12,9

Teknisten palvelujen lautakunta

60 TEKNISET PALVELUT 610 TEKNISTEN PALVELUJEN LAUTAKUNT	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYYNTITUOTOT	610 723	797 146	1 610 610	813 464	102,0
MAKSUTUOTOT	104 724	173 960	104 740	-69 220	-39,8
TUET JA AVUSTUKSET	50 894	0	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	5 278 863	5 054 420	2 989 070	-2 065 350	-40,9
TOIMINTATUOTOT	6 045 204	6 025 526	4 704 420	-1 321 106	-21,9
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-6 522 779	-6 783 081	-6 993 440	-210 359	3,1
PALKAT JA PALKKIOT	-5 322 109	-5 495 131	-5 694 470	-199 339	3,6
HENKILÖSIVUKULUT	-1 200 670	-1 287 950	-1 298 970	-11 020	0,9
ELÄKEKULUT	-1 075 419	-1 101 988	-1 126 200	-24 212	2,2
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-125 250	-185 962	-172 770	13 192	-7,1
PALVELUJEN OSTOT	-3 811 563	-3 713 734	-4 176 370	-462 636	12,5
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 677 209	-4 993 123	-4 626 870	366 253	-7,3
AVUSTUKSET	-22 225	-83 390	-80 270	3 120	-3,7
MUUT TOIMINTAKULUT	-220 732	-336 400	-199 470	136 930	-40,7
TOIMINTAKULUT	-15 254 508	-15 909 728	-16 076 420	-166 692	1,0
TOIMINTAKATE	-9 209 304	-9 884 202	-11 372 000	-1 487 798	15,1

Perämeren jätelautakunta

60 TEKNISET PALVELUT 691 PERÄMEREN JÄTELAUTAKUNTA	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYyntITUOTOT	81 438	134 480	81 440	-53 040	-39,4
MUUT TOIMINTATUOTOT	0	320	0	-320	-100,0
TOIMINTATUOTOT	81 438	134 800	81 440	-53 360	-39,6
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-68 090	-73 310	-75 350	-2 040	2,8
PALKAT JA PALKKIOT	-55 623	-60 000	-61 400	-1 400	2,3
HENKILÖSIVUKULUT	-12 467	-13 310	-13 950	-640	4,8
ELÄKEKULUT	-11 214	-11 310	-12 100	-790	7,0
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-1 253	-2 000	-1 850	150	-7,5
PALVELUJEN OSTOT	-5 003	-51 720	-5 000	46 720	-90,3
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-78	-2 170	-80	2 090	-96,3
MUUT TOIMINTAKULUT	-677	-1 470	-680	790	-53,7
TOIMINTAKULUT	-73 847	-128 670	-81 110	47 560	-37,0
TOIMINTAKATE	7 591	6 130	330	-5 800	-94,6

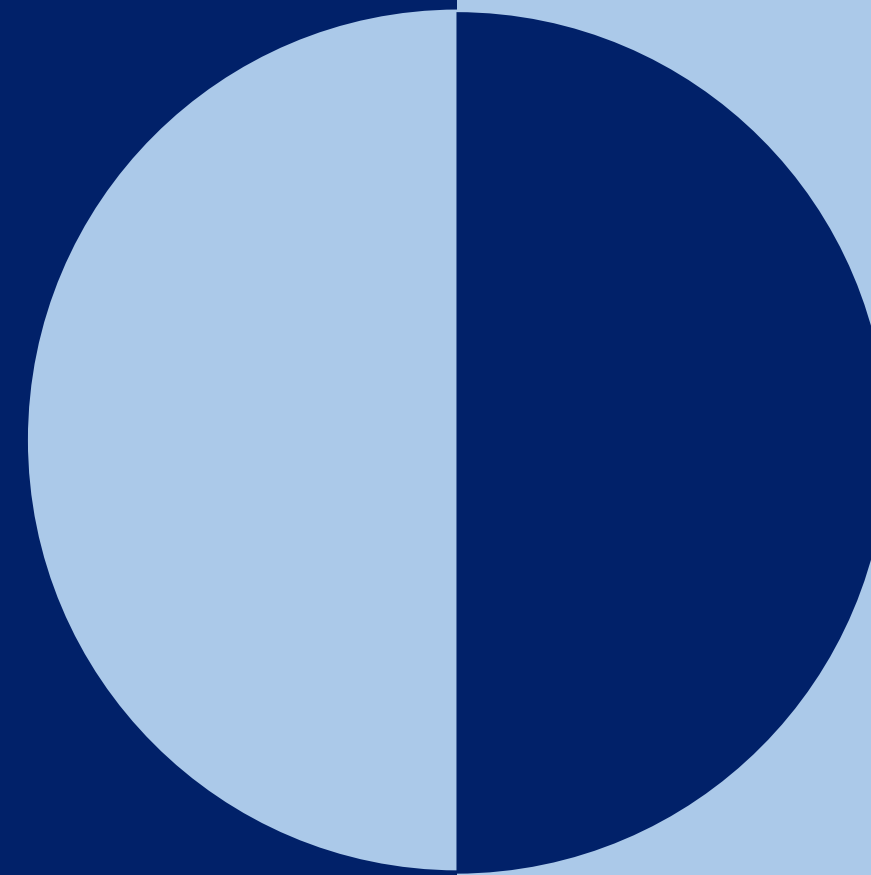
Meri-Lapin ympäristölautakunta

60 TEKNISET PALVELUT 695 MERI-LAPIN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	TP 2024	TA+MUUT. 2025	Raami 2026	Muutos 2025 > 2026 €	Muutos 2025 > 2026 %
TOIMINTATUOTOT					
MYYNTITUOTOT	1 022 149	927 795	1 022 150	94 355	10,2
MAKSUTUOTOT	391 031	363 340	391 040	27 700	7,6
TUET JA AVUSTUKSET	28 345	45 000	0	-45 000	-100,0
MUUT TOIMINTATUOTOT	38 102	26 050	38 110	12 060	46,3
TOIMINTATUOTOT	1 479 626	1 362 185	1 451 300	89 115	6,5
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-1 730 698	-1 708 210	-1 771 850	-63 640	3,7
PALKAT JA PALKKIOT	-1 366 326	-1 393 990	-1 442 840	-48 850	3,5
HENKILÖSIVUKULUT	-364 372	-314 220	-329 010	-14 790	4,7
ELÄKEKULUT	-331 069	-266 980	-285 220	-18 240	6,8
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-33 303	-47 240	-43 790	3 450	-7,3
PALVELUJEN OSTOT	-285 034	-412 490	-348 390	64 100	-15,5
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-36 615	-44 870	-32 070	12 800	-28,5
AVUSTUKSET	-21 534	-30 700	-21 530	9 170	-29,9
MUUT TOIMINTAKULUT	-92 435	-76 420	-91 110	-14 690	19,2
TOIMINTAKULUT	-2 166 316	-2 272 690	-2 264 950	7 740	-0,3
TOIMINTAKATE	-686 690	-910 505	-813 650	96 855	-10,6

Raami 2026 ja TS 2027-2028



Ulkoinen tuloslaskelma	TP 2024	TA 2025	Raami 2026	TS 2027	TS 2028
TOIMINTATUOTOT					
MYYNITUOTOT	4 944 966	9 264 995	9 836 539	9 836 539	9 836 539
MAKSUTUOTOT	1 482 969	1 331 670	1 459 830	1 459 830	1 459 830
TUET JA AVUSTUKSET	1 723 713	1 901 990	1 040 390	1 040 390	1 040 390
MUUT TOIMINTATUOTOT	5 544 118	5 338 710	3 327 420	3 327 420	3 327 420
TOIMINTATUOTOT	13 695 766	17 837 365	15 664 179	15 664 179	15 664 179
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-43 261 044	-46 092 150	-47 759 820	-49 598 573	-50 094 559
PALKAT JA PALKKIOT	-35 182 245	-37 418 500	-38 950 680	-40 450 281	-40 854 784
HENKILÖSIVUKULUT	-8 078 798	-8 673 650	-8 809 140	-9 148 292	-9 239 775
ELÄKEKULUT	-7 214 667	-7 406 900	-7 626 950	-7 920 588	-7 999 793
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-864 132	-1 266 750	-1 182 190	-1 227 704	-1 239 981
PALVELUJEN OSTOT	-15 053 670	-18 679 152	-19 718 147	-20 112 510	-20 514 760
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-6 489 929	-7 302 690	-6 385 940	-6 513 659	-6 643 932
AVUSTUKSET	-2 177 021	-5 310 374	-5 391 682	-5 499 516	-5 609 506
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 563 854	-1 478 920	-1 439 160	-1 467 943	-1 497 302
TOIMINTAKULUT	-68 545 517	-78 863 286	-80 694 749	-83 192 201	-84 360 059
TOIMINTAKATE	-54 849 751	-61 025 921	-65 030 570	-67 528 022	-68 695 880
VEROTULOT	51 047 185	53 914 000	54 411 000	55 505 000	57 190 000
VALTIONOSUUDET	9 693 692	11 427 280	9 492 405	9 492 405	9 492 405
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT					
KORKOTUOTOT	312 657	322 760	1 015 000	1 015 000	1 015 000
MUUT RAHOITUSTUOTOT	320 841	298 000	302 500	302 500	302 500
KORKOKULUT	-1 197 483	-1 200 000	-1 350 000	-1 350 000	-1 350 000
MUUT RAHOITUSKULUT	-466	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-564 452	-580 240	-33 500	-33 500	-33 500
VUOSIKATE	5 326 674	3 735 119	-1 160 665	-2 564 117	-2 046 975
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-6 169 753	-6 000 000	-5 100 000	-5 500 000	-5 500 000
ARVONALENTUMISET	-406 997	0	0		
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-6 576 750	-6 000 000	-5 100 000	-5 500 000	-5 500 000
TILIKAUDEN TULOS	-1 250 076	-2 264 881	-6 260 665	-8 064 117	-7 546 975
VARAUSTEN MUUTOS	8 726	0	0		
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 241 350	-2 264 881	-6 260 665	-8 064 117	-7 546 975



Tornio

Tornion kaupunki
Suensaarenkatu 4
95400 TORNIO