



# **Tilinpäätös 2024**

**Kaupunginvaltuusto 28.5.2025**

# SISÄLLYS

|       |                                                                                      |    |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1     | Toimintakertomus .....                                                               | 3  |
| 1.1   | Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa .....                                | 3  |
| 1.1.1 | Kaupunginjohtajan katsaus .....                                                      | 3  |
| 1.1.2 | Kaupungin hallinto .....                                                             | 4  |
| 1.1.3 | Kuntatalous ja Porvoon kaupungin taloudellinen kehitys .....                         | 6  |
| 1.1.4 | Strategian toteutuminen .....                                                        | 9  |
| 1.1.5 | Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa .....                       | 12 |
| 1.1.6 | Kaupungin henkilöstö .....                                                           | 13 |
| 1.1.7 | Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....                                   | 14 |
| 1.1.8 | Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä .....                       | 16 |
| 1.1.9 | Ilmasto- ja ympäristötekijät .....                                                   | 17 |
| 1.2   | Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä .....               | 19 |
| 1.3   | Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus .....                        | 21 |
| 1.3.1 | Tilikauden tuloksen muodostuminen .....                                              | 21 |
| 1.3.2 | Toiminnan rahoitus .....                                                             | 24 |
| 1.4   | Rahoitusasema ja sen muutokset .....                                                 | 25 |
| 1.5   | Kokonaistulot ja -menot .....                                                        | 27 |
| 1.6   | Kuntakonsernin toiminta ja talous .....                                              | 28 |
| 1.6.1 | Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä .....                    | 28 |
| 1.6.2 | Konsernin talous ja toiminnan ohjaus .....                                           | 28 |
| 1.6.3 | Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat .....                                       | 28 |
| 1.6.4 | Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....                         | 31 |
| 1.6.5 | Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä .....                                    | 32 |
| 1.6.6 | Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut .....                                         | 33 |
| 1.7   | Tilikauden tuloksen käsittely .....                                                  | 35 |
| 2     | Talousarvion toteutuminen .....                                                      | 36 |
| 2.1   | Käyttötalousosan toteutuminen .....                                                  | 36 |
| 2.1.1 | Käyttötalousosa yhteensä .....                                                       | 36 |
| 2.1.2 | Konsernipalvelut .....                                                               | 37 |
| 2.1.3 | Kaupunkikehitys .....                                                                | 44 |
| 2.1.4 | Kasvu ja oppiminen .....                                                             | 51 |
| 2.1.5 | Elinvoima .....                                                                      | 59 |
| 2.1.6 | Porvoon työllisyysalue .....                                                         | 68 |
| 2.1.7 | Liikelaitoksille asetettujen tavoitteiden toteutuminen .....                         | 69 |
| 2.1.8 | Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen .....                         | 70 |
| 2.2   | Tuloslaskelmaosan toteutuminen .....                                                 | 71 |
| 2.3   | Investointiosan toteutuminen .....                                                   | 72 |
| 2.4   | Rahoitusosan toteutuminen .....                                                      | 75 |
| 2.5   | Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta ..... | 76 |
| 3     | Tilinpäätöslaskelmat .....                                                           | 77 |

|                                                                                          |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 3.1 Tuloslaskelma .....                                                                  | 77      |
| 3.2 Rahoituslaskelma.....                                                                | 78      |
| 3.3 Tase .....                                                                           | 79      |
| 3.4 Konsernituloslaskelma .....                                                          | 81      |
| 3.5 Konsernin rahoituslaskelma.....                                                      | 81      |
| 3.6 Konsernitase .....                                                                   | 82      |
| <br>4 Tilinpäätöksen liitetiedot.....                                                    | <br>83  |
| 4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot .....                                 | 83      |
| 4.1.1 Kaupungin tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....                      | 83      |
| 4.1.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....                        | 84      |
| 4.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot .....                                            | 85      |
| 4.3 Tasetta koskevat liitetiedot .....                                                   | 86      |
| 4.4 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot .....                            | 89      |
| 4.5 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkiota ja intressitahoja koskevat liitetiedot ..... | 90      |
| <br>5 Eriytetyt tilinpäätökset .....                                                     | <br>91  |
| 5.1 Porvoon työllisyysalue .....                                                         | 91      |
| 5.2 Liikelaitos Porvoon vesi .....                                                       | 92      |
| 5.3 Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut .....                                 | 98      |
| 5.4 Liikelaitosten vaikutus kaupungin talouteen .....                                    | 102     |
| <br>6 Tilinpäätöksen allekirjoitus ja tilinpäätösmerkintä .....                          | <br>105 |
| <br>7 Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat .....                                         | <br>106 |

# 1 TOIMINTAKERTOMUS

## 1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

### 1.1.1 KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS

Porvoon kaupungin toimintavuosi 2024 oli usean poikkeuksellisen vuoden jälkeen melko normaali toimintavuosi kaupungin organisaatiouudistuksen ja koronapandemian jälkeen. Kaupungin toimintaympäristö oli varsin vakaa, palvelut tuotettiin laadukkaasti ja strategisesti merkittävät hankkeet etenivät suunnitellusti. Porvoon vetovoimasta jotain kertoo se, että väkiluku kasvoi noin 450 henkilöllä vuoden 2024 aikana. Meitä porvooolaisia oli vuoden lopussa jo lähes 52 000 asukasta.

Tavoitteenamme on edelleen hallitusti kasvava, viihtyisä ja vetovoimainen kaupunki, jossa arki on turvallista ja vaivatonta ja palvelut toimivat kahdella kielellä. Alueella asuu menestyviä yrittäjiä ja taloutta hoidetaan vastuullisesti.

Kaupungin organisaatio käsittää neljä toimialaa: kasvu ja oppiminen, elinvoima, kaupunkikehitys sekä konsernipalvelut. Toimialojen asiantuntija- ja tukipalveluhenkilöstöä keskitettiin tilinpäätösvuoden aikana keskustan Nimbus-taloon, johon remontoitiin tilat myös kaupunkilaisille ja matkailijoille suunnatulle Porvoo-info-asiakaspalvelupisteelle

#### *Kärkihankkeet etenivät suunnitellusti*

Kaupunki on suunnitellusti edistänyt Unelmien Porvoo -kaupunkistrategian toteuttamista. Kaupungin tavoitteena on olla suosituin kotikaupunki, paras arkenakin ja ilmastotyön edelläkävijä sekä tarjota sykkivää kaupunkielämää porvooolaisille. Kaupungin pitkän aikavälin kolme strategisesti keskeistä hanketta edistyivät, kun Kokkonniemen liikuntakeskuksen ja Itäradan suunnittelu edistyi ja kaupungin joukkoliikennejärjestelmää uudistettiin.

Vuoden kuluessa valmistauduttiin kaupungille siirtyneiden TE-palveluiden vastaanottamiseen. Porvoo järjestää lakisääteiset TE-palvelut alueellisesti tämän vuoden alusta lähtien. Muutos mahdollistaa hyvin toteutettuna työllisyyden, elinkeinoelämän tarvitseman työvoiman ja alueellisen koulutustarjonnan tehokkaan kohtaannon. Alkuvaihe on lähtenyt hyvin käyntiin, mutta todelliset tulokset nähdään vasta pidemmällä aikavälillä.

Rakennusalan heikko suhdannetilanne jatkui koko maassa. Porvoossa rakentamisen osalta näkyy kuitenkin jo piristymisen merkkejä.

#### *Taloudellisesti vielä vahva vuosi*

Vuosi 2024 oli Porvoon kaupungille taloudellisesti vielä melko vahva, kun verotulot kehittyivät myönteisesti ja kaupungin toimialat pysyivät varsin hyvin suunnitelluissa talousarviossa. Myös inflaatio ja korkotaso ovat palautuneet melko normaaleille tasoille.

Kaupungin vuosikate vuodelta 2024 on noin 47 miljoonaa euroa, kun alkuperäisen talousarvion mukainen vuosikate oli noin 31 miljoonaa euroa. Tilikauden ylijäämäksi muodostuu noin 10 miljoonaa euroa. Kaupungin vertailukelpoiset toimintamenot yhteensä kasvoivat noin 2,1 prosenttia eli noin 4,1 miljoonaa euroa vuodesta 2023.

Ylijäämä  
10  
miljoonaa  
euroa

Kaupungin lainakanta aleni noin 62 miljoonaan euroon, kun vanhoja lainoja lyhennettiin lyhennysohjelmien mukaisesti. Vuoden lopussa koko kaupungin lainasalkku on kiinteäkorkoista lainaa, jonka keskiporkko on noin 0,3 prosenttia. Lainakanta on saatu alennettua hyvälle tasolla viime vuosien aikana. Hyvän korkosuojauksen ansiosta myöskään korkojen nousu ei ole vielä näkynyt korkokustannusten kasvuna

#### *Toimintaympäristö muuttuu lähivuosina*

Kaupunkistrategiaa tullaan uudistamaan kuntavaalien jälkeen vuoden 2025 aikana. Voimassa olevan strategian peruselementit ovat monelta osin edelleen ajankohtaisia, mutta toimintaympäristö on menneen strategiakauden aikana muuttunut ja tulee jatkossakin muuttumaan monelta osin. Tulevan vaalikauden valinnat ja painopisteet tulee tehdä tämä huomioiden.

Kaupungin talouden näkymät heikkenevät merkittävästi vuosina 2026–2027, kun kaupungin saamat yhteisöverotulot alenevat merkittävästi. Valmistella oleva valtionosuusuudistus voi tulla voimaan samoihin aikoihin, mikä saattaa heikentää myös kaupungin valtionosuustuloja merkittävästi.

Kaupungin palvelutuotanto ja kärkihankkeet tulee suhteuttaa talouden realiteetteihin. Maaliskuussa 2025 näyttää ilmeiseltä, että vuonna 2024 hyväksytyn talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman lisäksi tarvitaan uusia, mittaviakin toimenpiteitä.

Huolimatta heikentyvistä talousnäkymistä Porvoolla on edelleen useita vahvuuksia uniikkina kaupunkina Uudenmaan kasvualueella. Uskon, että Porvoon tulevaisuus on edelleen vahvasti positiivinen, kunhan pidämme taloutemme kunnossa ja kilpailukykyisenä.

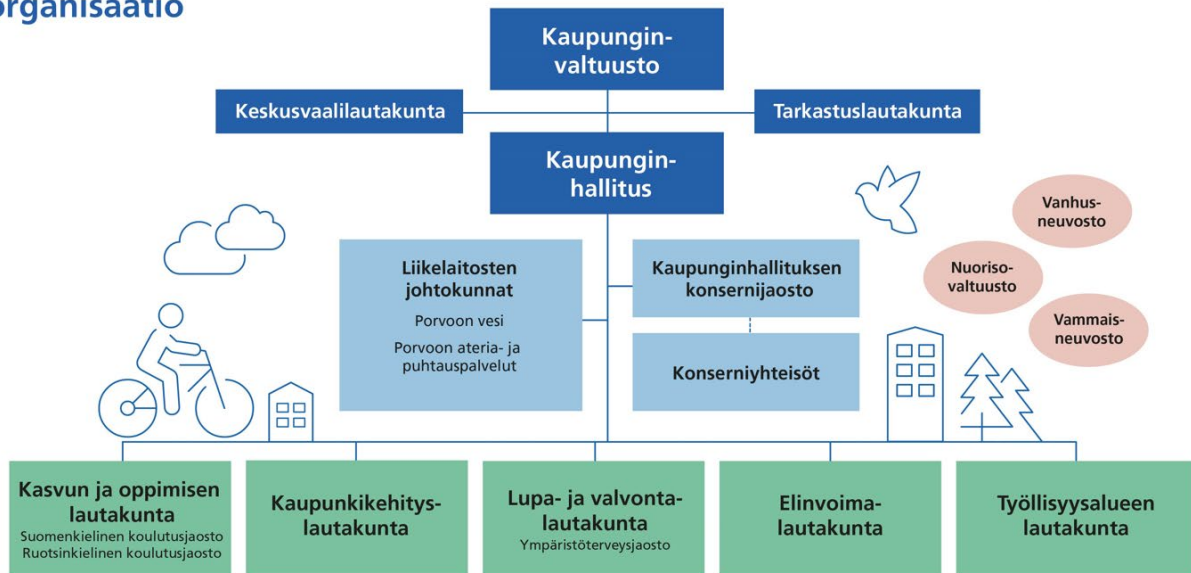
Tulevaisuuden rakentamisen ja menestyksen keskiössä ovat kaupunkilaiset, joille palveluja tuotetaan, hyvinvoinnin perustaa rakentavat paikalliset yritykset sekä kaupungin osaava henkilöstö, jolla on kykyä uudistua ja tehdä laaja-alaista yhteistyötä laadukkaiden palvelujen tuottamiseksi.

Jani Pitkäniemi, kaupunginjohtaja

## 1.1.2 KAUPUNGIN HALLINTO

### Luottamushenkilö- organisaatio

PORVOO BORGÅ



### Toimialat, liikelaitokset ja palvelualueet



PORVOO BORGÅ

**Kaupunginvaltuusto, 51 jäsentä**

Puheenjohtaja Mikaela Nylander RKP, 1. varapuheenjohtaja Nea Hjelt KOK, 2. varapuheenjohtaja Marianne Korpi SDP.

**Kaupunginvaltuuston voimasuhteet:** Ruotsalainen kansanpuolue 15, Kansallinen Kokoomus 10, Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue 10, Vihreä liitto 6, Perussuomalaiset 5, Suomen Keskusta 2, Vasemmistoliitto 2, Suomen Kristillisdemokraatit 1.

**Kaupunginhallitus, 13 jäsentä**

Puheenjohtaja Jorma Wiitakorpi KOK (varajäsen Seppo Ijäs), 1. varapuheenjohtaja Elin Blomqvist-Valtonen RKP (Malin Lönnroth), 2. varapuheenjohtaja, Matti Valasti SDP (Riitta Ahola), jäsenet Sami Ryyänen (Marko Piirainen), Eeva Puro-mies (Jari Oksanen), Markku Välimäki (Hilkka-Leena Orava), Johnny Holmström (Pehr Sveholm), Bodil Lund (Gia Mellin-Kranck), Kevin Servin (Ilkka Luusua), Frida Sigfrids (Hanna Lönnfors), Johan Söderberg (Christer Andersson), Nina Uski (Silja Metsola -25.9., Linda Sundelin 25.9.-), Vilhelmiina Eskola (Mikko Valtonen).

**Tarkastuslautakunta, 9 jäsentä**

Puheenjohtaja Juha Kittilä KOK (varajäsen Kari Jahnsson), varapuheenjohtaja Tuomas Kanervala KESK (Heikki Junes), jäsenet Hannu Ahola (Simo Hellsten), Fredrik Böhme (Andreas Nymark), Irmeli Hoffrén (Pirkko Parjanen), Kari Pauloaho (Sonja Perttula), Leena Sorjonen (Satu Lindell), Sari Törmä (Tuomas Jakovesi -13.11., Timo Simos 13.11.-), Maj-Louise Wilkman (Heidi Tyyskä).

**Keskusvaalilautakunta, 5 jäsentä**

Puheenjohtaja Petri Pelttonen KOK, varapuheenjohtaja Kim Metso, jäsenet Eija Saarela, Hanna Songraguy, Anita Spring (varajäsenet Jerker Malmsten, Hanna Backända, Maria Paavola, Raakel Inkeri, Petri Hosiaislouma).

**Kaupunkikehityslautakunta, 11 jäsentä**

Puheenjohtaja Kristel Pynnönen-Andersson RKP, (Emilia Mattsson-Nortamo), varapuheenjohtaja Seppo Ijäs KOK (Minttu Helanne), jäsenet Riitta Ahola (Siru Hopealinna), Sofia Antman (Malin Havila), Hanna Virtanen (Gunilla Partanen), Pekka Malin (Erkki Naumanen), Mika Laurila (Jarno Nousiainen), Ilpo Bergström (Mika Lumme), Gia Mellin-Kranck (Charlotta Fagerberg), Pehr Sveholm (Patrik Nyholm), Mika Varpio (Timo Ågren).

**Lupa- ja valvontalautakunta, 11 jäsentä**

Puheenjohtaja Elin Andersson RKP -28.8., Siru Hopealinna SDP 28.8.- (varajäsen Nicolina Blomander), varapuheenjohtaja Tom Blomqvist KOK (Aleksi Lehtonen), jäsenet Christer Andersson (Niklas Montonen), Sirpa Hanska (Vivika Sjöblom), Kari Kivekäs -29.5., Ilkka Luusua 29.5.-11.12., Jan Blomqvist 11.12.- (Thomas Mäntypuro), Hannele Luukkainen (Minna Raumanni), Patrik Nyholm (Pontus Mattsson), Petri Pasanen (Jouni Roponen), Mirja Suhonen -12.6. Siru Nykänen 12.6.-28.8., Elin Andersson 28.8.- (Liisa Saarela), Pia Sägbon (Rosanna Halttunen), Juho Tanska (Pekka Malin).

**Elinvoimalautakunta, 11 jäsentä**

Puheenjohtaja Jenna Perokorpi SDP (varajäsen Eila Kohonen), varapuheenjohtaja Charlotta Savin (Tina Väyrynen), jäsenet Jarkko Ilomäki (Juha Aaltonen), Pia Sägbon (Jaqueline Utujije-Habiyakare), Pete Lattu (Tuomas Green), Nea Hjelt (Sari Glad), Tapani Eskola (Petri Hosiaislouma), Hilding Mattsson (Stefan Andersin), Jussi Taulo (Kari Pauloaho), Ninni Kähkönen (Saija Haapasaari), Piia Malmberg (Pontus Palmqvist).

**Kasvun ja oppimisen lautakunta, 11 jäsentä**

Puheenjohtaja Hanna Lönnfors RKP (varajäsen Rosanna Halttunen), varapuheenjohtaja Marianne Korpi SDP (-25.9. Johanna Aaltonen, Vilhelmiina Eskola 25.9.-), jäsenet Juho Tanska (Asko Laaksonen), Seppo Ijäs (-28.8 Tommi Kanon, Janne Ranta 28.8.-), Tuula Martin -25.9., Johanna Aaltonen 25.9.- (Krista Virta), Nikolai von Veh (Ron Liljendal), Sanna Kivineva (Saara Kekki), Malin Lönnroth (Florenta Dushi), Hilkka-Leena Orava (Jeanette Broman), Daniel Björkhem -13.3., Oscar Lökfors 13.3.- (-13.3. Oscar Lökfors, Sebastian Ekblom 13.3.-), Ilpo Bergström (Kari Pauloaho).

**Työllisyysalueen lautakunta, 9 jäsentä**

Puheenjohtaja Hilding Mattsson (varajäsen Elin Blomqvist-Valtonen), jäsenet Jari Ilkka (Tapio Törmä), Jenna Perokorpi (Mirja Suhonen), Ari Forsberg Askola (Anne Lampinen), Minna Alatalo Lapinjärvi (Päivi Lempiö), Pamela Stenberg Loviisa (Katri Haverinen), Pertti Lohenoja Loviisa (Kari Hagfors), Elmeri Nieminen Myrskylä (Niko Fabritius), Kaisa Levälampi Pukkila (Tommi Maasilta).

**Liikelaitos Porvoon veden johtokunta, 5 jäsentä**

Puheenjohtaja Jere Riikonen KD (varajäsen Aleksi Lehtonen), varapuheenjohtaja Oscar Lökfors (Mikael Ahlfors), jäsenet Markus Keskitalo (Ville Saarela), Tuula Martin -25.9., Riitta Ahola 25.9.- (Leena Sorjonen), Kristina Särkkä (Frida Tavastila).

**Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut johtokunta, 5 jäsentä**

Puheenjohtaja Marko Piirainen SDP (Ilkka Alava), varapuheenjohtaja Christer Andersson (Peter af Björkstén), jäsenet Sari Glad (Minttu Helanne), Saija Haapasaari (Iina Sirkka-Hoven), Janniina Leinonen (Maarit Järvinen).

## 1.1.3 KUNTATALOUS JA PORVOON KAUPUNGIN TALOUDELLINEN KEHITYS

### Kuntatalouden tila heikkeni odotuksia vähemmän

#### *Inflaatio ja korot alenivat*

Vuoden 2024 aikana inflaatio jatkoi laskuaan ja loppuvuodesta inflaatio oli enää 0,7 prosenttia. Euroopan keskuspankki aloitti vuoden 2024 toisella puoliskolla ohjauksen maltillisen laskun inflaation alenemisen myötä. Ohjauksen korko on alentunut vuoden 2024 aikana 4,5 prosentista 3,15 prosenttiin, mikä on samanaikaisesti alenut myös euribor-korkojen tasoa.

Euroalueen bruttokansantuotteen keskimääräisen vuotuisen kasvun arvioidaan olevan 0,7 prosenttia vuonna 2024. Suomen koko vuoden 2024 bruttokansantuote supistui 0,2 prosenttia. Suomen talouden kehitys on piristynyt vuoden 2023 alhaisesta tasosta, mutta kasvua hidastaa etenkin kuluttajien alhainen luottamus. Kotitalouksien ostovoima on parantunut inflaation maltillistumisen myötä ja korkomenot ovat korkojen laskun myötä pienenemässä, mutta työllisyystilanne on heikentynyt ja työttömyyden uhka kasvanut syksyn 2024 aikana. Etuuksien leikkaaminen ja yleisen arvonlisäverokannan muutos vaikuttaa myös kulutukseen.

Rakentamisen liikevaihdon supistuminen on tasaantunut vuoden 2024 aikana, ja asuntorakentamisessa suhdanteen pohjan arvioidaan olevan ohitse, joskin toipuminen tulee viemään aikaa. Suomen viennin kasvu on ollut palveluiden varassa ja tavarapuolen viennissä kasvua saa edelleen odottaa.

#### *Menojen ja tulojen kehitys*

Vuoden 2024 ennakkollisten tilinpäätösmateriaalien perusteella kunta-alan menojen kehitys hidastui rajusti, kun kustannuskehitys jäi noin kahteen prosenttiin verrattuna vuodentakaisiin 11 prosenttiin. Kuntien kustannuksia nostivat muun muassa palkkaratkaisu, hallituksen uudistukset ja korkotason nousu. Kuntaliitto analysoi vuoden 2024 tilinpäätösarvioiden perusteella, että toimintamenojen kasvun hidastuminen onkin tulosta kuntien sopeuttamistoimista.

Kuntien vuoden 2024 tuloja tarkasteltaessa on huomiotava, että ne sisältävät joidenkin kuntien osalta normaalia poikkeavia, isoja omaisuuden myyntituloja. Kunnat möivät vuonna 2024 omaisuutta arviolta 700 miljoonalla eurolla. Ilman poikkeavia myyntituloja koko maan tilikauden tulos olisi ollut huomattavasti heikompi.

Investointitaso on pysynyt korkealla tasolla ollessa yhteensä noin 4,8 miljardia euroa vuonna 2024. Käyttötulot eivät riittäneet investointien rahoittamiseen ja kuntien velkaantuminen nousi 720 miljoonalla eurolla kääntäen kuntien lainakannan taas kasvuun väli vuoden jälkeen.

### *Kuntasektorin muutokset jatkuvat*

Vuoden 2025 alusta voimaan tullutta TE-uudistusta on valmisteltu vuoden 2024 aikana. Uudistuksen tavoitteena on tuoda työllisyyspalvelut lähemmäs asiakkaita. Palvelujen tuottamisen rahoitusmallin tarkoitus on kannustaa kuntia kehittämään toimintaa työllisyyttä edistävaksi. Käytännössä tämä tarkoittaa, että uudistus lisää kuntien talouden suhdanneherkkyyttä, kun kuntien osuus työttömyysturvamenojen rahoituksesta kasvaa. Työllisyystilanteen heikkenemisen myötä pitkäaikaisyöttömien osuus voi kasvaa, mikä lisää kuntien kustannuksia ja lisää palvelujen tarvetta. Uudistuksen todelliset vaikutukset kuntatalouteen selviää vasta tulevinä vuosina, kun uusien työllisyysalueiden toiminta on vakiintunut.

Kuntien peruspalveluiden valtionosuusjärjestelmän uudistamishanke käynnistyi vuonna 2023 ja sen tavoitteena on päivittää kuntien rahoituksen kokonaisuus vastaamaan paremmin kuntien uutta roolia hyvinvointialueuudistuksen ja TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Uuden valtionosuusjärjestelmän oli alkuperäisen aikataulun mukaan määrä tulla voimaan jo vuoden 2026 alusta, mutta uudistusta lykättiin vuodelle syksyllä 2024.

### **Kuntien tilinpäätösten ennakkotiedot 2024:**

- Kuntien yhteenlaskettu tulos oli vuoden 2024 ennakkotietojen perusteella noin 1,1 miljardia, mutta toiminnan ja investointien rahavirralla mitattuna kuntatalous oli 470 miljoonaa euroa alijäämäinen.
- Vuoden 2024 tuloihin sisältyy isoja omaisuuden myyntituloja, kun kunnat möivät omaisuutta yhteensä noin 700 miljoonalla eurolla.
- Toimintamenojen kasvu hidastui merkittävästi ja oli alustavien arvioiden mukaan noin kaksi prosenttia.

### **Porvoon tulos ylijäämäinen**

Porvoon kaupungin talous oli vuonna 2024 ylijäämäinen. Toimintatuotot ovat kehittyneet hyvin ja kulujen kasvu on hidastunut huippuvuosista.

Toimintatuotot olivat yhteensä noin 50,9 miljoonaa euroa, eli kasvua oli 6,0 prosenttia vuoteen 2023 verrattuna. Tontinmyyntitulot kehittyivät vuonna 2024 hyvin, vaikka rakentamisalan matalasuhdanne on hidastanut tonttikauppaa. Sektorin epävarmuus on näkynyt sekä asuntotonttien että yritystonttien puolella.

Kaupungin toimintakulut olivat noin 201,7 miljoonaa euroa, eli ne vähenivät noin 1,3 prosenttia vuodesta 2023. Inflaation hidastuminen on vaikuttanut menojen kasvun maltillistumiseen ja vuonna 2024 hyväksytyssä talouden tuottavuus ja tasapaino-ohjelmassa määritellyjä toimenpiteitä on alettu toteuttamaan, mikä näkyy sekä meno- että tulopuolella. Vertailukelpoiset toimintamenot kasvoivat kuitenkin noin 2,1 prosenttia, kun huomioidaan vuoden 2023 tilinpäätösluvuissa mukana olleet kertaluonteiset erät.

#### *Verorahoitus odotetulla tasolla*

Yhteisöveron pysyminen hyvällä tasolla on tukenut kaupungin taloutta vuonna 2024. Kaupunki sai yhteisöveroa yhteensä noin 30,4 miljoonaa euroa, mikä oli noin 5,8 prosenttia edellisvuotta vähemmän. Vuoden aikana tuli tietoa siitä, että Kilpilahden yritysklusterin kehitys heikenee merkittävästi vuonna 2024, mikä vaikuttaa kahden vuoden viiveellä kaupungin yhteisöverotuloihin.

Kunnallisvero on kehittynyt tasaisesti vuoden 2024 osalta ja oli yhteensä 95,9 miljoonaa euroa. Kunnallisvero laski edellisvuoteen verrattuna noin 5,4 prosenttia.

Vuonna 2023 kaupungille tilitettiin kunnallis- ja yhteisöverotuloja verovuosilta ennen hyvinvointialueuudistusta, jolloin Porvoon kunnallisveroprosentti ja osuus yhteisöveron tuotosta oli korkeampi. Näiden niin kutsuttujen verohäntien vuoksi vuoden 2023 verotulot ovat olleet korkeita ja vasta vuoden 2024 verokertymä kuvastaa hyvinvointialueuudistuksen jälkeistä uutta verotulotasoa.

Kiinteistöverokertymään ei vuonna 2024 tullut merkittäviä muutoksia.

Valtionosuuksien toteuma vastasi vuonna 2024 talousarviota ja oli yhteensä 46,3 miljoonaa euroa. Kaupungin saamat valtionosuudet laskivat siten noin 2,2 prosenttia edellisvuodesta. Kaupungin valtionosuuksista noin kolmannes liittyy eriin, joilla rajoitetaan ja tasataan hyvinvointialueuudistuksen vaikutusta kaupungin talouteen.

#### *Lainakanta aleni edelleen*

Alhaiset korkokulut ovat hillinneet kaupungin kulujen kasvua. Kaupungin lainojen kesikorko oli vuoden 2024 lopussa 0,3 prosenttia ja lainakanta yhteensä 62,3 miljoonaa euroa. Uutta lainaa ei ole ollut tarve nostaa ja kaupungin nykyiset lainat on sidottu kiinteisiin korkoihin, jonka vuoksi korkotason nousu ei vielä ole näkynyt korkokuluissa.

Kuten monessa muussa kaupungissa, Porvoolla on tuleville vuosille suunniteltu mittavia investointeja, suurimpana kokonaisuutena Kokkonniemen liikuntakeskuksen rakentaminen. Kaupunki on säästynyt korkeimmilta korkotasoilta vuosina 2023 ja 2024, kun uusien lainojen nostamista on pystytty lykkäämään.

#### **Porvoon keskeiset tunnusluvut 2024:**

|                                      |                                     |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| VUOSIKATTEEN MUUTOS<br>- 1,2 MILJ. € | TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ<br>10,2 MILJ. € |
| VEROTULOT<br>- 4,6 %                 | VALTIONOSUUDET<br>- 2,2 %           |
| TOIMINTAMENOT<br>- 1,3 %             | TOIMINTATUOTOT<br>+6,0 %            |
| TOIMINTAKATE<br>- 3,5 %              | LAINAKANTA YHTEENSÄ<br>62,3 MILJ. € |

\*Vuosien 2023 ja 2024 vertailtavuutta heikentää vuoden 2023 tilinpäätösluvuissa mukana olleet kertaluonteiset erät toimintamenoissa ja verotuloissa.

Kaupungin strategian mittareiden kehittämisestä raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Kaupungin strategian tavoitteena on kaupungin talouden ja suunnitelmallinen ja vastuullinen hoito, jolloin kaupungin lainakanta säilyy maltillisella tasolla. Strategian mittarin mukaisesti lainakanta pyritään vuonna 2024 säilyttämään alle 2 000 € / asukas.

Kaupungin talouden mittarit kuvaavat vastuullisen talouden tavoitteita. Talouden taso on hyvä, kun mittarit ovat vihreällä tasolla. Kaupungin viimeisten tilinpäätösvuosien kertyneet ylijäämät ovat vaikuttaneet mittareiden kehittymiseen positiivisesti. Kaupungin talous on tasapainossa, kun vuosikate riittää poistoihin, investoinnit kyetään rahoittamaan tulorahoituksella ja lainakanta säilyy maltillisella tasolla.

| Talousmittari*                                                                                                                                                        | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Vuosikate/poistot, %</b><br>Hyvä > 100 %<br>Tyydyttävä 80 % - 100 %<br>Heikko < 80 %                                                                               | 198,8            | 290,7            | 224,9            | 178,5            | 147,4            |
| <b>Investointien tulorahoitus, %</b><br>(vuosikate/nettoinvestoinnit)<br>Hyvä > 100 %<br>Tyydyttävä 80 % - 100 %<br>Heikko < 80 %                                     | 258,4            | 253,9            | 281,8            | 102,1            | 163,2            |
| <b>Omavaraisuusaste, %</b><br>(omapääoma/ koko pääoma)<br>Hyvä > 70 %<br>Tyydyttävä 50 % - 70 %<br>Heikko < 50 %                                                      | 43,4             | 51,04            | 60,4             | 66,4             | 69,5             |
| <b>Kaupungin lainakanta, €/asukas</b><br>Hyvä < maan keskiarvo, 3 356 €<br>Tyydyttävä 3 357–5 033<br>Heikko < 5 034 €                                                 | 3 066            | 2 744            | 1 696            | 1 454            | 1 203            |
| <b>Konsernin lainakanta, €/asukas</b><br>Hyvä < maan keskiarvo, 6 931 €<br>Tyydyttävä 6 932 € - 10 397 €<br>Heikko < 10 398 €<br>(Suluissa vuokra- ja leasingvastuut) | 6 876<br>(2 798) | 6 988<br>(2 661) | 5 675<br>(2 830) | 4 484<br>(1 608) | 4 103<br>(1 513) |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta 5 edelliseltä vuodelta, milj. €</b><br>Hyvä > 10 milj. €<br>Tyydyttävä 0–10 milj. €<br>Heikko < 0                             | -33,4            | 19,0             | 97,0             | 130,0            | 165,6            |
| <b>Kunnallisverotuksen tuloveroprosentti</b><br>Hyvä < Uudenmaan kuntien keskiarvo 6,04<br>Tyydyttävä 6,05–7,42<br>Heikko > koko maan keskiarvo 7,43                  | 19,75            | 19,75            | 19,75            | 7,11             | 7,10             |

\*Talousmittarien arviointikriteerit päivittyvät vuosittain. Talousmittarien arviointikriteerien tasot on ilmoitettu 2024 vuoden tasossa tai viimeisimmän saatavissa olevan tiedon mukaisesti. Kaupungin tunnuslukujen tasot aiemmilta vuosilta 2020–2023 on ilmoitettu kyseisen vuoden kriteerien täyttymisen mukaisesti.

Vihreä = Hyvä

Keltainen = Tyydyttävä

Punainen = Heikko

## 1.1.4 STRATEGIAN TOTEUTUMINEN

Strategian mittarit ovat pääosin kehittyneet positiiviseen suuntaan, mutta asetettuihin kunnianhimoisiin tavoitteisiin ei olla kaikilta osin päästy. Vuonna 2024 kaupunki kasvoi ja kaupunkilaisten hyvinvointi oli hyvällä tasolla.

### *Väkiluku kasvoi vaikeassa suhdannetilanteessa*

Suhdannetilanne asuntorakentamisessa ja asuntomarkkinoilla jatkui haastavana, mutta kaupungin väestömäärä kasvoi selvästi nettomaahanmuuton takia.

Porvoon väkimäärä oli vuoden 2024 lopussa 51 753, eli väkimäärä kasvoi vuoden aikana noin 450 henkilöllä. Väestönkasvu oli noin 0,9 %, kun tavoitteeksi on asetettu 1 %:n väestönkasvu.

Kaupunki edisti kaavoituksen ja maankäytön kärkihankkeita, jotka mahdollistavat kasvua tulevana vuosina.

### *Hyvinvointimittarit lähellä tavoitetta*

Strategiamittarina oleva Porvoon hyte-kerroin laski vuonna 2024 muutamalla pisteellä. Montaa hyvinvoinnin osa-aluetta mittaava hyte-kerroin oli Porvoossa 68, kun edellisvuoden vastaava arvo oli 73. Kaupunki ei aivan saavuttanut verrokkikaupunkien keskiarvoa, joka on kaupungin tavoitteena. Kaupunki kuitenkin kiri kiinni aiempaa eroa, koska eroa keskiarvoon on enää 0,5 pistettä. Suomen keskiarvo on 59,62 pistettä, joka ylitetään reippaasti edelleen. Porvoo sai myös hyte-kertoimen mukaista valtionosuuden lisäosaa edellisestä vuodesta enemmän, summan ollen jo toisena vuonna peräkkäin yli miljoona euroa.

Prosessi-indikaattorit ovat pysyneet ennallaan. Pisteiden lasku johtuu tulosindikaattoreista. Pisteitä Porvoon osalta heikentää vuoden 2024 osalta erityisesti se, että yli 65-vuotiaiden kaatumisten määrä on kasvanut ja se, että toimeentulotukea pitkäaikaisesti saaneiden 25–64-vuotiaiden määrässä muutos on ollut muita vähäisempi. Porvoo on jo useana vuonna saanut täydet 100 pistettä tulosindikaattorissa.

Koulutustasoindeksi kuvaa perusasteen jälkeen suoritettua korkeimman koulutuksen keskimääräistä pituutta henkeä kohti. Porvoon tavoitteeksi on asetettu, että koulutustasoindeksi kasvaisi nopeammin kuin verrokkikaupungeissa keskimäärin. Porvoossa koulutustaso on jatkuvasti noussut ja viime aikoina samaa tahtia tai hieman nopeammin kuin verrokkikaupungeissa. Verrokkikaupungeja nopeampi kasvu on kunnianhimoinen tavoite etenkin, kun verrokkeina on myös yliopistokaupungeja.

### *Käyntimäärät keskustassa kasvoivat*

Porvoon keskustan ja Vanhan Porvoon alueen käyntimääriä seurataan Telia Crowd Insight -datan avulla, joka perustuu mobiililaitteiden anonyymeihin sijaintitietoihin. Vuonna 2024 käyntimäärien kokonaiskeskiarvo kasvoi 0,78 % verrattuna edellisvuoteen.

Käyntimäärät ovat perinteisesti korkeimmillaan kesäkuukausina, mutta kasvua edellisvuoteen verrattuna nähtiin alkuvuonna. Tammi–toukokuu oli keskimäärin vilkkaampi kuin vuonna 2023, mikä voi heijastaa esimerkiksi tapahtumien kehitystä. Kokonaisuutena käyntimäärien kehitys on ollut maltillisesti kasvusuuntaista, ja keskusta-alue on säilyttänyt vetovoimansa läpi vuoden.

### *Lainakanta alentui entisestään*

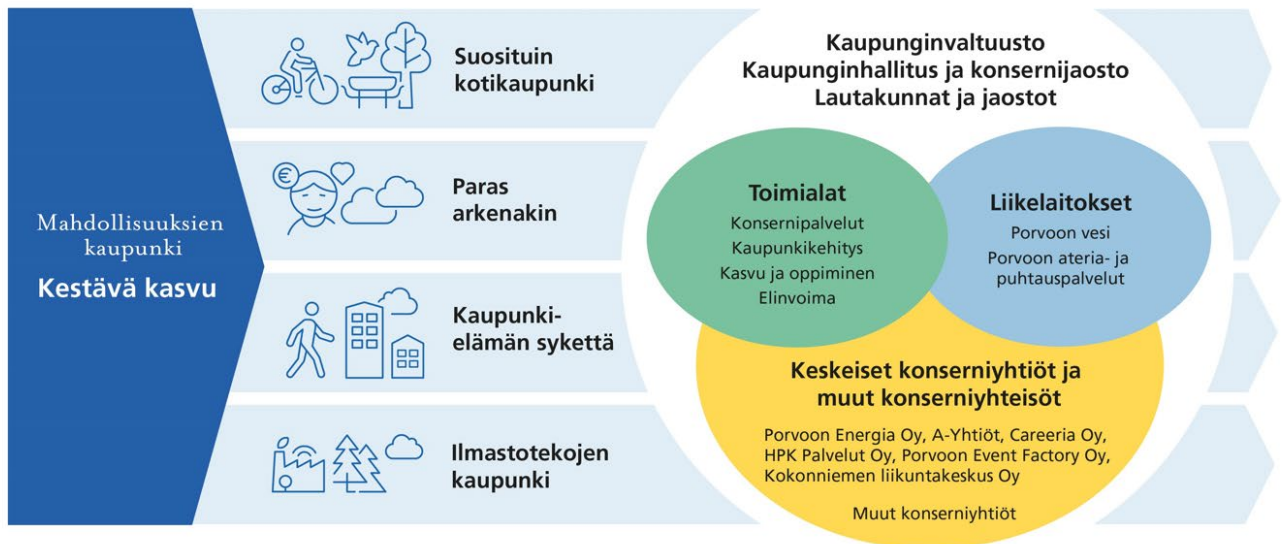
Porvoon lainakanta on laskenut vuodesta 2020 alkaen, kun uusia lainoja ei ole tarvinnut nostaa ja samanaikaisesti vanhoja lainoja on lyhennetty maksusuunnitelmien mukaisesti.

Kaupungin asukaskohtainen lainakanta vuoden 2024 lopussa oli 1 203 euroa, kun vuotta aikaisemmin vastaava oli 1 454 euroa. Kaupunkistrategian tavoitteena on, että lainakanta säilyy kuntien keskiarvon alapuolella. Kuntien keskimääräinen lainakanta on noin 4 300 euroa asukasta kohden.

### *Kasvihuonepäästöt keskiarvon alapuolella*

Päästölaskennan ennakkotiedot osoittavat Porvoon kokonaispäästöjen pienentyneen 50 prosenttia vuodesta 2007 vuoteen 2023 mennessä. Asukaskohtaiset päästöt ovat vastaavasti pienentyneet 53 prosenttia. Kun verrataan asukaskohtaista päästökehitystä koko maan keskiarvoon (-46 %), voidaan todeta, että Porvoon päästökehitys on ollut kansallista tasoa myönteisempää. Porvoo pärjää kohtalaisesti myös kaupunkimaisten kuntien (-54 %) vertailussa.

Päästökehityksen suunta on oikea, mutta hiilineutraalisuustavoitteen kannalta kuitenkin liian hidas. Hiilineutraalisuuden eteen on kuitenkin edelleen syytä tehdä töitä, sillä kaupungin pitää pystyä vastaamaan toimintaympäristössä tapahtuviin muutoksiin.



toteutuu  
tavoite toteutuu osittain  
tavoitteeseen ei päästä



| Strategian mittari: 1. Väestönmuutos, koko Porvoo ja keskusta-alue<br>TA2024 sitova tavoite                                                           |                                                                                                                                             |            |                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Turvataan tonttutuotannon edellytykset lisäämällä kaupungin maanomistusta.                                                                            | Hankitaan uutta maata kaupungille 35 ha.                                                                                                    | +          | Kaupunkikehitys                             |
| Tarjotaan riittävästi yhtiömuotoisia tontteja kaupungin kasvun mahdollistamiseksi.                                                                    | Kerros- ja rivitalotonttien tonttivarantoa: vähintään 20 000 k-m <sup>2</sup>                                                               | +          | Kaupunkikehitys                             |
| Turvataan kohtuuhintaisen asumisen mahdollisuudet.                                                                                                    | Luovutetaan vähintään 2 tonttia Ara-tuotantoon.                                                                                             | +          | Kaupunkikehitys                             |
| Hyväksytään palveluverkkoselvityksen periaatteet.                                                                                                     | Tarkastelu tehty (kyllä/ei)                                                                                                                 | +          | Kasvo, kaupunkikehitys ja toimitilapalvelut |
| Oppilaakiosioalueet tukevat optimaalista palveluverkkoa.                                                                                              | Tarkastelu tehty (kyllä/ei)                                                                                                                 | +          | Kasvo                                       |
| Strategian mittari: 2. Hyte-kerroin<br>TA2024 sitova tavoite                                                                                          |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Varhaiskasvatuksen osallisuusaste kasvaa eri ikäryhmissä.                                                                                             | Varhaiskasvatuksen piirissä, 1–6-vuotiaat<br>6 v. = 100 %<br>3- 5 v. = vähintään 90 %<br>1- 2 v. = vähintään 63 %                           | +          | Kasvo                                       |
| Osaava ja hyvinvoiva henkilöstö tuottamaan laadukkaita palveluita                                                                                     | Terveysperusteiset poissaolot enintään 4 %, koulutuspäivät per työntekijä keskimäärin 2 pv/v                                                | +          | Konsernipalvelut                            |
| Strategian mittari: 3. Koulutustasoindeksi<br>TA2024 sitova tavoite                                                                                   |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Porvoon lukutakuu on käytössä alkuopetuksessa kaikissa kouluissa.                                                                                     | Käytössä/ ei käytössä                                                                                                                       | +          | Kasvo                                       |
| Vähintään 99 prosenttia peruskoulun päättäneistä oppivelvollisuusikäisistä saa välittömästi toisen asteen koulutuspaikan.                             | Toisen asteen koulutuspaikan vastaanottaneiden määrä.                                                                                       | +          | Kasvo                                       |
| Kaikki oppivelvolliset suorittavat toisen asteen tutkinnon.                                                                                           | Toisen asteen tutkinnon suorittaneiden osuus aloittaneista vähintään 99 %.                                                                  | +          | Kasvo                                       |
| Strategian mittari: 4. Katuturvallisuusindeksi<br>TA2024 sitova tavoite                                                                               |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Moniviranomaisyhteistyön tiivistäminen.                                                                                                               | Eisiselvitys kameravalvonnan tarpeista ja päätös käyttöön-otosta tehty.                                                                     | + / -      | Konsernipalvelut                            |
| Asukkaiden osallisuuden lisääminen ja syrjäytymisen vähentäminen.                                                                                     | Turvallisuussuunnitelmien päivittäminen asukkaita osallistaen.                                                                              | +          | Kaikki, konsernipalvelut                    |
| Strategian mittari: 5. Elämispulssi keskusta-alueella, muutos<br>TA2024 sitova tavoite                                                                |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Matkailu ja tapahtumapalvelut edistävät ympärivuotista matkailua.                                                                                     | Matkailijoiden rekisteröidyt yöpymiset vuoden kasvu 4 %.                                                                                    | + / -      | Elinvoima                                   |
| Merkittävien strategisten hankkeiden edistäminen.                                                                                                     | Kokonniemen asemakaava valmistuu, Gammelbackan asemakaavaehdotus valmisteltu. Keskeisten kaupunkialueiden osayleiskaavaluonnos valmisteltu. | +          | Kaupunkikehitys                             |
| Strategian mittari: 6. Työllisyysaste<br>TA2024 sitova tavoite                                                                                        |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Valmistautuminen TE2025-palvelukokonaisuuteen                                                                                                         | Järjestämisvastuusta, sopimuskokonaisuuksista ja organisoinnista päätetty                                                                   | +          | Elinvoima                                   |
| Työllisyysasteen vahvistaminen osana TE2025-uudistusta                                                                                                | Työllisyysaste vähintään 73 %                                                                                                               | +          | Elinvoima                                   |
| Strategian mittari: 7. Yrityskanta<br>TA2024 sitova tavoite                                                                                           |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Otetaan Business Porvoo -malli käyttöön                                                                                                               | Otettu käyttöön (kyllä/ei)                                                                                                                  | +          | Elinvoima                                   |
| Tuetaan joustavalla rakennuslupamenettelyllä yritysten ja yksityisten toimintaa                                                                       | Rakennuslupien keskimääräinen käsittelyaika, enintään 6 viikkoa.                                                                            | +          | Kaupunkikehitys                             |
| Strategian mittari: 8. Kaupungin lainakanta<br>TA2024 sitova tavoite                                                                                  |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Laaditaan tuottavuusohjelma, jossa kaupungin käyttö-talous ja investoinnit tasapainotetaan vastaamaan kaupungin talouden kehitystä vuosille 2024–2027 | Tuottavuusohjelma laadittu ja hyväksytty. Ulkopuolinen arvio talouden kestävytydestä hankittu.                                              | +          | Kaikki, konsernipalvelut                    |
| Kaupungin taloutta hoidetaan ja suunnitellaan vastuullisesti siten, että lainakanta säilyy maltillisena                                               | Lainakanta v. 2024 alle 2000 € / asukas                                                                                                     | +          | Konsernipalvelut                            |
| Kaupungin omien tilojen ja kiinteistöjen kuntoluokka. Palvelutuotannossa käytettävien tilojen ja kiinteistöjen kuntoluokka.                           | Kuntoluokka yli 70 %                                                                                                                        | +          | Konsernipalvelut, toimitila-johto           |
| Strategian mittari: 9. Kasvihuonekaasupäästöt asukasta kohden<br>TA2024 sitova tavoite                                                                |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Joukkoliikenne - ja sujuvat yhteydet pääkaupunkiseudulle                                                                                              | Palvelutasopäätös tehty kyllä/ei                                                                                                            | +          | Kaupunkikehitys                             |
| Ilmasto- ja ympäristöohjelman toimenpiteiden toteutus                                                                                                 | Ohjelmassa on omat mittarit                                                                                                                 | +          | Konsernipalvelut                            |
| Strategian mittari: 10. Suojellun metsämaan osuus<br>TA2024 sitova tavoite                                                                            |                                                                                                                                             |            |                                             |
| Sitovan tavoitteen mittari                                                                                                                            |                                                                                                                                             | Vastuutaho |                                             |
| Huomioidaan osana ilmasto- ja ympäristöohjelmaa                                                                                                       | Ohjelmassa on omat mittarit                                                                                                                 | + / -      | Kaupunkikehitys, Konsernipalvelut           |

### 1.1.5 OLENNAISET MUUTOKSET KAUPUNGIN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Kaupungin palvelutuotannossa, organisaatiorakenteessa tai taloudessa ei tapahtunut suuria muutoksia vuoden 2024 aikana.

Kaupungille laadittiin keväällä talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelma, jonka myötä kaupungin taloutta pyritään tasapainottamaan vuoteen 2027 saakka ulottuvalla suunnittelukaudella.

Joulukuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen palveluverkon kehittämiseen liittyvän kokonaisuuden.

Kaupunki valmistautui ottamaan valtiolta vastaan uudet TE-palvelut. Tämä on edellyttänyt laajaa valmistelua mm. uusien palveluiden tuottamistapojen, henkilöstön organisoitumisen, ICT-järjestelmien käyttöönoton, talouden mallintamisen ja fyysisten toimitilojen osalta. TE-palveluiden järjestämisvastuu siirtyi valtiolta kunnille vuoden 2025 alusta alkaen.

Kokonniemen liikuntakeskushankeen valmistelu otti harppauksen eteenpäin, kun hankkeen kokonaisuudesta tehtiin päätökset ja hanketta valmisteleva Kokonniemen liikuntakeskus Oy:n ja kaupungin välistä tehtävänjakoa täsmennettiin.

Kaupunginjohtaja vaihtui vuoden aikana, kun uusi kaupunginjohtaja Jani Pitkäniemi aloitti toimessaan kesän jälkeen.

# 1.1.6 KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ

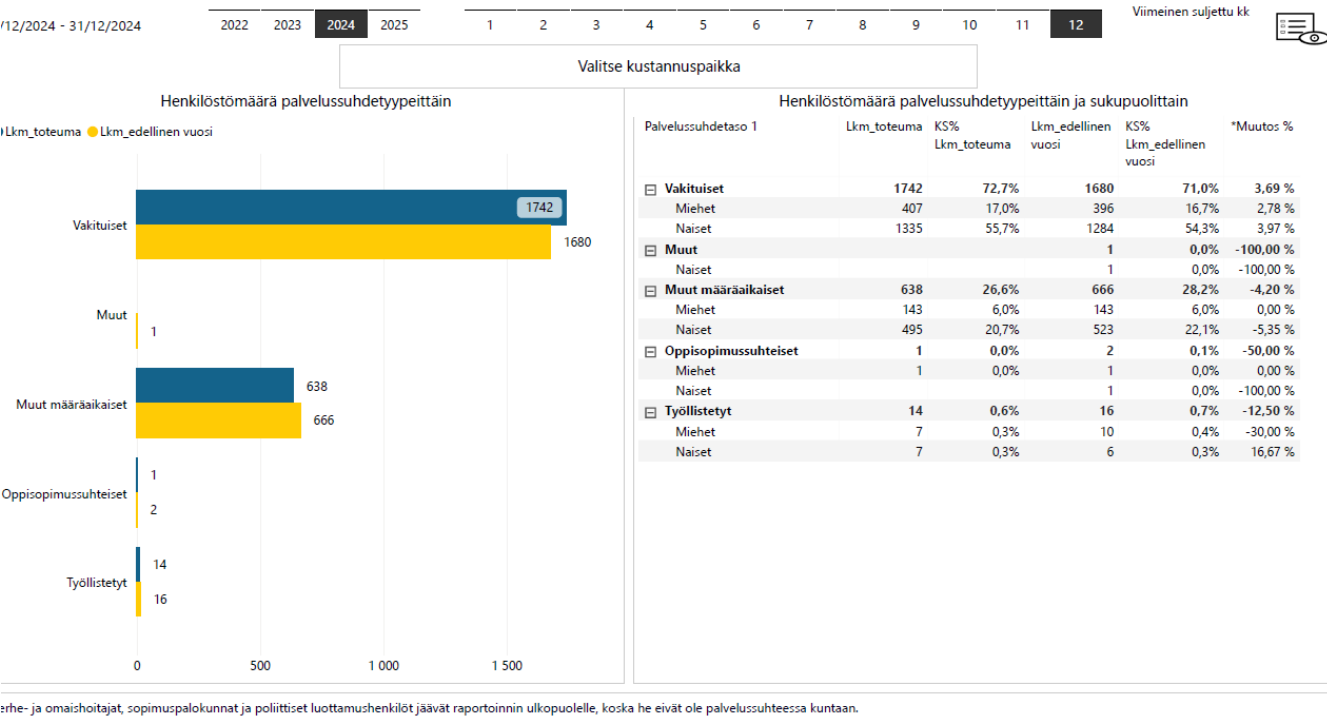
Vuoden 2024 henkilöstösuunnitelman mukaan kaupungin toimialoilla vakanssien määrä kasvaa yhteensä 34,3 vakanssilla. Virkojen määrän suunniteltiin lisääntyvän 43,5 viralla ja työsuhteisten tehtävien määrä vähenevän 9,2 tehtävällä. Kun Liikelaitos Kuninkaantien työterveyden liiketoiminnan myynti syksyllä 2023 huomioidaan, liikelaitosten ja toimialojen vakanssien kokonaismäärä kasvoi henkilöstösuunnitelmassa 2024 yhteensä 11,3 vakanssilla.

Palvelussuhteiden määrä vuoden lopussa 2024 lisääntyi yhteensä 30 palvelussuhteella verrattuna vuoden 2023 loppuun. Vakinaiset palvelussuhteet lisääntyivät 62 palvelussuhteella, kun määräaikaiset palvelussuhteet vähenivät 29 palvelussuhteella. 31.12.2024 työllistettyjä oli kaksi vähemmän kuin edellisenä vuonna ja oppisopimussuhteisia yksi vähemmän. Vakinaisten palvelussuhteiden määrän lisääntyminen noudatti osaltaan henkilös-

tösuunnitelmaa, jonka mukaisesti pitkäaikaisia määräaikaisia palvelussuhteita vakinaistettiin. Lisäksi jo henkilöstösuunnitelmaan huomioitiin TE2024-uudistuksen edellyttämiä vakanssilisäyksiä.

Palvelussuhteiden määrä ei ole suoraan verrattavissa henkilöstösuunnitelmassa olevien vakanssien määrään, kun yhtä vakanssia kohden voi olla vakinaisen palvelussuhteen lisäksi useitakin määräaikaisia palvelussuhteita. Palvelussuhteiden määrä kuvaa 31.12.2024 voimassa olevia työ- ja virkasuhteita. Vakanssien määrä sen sijaan sisältää myös täyttämättömät virat ja työsuhteiset tehtävät.

Henkilöstötietojen ja -tunnuslukujen osalta laaditaan myös erillinen henkilöstöraportti.



Taulukko, palvelussuhteiden määrä palvelussuhtedetyypeittäin ja sukupuolittain

## 1.1.7 ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

### *Yhteisöverotulot heikkenevät tulevaisuudessa merkittävästi*

Kaupungin talouden odotetaan pysyvän vielä vuonna 2025 tasapainossa, kun verotulojen yhteismäärän arvioidaan kasvavan noin kahdeksalla prosentilla. Vuodesta 2026 alkaen kaupungin talous on kuitenkin kääntymässä selkeästi alijäämäiseksi, kun yhteisöverotuotto palaa ennätyskellisten vuosien jälkeen lähemmäs normaalia tasoaan, mutta kaupungin menojen ja investointien määrää ei saada yhtä nopeasti sopeutettua vastaavalle alemmalle tasolle.

Yritysten tulokset ja niistä maksetut yhteisöverot näkyvät kaupungin taloudessa viiveellä ja erityisesti alueen isoimpien yritysten, kuten Kilpilahden yrityskeskittymän, maksama verot vaikuttavat kaupungin verotulokertymään merkittävästi. Kilpilahden yrityskeskittymän ennakoitua heikommat tilinpäätöstiedot vuodelta 2024 ja haasteelliseksi arvioidun vuoden 2025 tulos vaikuttavat yhteisöverokertymään vuodesta 2026 alkaen, jolloin yhteisöverokertymän arvioidaan jäävän noin 25 miljoonaan euroon. Yhteisöverotulojen heikkenemisen ennakoitaan jatkuvan vuonna 2027, jolloin kaupungin osuus yhteisöveron tuotosta olisi enää vain noin 10 miljoonaa euroa.

Aiemmin ennätystasolla olleen yhteisöveron tuotto on ollut merkittävässä asemassa kaupungin verorahoituksen kokonaisuudessa. Yhteisöveron painoarvon pienentyessä tulee kaupungin jatkossa aiempaa paremmin osata sopeuttaa taloutensa yhteisöveron heilahteluihin.

### *Kunnallis- ja kiinteistöverotulot tasaisia jatkossakin*

Kunnallisverojen tuoton arvioidaan kasvavan tasaisesti tulevina vuosina kunnallisverotettavan ansiotulopohjan kasvun myötä. Vuoden 2025 alusta voimaan tulleen ansiotuloverovähennyksen poistuminen kasvattaa kaikkien kuntien kunnallisverotuloja vuosien 2024 ja 2025 välillä, mutta tarkastellessa verorahoitusta kokonaisuutena, ei muutoksella ole isoa vaikutusta, sillä kunnallisverotulojen kasvua vastaava määrä vähennetään kuntien valtionosuuksista. Vuonna 2025 kunnallisveroa odotetaan tiittävän noin 97 miljoonaa euroa.

Kaupungin saama kiinteistöveron tuotto pysyy vakaana noin 19–20 miljoonan tuntumassa tulevinakin vuosina. Jo muutamia vuosia hallitusohjelmaan kirjattuna ollut kiinteistöverouudistus voi voimaan tullessaan vaikuttaa kaupungin kiinteistöverokertymään.

### *Valtionosuudet uudistuvat*

Kaupungin valtionosuudet vuonna 2025 ovat noin 51,7 miljoonaa euroa. Vuoden 2025 valtionosuus kasvaa edellisvuodesta työvoimapalvelu-uudistuksen seurauksena, kun valtiolta kunnille siirtyvät TE-palvelujen tehtä-

vät rahoitetaan valtionosuuden kautta. Kaupungin saamat vertailukelpoiset valtionosuudet ilman TE-uudistuksen rahoitusta ovat kuitenkin laskemassa valtiontalouden säästöjen seurauksena. Valtion sopeuttamistoimet voivat jatkossakin vähentää kaupungin valtionosuustuloja, jos erilaisissa valtionosuuteen sisältyvissä laskentaparametreissa ei huomioida kuntien kustannuksia täysimääräisesti.

Osana hyvinvointialueuudistusta kuntien valtionosuudessa tasataan pysyvästi valtionosuuteen sisältyvillä tasauselementeillä, järjestelmämuutoksen tasauksella ja muutosrajoittimella, kunnilta uudistuksessa siirtyneiden tulojen ja menojen eroja. Kaupungin valtionosuudet vähenevät uudistuksen tasauselementtien siirtymäaikana pysyvästi noin puolella miljoonalla eurolla vuosittain.

Pitkällä aikavälillä kaupungin saamat valtionosuudet vähenevät merkittävästi, mikäli ennusteiden mukainen lapsimäärän aleneminen toteutuu. Valtionosuusrahoitus voi nykymallin mukaisen rahoituksen perusteella laskea tulevana vuosikymmenenä lapsimäärän vähenemiseen liittyen noin 5–12 miljoonaa euroa.

Valtionosuusrahoitus on uudistumassa vuoden 2027 alusta. Hallituksen valmisteleman uudistuksen edetessä tulee kaupungin varautua siihen, että valtionosuusrahoitus voi aleta uudistuksen voimaantullessa useilla miljoonilla euroilla.

### *Menot kasvavat jatkossakin*

Kaupungin menojen kasvun vuodelle 2025 arvioidaan olevan 11,8 prosenttia eli noin 28 miljoonaa euroa edellisvuoteen verrattuna. Vertailukelpoisten menojen kasvu ilman TE-uudistusta ja vihreän siirtymän rahastoa on noin 6,0 prosenttia.

Suurimman toimialan Kasvun ja oppimisen toimialan menot kasvavat 5,8 miljoonaa eli 4,7 prosenttia. Kaupunkikehityksen toimialalla menot kasvavat 4,7 miljoonaa euroa, eli 17,1 prosenttia. Elinvoiman toimialan menot kasvavat noin 5,9 miljoonaa euroa, eli noin 14,6 prosenttia. Vertailukelpoiset menot, ilman TE-uudistusta ja vihreän siirtymän rahaston kuluja, kasvavat 1,4 prosenttia. Konsernipalvelujen toimialalla menot kasvavat noin 4,0 miljoonaa euroa, eli 8,8 prosenttia osin toimialalle tehdyn koko kaupunkia koskevan keskitetyn palkkavarauksen myötä. Eriytetyn taseyksikön Porvoon työllisyysalueen kustannukset ovat vuonna 2025 yhteensä noin 7,1 miljoonaa euroa.

TE-uudistus ja kaupungin toimintaan jo tehty lisäpanostukset kuten joukkoliikenneuudistus kasvattavat jo kaupungin toimintamenoja. Tulevat lisäpanostukset kau-

pungin kärkihankkeisiin kuten Kokkonniemen liikuntakeskushanke ja puistokadun rakentaminen lisäävät entisestään kaupungin menoja jatkossa.

Kaupungin omien kärkihankkeiden ja lisäpanostusten lisäksi menoja kasvattavat tulevaisuudessa ulkopuolelta tulevat ja vaikeammin kaupungin vaikutuspiirissä olevat asiat kuten yleinen hintatason kehitys ja tulevan työehtosopimuskauden palkkaratkaisut.

*Investointeihin käytössä oleva tulosrahoitus vähenee ja lainakanta kasvaa*

Strategiset panostukset mittaviin investointeihin joudutaan rahoittamaan jatkossa aiempaa suuremmalla lainarahoituksella, kun samanaikaisesti investointitason kasvassa kaupungin tulot vähenevät ja muut menot kasvavat, jolloin käytettävissä oleva oma rahoitusvirta pienenee. Kaupungin investointisuunnitelman mukaan vuosille 2025–2028 on kohdistumassa jopa 205 miljoonan euron investoinnit, jotka yhdessä kasvavan menorakenteen kanssa tarkoittavat sitä, että kaupungin lainakanta kasvaisi vuoden 2027 loppuun mennessä jo 166 miljoonaa euroon, kun se vuoden 2024 lopussa on vielä vain noin 62 miljoonaa euroa.

*Talouden tasapainottamista tulee jatkaa*

Kaupungin taloutta kuvaavat mittarit ovat vielä vuoden 2024 lopussa hyvällä tasolla ja taseeseen kertyneellä ylijäämällä kyetään vastaamaan tuleviin haastaviin vuosiin heikkoa lähtötilannetta paremmin. Tulevaisuudessa näkyvän useamman samanaikaisen vaikuttavan ja kaupungin taloutta heikentävän tekijän huomioon ottaminen vaatii kaupungilta jatkossa aiempaa tarkempaa taloudenpitoa tulevilla taloussuunnittelukausilla. Tulevaisuudessa alijäämäiseksi muodostuva kehityskulku tulee saada katkaistuksi kaupungin itsensä aktiivisen toimijuuden kautta. Menojen kasvua tulee kyetä hillitsemään nykyistä kestävämmälle tasolle ja investointeja tulee kyetä priorisoimaan ja jaksottamaan tulevaisuuteen.

Keväällä 2024 voimaan tullut talouden tuottavuus- ja tasapaino- ohjelma hillitsee kaupungin menojen kasvua vuoteen 2027 asti. Kaupungin entisestään heikkenevä talous pakottaa kaupungin miettimään toimintakuluihin kohdistuvia jatkosopeutuksia ja tasapaino-ohjelman lisätoimenpiteitä tai vaihtoehtoisesti kunnallisveroprosentin tuntuvaa nostamista.

### *Konsernirakenteen muutokset*

Hallitusohjelman tavoite hankintalain uudistamiseksi voi vaikuttaa edetessään kaupungin konsernirakenteeseen sekä kaupungin sidosyksiköiltä tehtäviin hankintoihin. Uudistukseen liittyvien sidosyksiköiden vähimmäisosuutta koskeva vaatimus voisi voimaan tullessaan aiheuttaa kaupungille merkittäviä konsernirakenteen uudelleenjärjestelystä aiheutuvia siirtymäkustannuksia, eikä lisäksi uudistuksen myötä kaavailtuja julkisten hankintojen tehokkuus ja kustannushyötyjä kunnille ole esityslunnoissa kyetty aukottomasti todentamaan.

Osana hyvinvointialueuudistusta kunnille tuli velvoite vuokrata omistamansa sosiaali-, terveys- sekä pelastustoimen tilat hyvinvointialueiden käyttöön vähintään kolmen vuoden siirtymäajaksi. Siirtymäkauden jälkeen kunnan vuokratessa edelleen tiloja hyvinvointialueiden käyttöön, tulee kuntien kuntalain perusteella yhtiöittää omistamansa tilat jatkaakseen vuokrausmenettelyä. Sosiaali-, terveys sekä pelastustoimen kiinteistöjen yhtiöittämisvelvoite voi vaikuttaa vuoden 2025 aikana kaupungin konsernirakenteeseen, mikäli kaupungin ja hyvinvointialueen vuokrasopimukset jatkuvat seuraavina vuosina ja yhtiöittämiseen päädytään.

Kokkonniemen liikuntakeskus Oy:n uuden toimitusjohtaja valinta tehtiin helmikuun 2025 alussa ja liikuntakeskushankkeen suunnittelu jatkuu tiiviimmin kuluvan vuoden aikana. Liikuntakeskushankkeen eteneminen ja Kokkonniemen alueen kehittyminen voivat vaikuttaa myös alueella toimivaan tytäryhtiöön Kokonhalliin.

Tytäryhtiö Event Factoryn vuoden 2024 lopulla alkaneet maksuvaikeudet ovat vaatineet kaupungin taloudellisen tuen antamista yhtiölle. Yhtiölle vuonna 2012 myönnetyn jäljellä olevan pääomallainan konvertointi yhtiön omaan pääomaan sekä valtuus nostaa uutta lyhytaikaista lainaa vuoden 2025 aikana, turvaamaan yhtiön talouden tervehdyttämistoimia, hyväksyttiin alkuvuonna 2025 kaupunginhallituksessa.



## 1.1.8 ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ

Riskillä tarkoitetaan mahdollista haitallista tekijää tai tapahtumaa, joka voi kohdistua esimerkiksi ihmisiin, eläimiin, omaisuuteen, tietojärjestelmiin, ympäristöön tai yhteisöllisiin arvoihin, tai olla niiden yhdistelmä. Riskin toteutuessa kaupunkikonserni ei saavuta sille asetettuja tavoitteita. Riski voi toteutuessaan aiheuttaa tappioita tai menetyksiä, tai se voi vaarantaa kaupunkikonsernin toimintaa tai sen jatkuvuutta. Riski voi olla myös menetetty mahdollisuus.

Venäjän hyökkäyssota Ukrainassa ja yleisesti epävakaa geopoliittinen ilmasto heijastuvat myös Porvooseen. Energiamarkkinoiden epävakaisuus, kohonnut inflaatio ja muuttunut korkotilanne vaikuttavat ainakin välillisesti kaupungin toimintaympäristöön. Suomen julkisen talouden haasteilla ja niihin liittyvillä uudistuksilla on oletettavasti merkittäviä vaikutuksia Porvoon kaupungin toimintaan. Haasteet liittyen ilmastomuutokseen ja luonnon monimuotoisuuden heikkenemiseen, väestön ikääntymiseen ja osaavan henkilöstön saatavuuteen ovat kasvamassa. Tässä muuttuneessa toimintaympäristössä riskienhallinta ja häiriötilanteisiin varautuminen, viestintä, johtaminen sekä henkinen kriisinkestävyys korostuvat entisestään.

### *Strategiset riskit*

Strategisilla riskeillä tarkoitetaan kaupungin pitkän aikavälin tavoitteiden kannalta olennaisia, kaupungin menestystekijöitä uhkaavia riskejä. Kaupungin riskienhallinta tukee keskeisesti strategisten tavoitteiden saavuttamista ja on olennainen osa päätöksentekoprosessia.

Asukasmäärän kasvattamisen tavoite on keskeinen alueen elinkeinoelämälle ja kehitykselle. Koko maata koskeva syntyvyyden voimakas alentuminen vaikuttaa jatkuessaan lasten määrään myös Porvoossa. Tätä kautta vaikutus ulottuu koko palveluverkkoon sekä pitkän aikavälin strategiaan tavoitteisiin.

Kaupunkitasoisen riskiarvioinnin merkittävimmät strategiset riskit, sekä rahoitus- että toimintamallin näkökulmista, ovat tulevat investoinnit sekä joukkoliikenneuudistus. Kaupungin tulevat investoinnit ja kärkihankkeisiin liittyvät investoinnit edellyttävät tarkkaa taloudenhoitoa myös jatkossa.

### *Taloudelliset riskit*

Taloudelliset riskit liittyvät kaupungin talouden tasapainoon, investointeihin ja rahoitukseen. Keskeinen Porvoota koskeva taloudellinen riski liittyy yhteisöveron kehitykseen. Kaupungin yhteisöverotuotot ovat muuttamassa vuodessa kasvaneet voimakkaasti, mutta silti kaupunki ei tee vastaavan tasoista ylijäämäistä tulosta. Yhteisövero on suhdanteista ja Porvoon osalta voimakkaasti yhden toimialaklusterin kehityksestä riippuvaista.

Yhteisöverotuottojen määrä tulee laskemaan jo lähivuosina voimakkaasti ja kaupunki varautuu tuottojen laskuun meneillään olevalla tuottavuus- ja tasapainottamisohjelmalla. Lisäksi suunnitteilla oleva valtionosuusuudistus saattaa pienentää valtionosuuksia huomattavasti.

Merkittävä taloudelliseen toimintaympäristöön liittyvä riski liittyy investointitarpeiden hallintaan ja velkaantumiseen. Ennakoitu vuosikate ei riitä investointien rahoittamiseen ja rahoitusvaje joudutaan kattamaan lainanotolla. Investoinnit on nähtävä kuitenkin myös riskienhallintatoimenpiteenä, jolla parannetaan omaisuuden arvoa ja saatetaan korjausvelka hyvälle tasolle.

Korkoriski syntyy vaihtuvakorkoisten lainojen viitekorkojen muutoksista. Korkoriskiä hallitaan kiinteäkorkoisilla lainoilla ja tarvittaessa koronvaihtosopimuksilla. Kaupungin lainasalkku on suojattu mahdollisten korkomuu-  
tosten varalle hyvin. Kaupungin lainakanta on tällä hetkellä kokonaan kiinteäkorkoista lainaa.

Likviditeettiriski realisoituu, mikäli kaupunki ei suoriudu maksuistaan ajallaan. Likviditeettiriskiä hallitaan ylläpitämällä riittävää maksuvalmiusvarantoa ennakoituihin kassavirtoihin nähden. Luottoriski liittyy siihen, että vastapuoli ei suoriudu velvoitteestaan maksun erääntyessä. Vastapuoliriskiä hallitaan hajauttamalla rahoituslähteitä ja käyttämällä eri rahoitusmuotoja. Saamisiin liittyviä merkittäviä luottotappioita ei ole tiedossa. Sijoitustoiminnassa noudatetaan valtuuston hyväksymiä periaatteita.

Konserniyhteisöomistuksiin liittyy riskejä, joilla voi olla merkittäviä toiminnallisia ja taloudellisia vaikutuksia. Kaupungin tulee varmistua konserniedun toteutumisesta ja siitä, että tytäryhteisöt toimivat kaupunki- ja omistajastrategioiden puitteissa tehokkaasti ja taloudellisesti. Konserniohjauksen ja -valvonnan menettelyitä kehitetään edelleen siten, että merkittäviä riskejä ei toteudu ja omistusten arvo säilyy.

### *Toiminnalliset riskit*

Toiminnalliset riskit liittyvät palvelujen jatkuvuuteen ja riippuvuuksiin, henkilöstön toimintaan, organisaation si-  
säisiin prosesseihin ja resursseihin. Lisäksi järjestelmiin, sopimuksiin ja väärinkäytöksiin ja muuhun lain vastaiseen toimintaan liittyvät riskit ovat toiminnallisia. Operaatiivisen toiminnan häiriötilanteet hallitaan pääsääntöisesti normaalistikin johtovastuussa olevan henkilöstön toimesta. Kaupungin johtaminen vaatii häiriötilanteissa nopeaa reagoitua lakimuutoksiin ja suosituksiin.

Osaavan henkilöstön saatavuuteen ja pysyvyyteen liittyvät haasteet ovat kasvaneet. Väestön ikääntyminen ja siihen liittyvä rakenteellinen muutos vaikuttaa myös työhyvinvointiin ja aiheuttaa epävarmuutta kaupungin henkilöstön keskuudessa. Henkilöstön työssä jaksamista

pyritään tukemaan toimenpiteillä, joilla vähennetään ammattitauteja, työn henkistä kuormittavuutta, työuupumusta, työtapaturmia ja sairastavuutta.

Tietojärjestelmien toimivuus ja erilaiset ICT-riskit kuuluvat olennaisesti kaupungin riskiympäristöön. Globaalit tietoturvaan ja kyberturvallisuuteen liittyvät riskit ovat kaikkiaan kasvaneet. Riskejä hallitaan muun muassa teknisin keinoin, ohjeistuksilla, koulutuksella sekä suoritamalla auditointeja.

#### *Vahinkoriskit*

Vahinkoriskejä voi aiheutua odottamattomista ja äkillisistä tapahtumista, joista voi seurata onnettomuus,

omaisuuden vaurioituminen tai vahingonkorvausvelvollisuus. Vakuutusturvan kattavuutta arvioidaan ja päivitetään jatkuvasti. Kiinteistöihin tai rakennettuun kaupunkiympäristöön kohdistuvat vahinkoriskit muodostuvat harvoin merkittäviksi kaupungin taloudelle. Merkittäviä vahinkoriskejä ei toteutunut myöskään vuonna 2024.

Työsuojeluriskejä arvioidaan säännöllisesti ja systemaattisesti. Esihenkilöitä ja muuta henkilöstöä koulutetaan työturvallisuuden kysymyksiin kattavasti.

## 1.1.9 ILMASTO- JA YMPÄRISTÖTEKIJÄT

Yksi merkittävimmistä Porvoon kaupunkia koskevista ympäristökysymyksistä on ilmastomuutos ja siihen sopeutuminen sekä luonnon monimuotoisuuden heikkeneminen. Kaupungille ominainen toimintaympäristö on tämän seurauksena murroksessa, joka heijastuu luonnollisesti myös kaupungin toimintaan niin kuluvalle kuin tulevienkin valtuustokausien aikana.

Porvoon kaupunki on tehnyt ilmastotyötä jo lähes 20 vuoden ajan. Työ tuottaa tulosta, sillä päästölaskennan ennakkotiedot osoittavat Porvoon onnistuneen pienentämään kokonaispäästöjään 50 prosenttia vuodesta 2007 vuoteen 2023 mennessä. Asukaskohtaiset päästöt ovat vastaavasti pienentyneet 53 prosenttia. Kun verrataan koko asukaskohtaista päästökehitystä koko maan keskiarvoon (-46 %), voidaan todeta, että Porvoon päästökehitys on ollut kansallista tasoa myönteisempää. Porvoon pärjää kohtalaisesti myös kaupunkimaisten kuntien (-54 %) vertailussa. Pelkästään vuosina 2022–2023 Porvoon kokonaispäästöt pienenevät noin 7 prosenttia kolmen suurimman päästösektorin ollessa tieliikenne, työkoneet ja jätteiden käsittely. Porvoon kaupunki hyödynittää kasvihuonekaasupäästöjen seurannassa Suomen ympäristökeskuksen päästölaskentaa (Hinku-laskenta ilman päästöhyvityksiä).

Päästökehityksen suunta on siis oikea, mutta hiilineutraalisuustavoitteen kannalta kuitenkin liian hidas. Tämä huolimatta siitä, että kaupungin ilmasto- ja ympäristöohjelmaan kirjatut tavoitteet ja toimenpiteet etenevät aikalaulussa. Hiilineutraalisuustavoitteesta on kuitenkin syytä pitää kiinni, sillä kaupungin pitää pystyä vastaamaan toimintaympäristössä tapahtuviin muutoksiin. Ilmasto- ja ympäristötyön edelläkävijänä kaupungin on myös helpompi reagoida alati tiukkenevaan regulaatioon, joka heijastuu paikallistason työtä toteuttaviin kuntiin. Omilla toimillaan kaupunki voi lisäksi ohjata ja aktiivoida omia sidosryhmiään, mahdollistaa kestävien rat-

kaisujen innovointia ja jalkautusta sekä vahvistaa paikallisten toimijoiden kykyä sopeutua muuttuvaan toimintaympäristöön.

Kaupunki on tarttunut toimeen paitsi ilmasto- ja ympäristöohjelman kautta myös luomalla Porvooseen ilmastokumppanuusmallin yhdessä porvoolaisten pk-yritysten, Posintran ja Laurea-ammattikorkeakoulun kanssa osana Euroopan aluekehitysrahaston rahoittamaa Co2Jump – Ilmastoloikka kumppanuuteen! -hanketta. Ensimmäiset ilmastokumppanit julkistettiin kesäkuussa 2024, jonka jälkeen verkosto on noin kolminkertaistanut kokonsa ja kasvaa edelleen. Matalan kynnyksen verkostoitumiselle ja tiedon lisäämiselle ilmastoteeman äärellä on siis osoittautunut olevan myös tarve. Kaupungin luonnolliseksi rooliksi muodostuu Porvoon ilmastokumppanit -verkon fasilitointi yhdessä BusinessPorvoon ja Visit Porvoon verkostojen kanssa. Jatkossa myös Tuen ilmastotekojen Porvoota -tunnustus jaetaan vuosittain yhdelle kaupungin ilmastokumppaneista.

Porvoon ympäristön tilassa ei ole tapahtunut viime vuosina suuria muutoksia, mutta siinä näkyvät asumisen, liikenteen, maatalouden ja teollisuuden kuormituksen vaikutukset.

Ilmanlaatu Porvoossa on keskimäärin melko hyvä. Huonoin ilmanlaatu on keskustan pääkatujen ja valtatie 7:n lähistöllä, jossa myös melutasot ovat koholla. Erityisesti kevätkaudella katupöly heikentää ilmanlaatua vilkkaiden ajoväylien läheisyydessä. Kaupungin asutuksen tiivistyessä melulle altistuvien asukkaiden määrä on kasvanut ja sen arvioidaan kasvavan myös tulevaisuudessa. Liikennepäästöjen pienentämiseksi kaupungin dieselkäyttöisissä ajoneuvoissa käytetään 100 % uusiutuvaa polttoainetta. Kilpilahden alueella poikkeustilanteet ja huoltotyöt aiheuttavat toisinaan häiritsevää soihdutusta ja melua.

Puun pienpoltolla on ilmanlaatuun suuri paikallinen vaikutus, koska tulipesien ikä, kunto ja taso vaihtelevat ja päästöt purkautuvat matalalta. Tiiviisti rakennetuilla pientaloalueilla, joilla poltetaan runsaasti puuta, esiintyy lämmityskaudella ajoittain korkeita hiukkasten ja polysyklisten aromaattisten hiilivetyjen pitoisuuksia. Ilmanlaatu on huonointa keskustan ja moottoritien vaikutusalueen ohella Kilpilahden teollisuusalueella. Kilpilahden alueen raskas teollisuus ja siihen liittyvä energiantuotanto päästävät ilmaan huomattavat määrät typenoksideja, rikkidioksidia, VOC-yhdisteitä ja hiukkasia. Ajoittain päästöt heikentävät Kilpilahden lähialueen ilmanlaatua. Kaukokulkeuma vaikuttaa huomattavasti sekä pienhiukkasten että otsonin pitoisuuksiin.

Kaupungin omistamia vesi- tai maa-alueita ei suojeltu vuonna 2024. Porvoon vesistöjen veden laadussa ei tapahtunut merkittäviä muutoksia. Porvoon edustan merialueen ekologinen tila on välttävä. Tähän ovat syynä lähinnä maatalouden hajakuormituksesta peräisin oleva ja jokien tuoma ravinne- ja kiintoainekuormitus, sekä aikaisempaa laajemmat hapettomat syvänteet, joissa pohjaan sedimentoituneesta liejasta liukenee fosforia veteen. Yhdyskuntajätevesien vesistökuormitus on vähentynyt laajentuneen viemäriverkon ja kiinteistökohtaisen jätevesienkäsittelyn tehostumisen ansiosta, ja Porvoonjoen veden laadussa on havaittu pientä paranemista. Virtavesien kunnostuksessa on Porvoossa saatu hyviä tuloksia ja mm. taimen on saatu lisääntymään monissa puroissa.

Porvoossa on käytössä paikallista, hyvälaatuista pohja- ja tekopohjavettä. Veden määrä on toistaiseksi ollut riittävä. Tarve on tulevaisuudessa kuitenkin kasvussa ja pohjavesialueita uhkaavat erityisesti liikenne sekä alueilla sijaitsevat vanhat öljysäiliöt. Suurin suojelutarve on Sannaisten ja Saksanniemen pohjavesialueilla, jotka ovat tärkeitä vedenhankinta-alueita. Pohjavesien suojelusuunnitelman luonnos on ollut lausuntokierroksella ja etenee hyväksyntävaiheeseen kevään 2025 aikana. Porvoon vedenottamoiden suoja-alue suunnitelman tekeminen on aloitettu vuoden 2025 alussa ja sen odotetaan valmistuvan vuoden loppuun mennessä.



## 1.2 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kuntalain 14 §:n mukaan kaupunginvaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Sisäisen valvonnan järjestäminen on osa kunnan ja kuntakonsernin päivittäistä johtamista, toiminnan ohjaamista ja palveluiden laadun varmistamista. Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa. Toimivalla riskienhallintaprosessilla pyritään varmistamaan, että tavoitteiden saavuttamisen olennaiset riskitekijät on tunnistettu ja arvioitu, ja että niitä ennakoidaan ja torjutaan tarkoituksenmukaisesti.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan organisointia ja vastuita koskevat määräykset on sisällytetty hallintosääntöön lisäksi myös Porvoon kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteisiin.

Selonteko perustuu toimialojen ja liikelaitosten tekemään itsearviointiin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan eri osa-alueiden toteutumisesta. Vuodesta 2023 selonteko on toteutettu sähköisen kyselylomakkeen kautta.

Keskeiset sisäisen valvonnan havaitut kehittämistarpeet, itsearvioinnin perusteella, liittyvät esimerkiksi ajantasaisten ohjeiden saatavuuteen ja miten poikkeamisiin reagoidaan ajantasaisesti ja johdonmukaisesti. Kaupungin sisäisessä valvonnassa on myös tunnistettu kehittämistarpeita liittyen siihen, missä laajuudessa esihenkilöt ja päälliköt osallistuvat seurantaan.

### *Johtamistapa ja organisaatiokulttuuri*

Jokaisen toimialan johtamisjärjestelmä, oma sisäinen valvonta ja sisäiset kontrollit ovat ensisijainen keino toiminnan laillisuuden, oikeellisuuden ja tuloksellisuuden varmistajana. Toimialat tuottavat oman toimintaympäristön vaatimat toimintaa ohjaavat ohjeet ja käytännöt. Toimialan johto seuraa lakien, ohjeiden ja päätösten noudattamista sekä mm. hyvän hallintotavan noudattamista strategisella tasolla. Toimialan esimiehet valvovat käytännön tasolla alaistansa toimintaa.

Organisaation tehtävät ja päätösvalta on vahvistettu hallintosäännössä. Kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden suunnittelua ja seurantaa ohjaa kaupunginhallituksen vahvistama vuosikello. Tehtäväalueiden tavoitteet on asetettu talousarviossa ja niiden toteutumista seurataan kaupungin johtoryhmässä sekä toimialojen johtoryhmissä ja esimiestapaamisissa. Toimintaa ja taloutta koskevista tavoitteista on raportoitu valtuustolle seurantaraporttien yhteydessä kaksi kertaa vuoden aikana sekä tilinpäätöksessä.

Kaupunkikonsernin yhteisiä ja toimialojen omia ohjeita päivitetään aina lainsäädännön ja toiminnan vaatimusten muuttuessa. Henkilöstön työhön liittyvien sääntöjen, ohjeiden ja päätösten noudattamisen tuntemusta pyritään varmistamaan johtoryhmätyöskentelyn, esimieskousten- ja infojen, työpaikkakokousten sekä muun sisäisen viestinnän avulla. Muutostilanteissa, kuten henkilöiden vaihtuessa ohjeiden läpikäyntiin kiinnitetään erityistä huomiota.

Henkilöstön työhyvinvointia seurataan henkilöstökeskusteluiden avulla. Työturvallisuutta johdetaan linjaorganisaation vastuiden mukaisesti. Koko kaupunkia koskevat työturvallisuusohjeet ja -prosessit on kehitetty ja laadittu keskitetysti.

### *Riskienhallinnan järjestäminen ja riskien arviointi*

Riskienhallinnan tavoitteena on tunnistaa toimintaan, talouteen, henkilöstöön ja omaisuuteen kohdistuvia riskejä sekä hallita näiden seurauksia. Riskejä arvioidaan suhteessa siihen, miten ne voivat vaikuttaa strategisten tavoitteiden saavuttamiseen. Riskejä arvioidaan niiden todennäköisyyden ja vaikuttavuuden kautta.

Säännöllinen riskienarviointi sisältyy toimintaprosesseihin toimialoilla ja kokonaisvaltaisen riskienarvioinnin toteutuminen on tavoitteena kaikessa toiminnassa. Kaupungin toimintaympäristöön ja toiminnan organisointiin liittyviä riskejä arvioidaan kaupungin johtoryhmässä koko kaupungin tasolla mm. muodostettaessa kantaa ulkoisiin ja sisäisiin muutoksiin tai muutosuhkiin. Strategisten riskien tilannearvio ja hallinta toteutuu osana strategian sekä toiminnan ja talouden raportoinnin prosessia.

Riskienhallintaprosessi on kuvattu valtuuston vahvistamissa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa. Toimialoille ulottuvan, kaupunkitason riskienhallintaprosessin toteutumiseksi jatketaan yhteisten toimintamallien kehittämistä ja jalkauttamista.

Työsuojeluriskit arvioidaan työpaikoilla kolmen vuoden välein ja tarvittaessa useammin. Tapahtuneista työtapaturmista ja vaaratilanteista raportoidaan eteenpäin, jotta vastaavat tapahtumat voidaan välttää jatkossa.

Kehitystarpeita on tunnistettu riskienarvioinnissa. Riskien arvioinnissa on myös jatkossa panostettava siihen, että strategiset ja operatiiviset tavoitteet on määritelty riittävällä selkeydellä, jotta tavoitteiden saavuttamista uhkaavat riskit pystytään tunnistamaan.

Kaupungin vakuutusturvan kattavuuden arviointi on jatkuvaa ja päivitykset vakuutusturvaan tehdään vakuutuskaudella aina tarpeen mukaan.

## *Valvontatoimet*

Valvontatoimilla tarkoitetaan organisaation toimintaprosesseihin ja työruutuihin kytkeytyviä kontroleja. Valvontatoimenpiteet ovat toimintaohjeita ja menettelytapoja, joiden tarkoitus on varmistaa, että organisaatio toimii johdon asettamien tavoitteiden mukaisesti. Johto ja esimiehet vastaavat oman vastuualueensa osalta riittävien valvontatoimien määrittelemisestä ja niiden toteutumisesta mm. poikkeamaseurannan avulla.

Keskitetysti ohjattuja ja läpi organisaation toteutuvia kontroleja ovat muun muassa taloushallinnon prosessit sekä ostamiseen, hankintoihin, maksamiseen, sopimushallintaan, tietoturvaan ja omaisuuden ja varojen valvontaan liittyvät ohjeiden mukaiset menettelyt. Vaaralliset työyhdistelmät pyritään tunnistamaan ja tehtävät järjestetään siten että niitä ei toteudu. Sopimusten toteuttamista valvotaan sopimusvalvonnan keinoin, kuten tekemällä suunniteltuja valvontakäyntejä palveluntuottajana toimiviin yksiköihin sekä seuraamalla sopimuksiin liittyvien toimitusten tai taloudellisten vaikutusten poikkeamia.

## *Informaatio ja viestintä*

Viestinnän kautta tuotetaan relevanttia, laadukasta informaatiota, joka tukee sisäisen valvonnan toimivuutta. Eri tietolähteistä saadaan toimintaa, taloutta tai olosuhteita koskevaa tietoa toiminnan johtamiseksi ja ohjaamiseksi. Tietoa toiminnasta ja taloudesta tarvitaan myös päättäjille, kuntalaisille, viranomaisille sekä muille sidosryhmille.

Kaupunkikonsernin toimintaa pyritään tukemaan luotettavien, nykyaikaisten ja tarkoituksenmukaisten ICT-ratkaisujen avulla. Tiedolla johtamisen kehitystyötä jatkettiin vuoden 2024 aikana, eri raportointiprojekteissa, joi-

den tavoitteena on automatisoida ja yhtenäistää valmisteluun, päätöksentekoon ja toiminnan ohjaamiseen tarvittavan raportointitiedon tuottamista.

Kaupungin viestintää johtaa ja valvoo kaupunginhallitus. Operatiivisesta viestinnän ohjaamisesta ja koordinoimisesta vastaa viestintäyksikkö. Viestintä tiedottaa myös kaupungin johdon ja konsernijohdon toiminnasta sekä kaupunginhallituksen ja valtuuston päätöksistä. Toimialoille on nimetty omat viestintävastaavat, jotka ohjaavat viestinnän toteuttamista omilla toimialoillaan.

Kaupungin sisäinen viestintä koostuu muun muassa johdoryhmä-, esimies- ja työpaikkakokouksista, henkilöstön koulutuksista ja infoista, intran viestinnästä ja viikkokirjeistä.

Valtuuston, hallituksen, lautakuntien ja jaostojen esityslistat sekä niiden liitteet julkaistaan ennen kokousta kaupungin nettisivuilla. Pöytäkirjat julkaistaan verkossa niiden valmistuttua. Viranhaltijapäätökset lähetetään tiedoksi asianosaisille ja myös ne julkaistaan verkossa.

## *Seuranta ja kehittäminen*

Seurannan kautta voidaan arvioida sisäisen valvontajärjestelmän toimivuutta ja laatua. Seurannan tarkoituksena on arvioida, kuinka toteutunut toiminta vastaa lainsäädännöllisiä periaatteita ja seurataanko toimintaohjeita. Yksi merkittävä käytännön seurantatoimenpide on kaupungin osavuosisiraportointi, taloudellisten lukujen analysointi. Esihenkilöiden päivittäinen ohjaus on myös tärkeä osa jatkuvaa seurantaa.

Seurantaan voi myös kuulua erilliset arvioinnit, kuten vertaisarvioinnit, itsearviointi tai sisäinen tarkastus.

## 1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

### 1.3.1 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN

*Vuosikate heikkeni, tulos edelleen vahva*

Tilikauden 2024 tulos on laadittu siten, että varsinaiseen kaupunkiorganisaatioon on yhdistelty samaan organisaatioon kuuluvat liikelaitokset. Tuotoista ja kuluista on eliminoitu toimijoiden väliset sisäiset erät.

Vuosikate liikelaitokset mukaan lukien oli noin 47,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 1,2 miljoonaa euroa vähemmän kuin edellisellä vuonna. Tilinpäätöksen asukaskohdainen vuosikate oli 914 euroa, kun se edellisellä vuonna oli noin 946 euroa. Kaupungin toimintakate oli noin 149,6 miljoonaa euroa, mikä on noin 5,4 miljoonaa euroa vähemmän kuin vuoden 2023 tilinpäätöksessä.

Tilikauden yhdistelty tulos oli 15,2 miljoonaa euroa ylijäämäinen ennen varauksia. Tilinpäätössiirtojen jälkeen tilinpäätös osoittaa 10,2 miljoonaa euroa ylijäämää, kun edellisvuonna ylijäämä oli noin 19,6 miljoonaa euroa.

*Kaupungin tuotot kasvoivat, kulujen kasvu maltillista*

Kaupungin toimintatuotot sisältäen liikelaitokset olivat vuonna 2024 yhteensä noin 50,9 miljoonaa euroa, mikä on 2,9 miljoonaa euroa, eli noin 6,0 prosenttia edellisvuotta enemmän. Toimintatuottojen osuus kaupungin kokonaistuloista on noin 20 prosenttia.

Kaupungin toimintakulut vuonna 2024 olivat noin 201,7 miljoonaa euroa, kun vuonna 2023 toimintakulut olivat noin 204,4 miljoonaa euroa. Toimintamenot vähenivät siten noin 2,7 miljoonaa euroa, eli noin 1,3 prosenttia. Kaupungin vertailukelpoiset kulut kasvoivat kuitenkin noin 4,1 miljoonaa, eli noin 2,1 prosenttia, kun huomioidaan vuoden 2023 tilinpäätösluvuissa mukana olleet kertaluonteiset erät.

*Verorahoitus odotusten mukainen*

Verorahoitus, eli verotulot ja valtionosuudet, muodostivat noin 77 prosenttia kaupungin kokonaistuloista vuonna 2024. Kaupungin verotulot yhteensä olivat noin 145,6 miljoonaa euroa, mikä on noin 4,6 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna.

Kunnallisveron tuotto oli noin 95,9 miljoonaa euroa, mikä oli noin 5,4 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna. Kunnallisveropohja on kehittynyt hyvin ja osa vähennysten siirtymisestä valtionverotukseen nostaa kunnallisverokertymää. Porvoon kunnallisveroprosentti oli 7,1 vuonna 2024. Yhteisövero tuotti kaupungille noin 30,4 miljoonaa euroa, mikä on 5,8 prosenttia vähemmän kuin edellisvuonna. Vuonna 2023 kaupungille tilitettiin kunnallis- ja yhteisöverotuloja verovuosilta ennen hyvinvointialueuudistusta, jolloin Porvoon kunnallisveroprosentti ja osuus yhteisöveron tuotosta oli korkeampi. Näin ollen vuoden 2024 tulot ovat edellisvuotta alhaisemmat, vaikka ne olisivat kehittyneet hyvin.

#### *Toimialojen toimintakuluissa pieniä muutoksia*

Kaupungin toimialojen toimintakulut ilman liikelaitoksia ja sisältäen sisäiset erät laskivat yhteensä 1,2 prosenttia eli noin 2,7 miljoonaa euroa edellisvuodesta. Vertailussa tulee huomioida, että vuoden 2023 kuluihin sisältyi Kissansalmentien alueen puhdistamisen kustannuksiin tehty 5 miljoonan euron varaus.

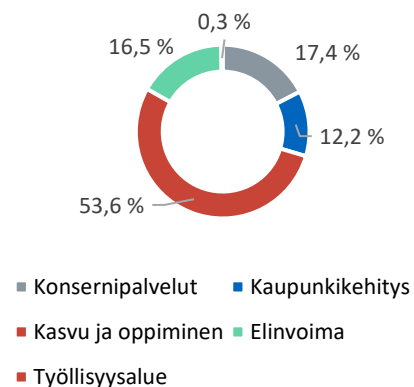
Kulujen suurin erä, noin 46 prosenttia kaupungin toimintakuluista muodostuu henkilöstökuluista, jotka olivat yhteensä 105,2 miljoonaa euroa. Palvelujen ostoihin käytettiin 56,8 miljoonaa euroa ja aineiden ja tarvikkeiden ostoon 12,8 miljoonaa euroa.

Kasvun ja oppimisen toimialan toimintakulujen määrä oli 123,1 miljoonaa euroa ja ne muodostivat noin 54 prosenttia kaupungin toimintakuluista. Kasvun ja oppimisen toimialan kulut laskivat yhteensä 1,0 prosenttia, kun valtion pitkälti rahoittamien projektien määrä väheni.

Kaupunkikehityksen toimintakulujen määrä oli 27,9 miljoonaa euroa eli noin 12 prosenttia kaupungin toimintakuluista. Kaupunkikehityksen kulujen lasku edellisvuodesta oli 8,5 prosenttia, eli noin 2,6 miljoonaa euroa. Toimintakulujen laskussa näkyy erityisesti Kissansalmentietä koskeva varaus. Elinvoiman toimintakulut olivat yhteensä 38,0 miljoonaa euroa muodostaen 17 prosenttia kaupungin toimintakuluista. Kulujen kasvu elinvoiman toimialalla oli vuonna 2024 1,1 prosenttia.

Konsernipalvelujen kulut olivat yhteensä noin 40,0 miljoonaa euroa, ollen 17 prosenttia kaupungin kokonaiskuluista. Konsernipalvelujen kulut kasvoivat 0,2 prosenttia edellisvuodesta. Toimialan lukuihin sisältyy tavanomaisesti kertaluonteisia eriä, jotka heikentävät vuosien välistä vertailtavuutta.

#### **Toimialojen toimintakulut 230 milj. € (sisältää sisäiset erät)**



Kiinteistöveron tuotto oli noin 19,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 1,45 prosenttia edellisvuotta korkeampi.

Kaupungin valtionosuustulot olivat noin 46,3 miljoonaa euroa, mikä on noin 2,2 prosenttia edellisvuotta vähemmän.

Kaupungin peruspalvelujen valtionosuudet vuonna 2024 olivat noin 40,5 miljoonaa euroa. Peruspalvelujen valtionosuuksiin sisältyy kuntien välinen valtionosuuksien tassa, mikä vähensi Porvoon kaupungin valtionosuustuloja noin 3,4 miljoonaa euroa vuonna 2024.

Valtionosuustuloihin sisältyy verotulomenetysten kompensatiota Porvoolle noin 7,3 miljoonaa euroa. Kompensatio perustuu siihen, että valtio on heikentänyt vuosien saatossa kunnallisveron veropohjaa, ja tätä kautta heikentänyt kaupungin kunnallisveron tuottoja.

#### *Rahoitustuotot ja -kulut*

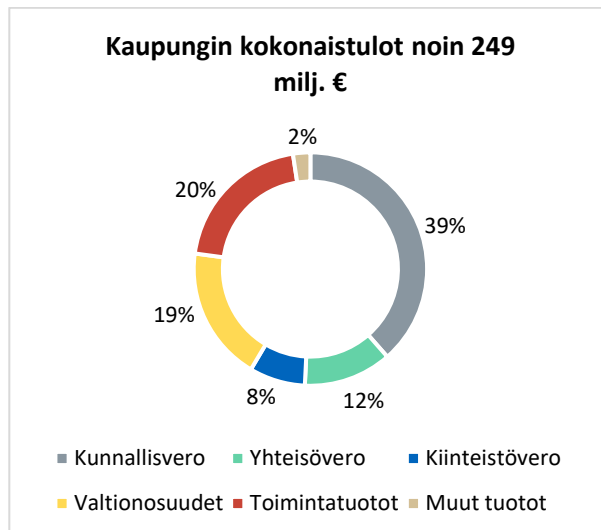
Kaupungin rahoitustuotot ja -kulut kasvoivat merkittävästi edellisvuodesta. Rahoitustuotot olivat yhteensä noin 5,4 miljoonaa euroa, ja rahoituskulut noin 0,3 miljoonaa euroa. Rahoitustuottojen kasvussa näkyy erityisesti maksuliiketilin korko ja määräaikaistalletusten kautta saadut korkotuotot.

Korkokulut säilyivät lähes edellisvuoden tasolla ollen noin 0,2 miljoonaa euroa. Korkotason nousu ei vielä näy kaupungin korkokuluissa vuonna 2024, sillä uutta lainaa

ei ole jouduttu nostamaan ja vanhat lainat ovat kiinteäkorkoisia lainoja.

#### *Poistojen määrä kasvoi*

Tuloslaskelman poistot ja arvonalentumiset olivat noin 32,1 miljoonaa euroa, ollen 18,14 prosenttia enemmän kuin edellisenä vuotena. Vuoden 2024 poistot sisältävät lisäpoistoja yhteensä noin 3 miljoonaa euroa.



| <b>TULOSLASKELMA</b>            | <b>2024</b>     | <b>2023</b>     |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Sisältää liikelaitokset         | 1000 €          | 1000 €          |
| Toimintatuotot                  | 50 885          | 48 000          |
| Valmistus omaan käyttöön        | 1 197           | 1 408           |
| Toimintakulut                   | -201 692        | -204 375        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-149 610</b> | <b>-154 967</b> |
| Verotulot                       | 145 566         | 152 597         |
| Valtionosuudet                  | 46 300          | 47 345          |
| Rahoitustuotot ja -kulut:       |                 |                 |
| Korkotuotot                     | 1 356           | 352             |
| Muut rahoitustuotot             | 4 015           | 3 533           |
| Korkokulut                      | -216            | -260            |
| Muut rahoituskulut              | -105            | -100            |
| <b>Vuosikate</b>                | <b>47 306</b>   | <b>48 500</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -32 097         | -27 169         |
| <b>Tilikauden tulos</b>         | <b>15 209</b>   | <b>21 331</b>   |
| Tilinpäätössiirrot              | -5 000          | -1 748          |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>10 209</b>   | <b>19 583</b>   |

| <b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b> | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Toimintatuotot / Toimintakulut, % | 25,4        | 23,6        |
| Vuosikate / Poistot, %            | 147,4       | 178,5       |
| Vuosikate, € / asukas             | 914         | 946         |
| Asukasmäärä                       | 51 753      | 51 293      |

### 1.3.2 TOIMINNAN RAHOITUS

Rahoituslaskelma tarkastelee toiminnan rahoitusta toiminnan ja investointien rahavirran sekä rahoituksen rahavirtojen kautta.

Nettoinvestointeihin käytettiin liikelaitokset mukaan lukien noin 29 miljoonaa euroa.

Investointien tulo-rahoitusprosentti oli 163,2, joka tarkoittaa sitä, että kaupungin investointitaso katettiin kokonaisuudessaan vuoden 2024 vuosikatteen määrällä. Kaupungin investointitaso verrattuna vuosikatteeseen oli siten tasapainossa vuonna 2024.

Toiminnan ja investointien rahavirta oli noin 18 miljoonaa euroa vuonna 2024. Toiminnan ja investointien rahavirtaa seurataan rahoituslaskelman tunnusluvissa viiden vuoden periodeissa ja rahavirran tulisi olla positiivinen.

| RAHOITUSLASKELMA                               | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Sisältää liikelaitokset                        | 1000 €         | 1000 €         |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                |                |
| Vuosikate                                      | 47 306         | 48 500         |
| Tulorahoituksen korjaukset                     | -5 804         | 3 625          |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                |                |
| Investointimenot                               | -28 983        | -47 505        |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 5 701          | 3 233          |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>18 219</b>  | <b>7 853</b>   |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                |                |
| Antolainauksen muutokset                       |                |                |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |                | -439           |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 65             | 46             |
| Lainakannan muutokset                          |                |                |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -12 331        | -12 333        |
| Oman pääoman muutokset                         | 139            | 1870           |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  | -41            | -12 061        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-12 168</b> | <b>-22 918</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>6 051</b>   | <b>-15 065</b> |
| Rahavarat 31.12.                               | 86 645         | 80 594         |
| Rahavarat 1.1.                                 | 80 594         | 95 659         |

| RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT                                    | 2024  | 2023   |
|------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta milj. € | 165,6 | 130,00 |
| Investointien tulo-rahoitus, %                                   | 163,2 | 102,1  |
| Lainanhoitokate                                                  | 3,8   | 3,9    |
| Laskennallinen lainanhoitokate                                   | 5,9   | 5,1    |
| Kassan riittävyys, pv                                            | 131   | 112    |

Kaupungin toiminnan ja investointien rahavirta viideltä edelliseltä vuodelta oli noin 166 miljoonaa euroa.

Rahoituksen rahavirta vuonna 2024 oli vuonna -12,2 miljoonaa euroa sisältäen kaupungin pitkäaikaisten lainojen suunnitelman mukaiset lyhennykset. Toiminnan rahoittamiseksi kaupungin ei tarvinnut nostaa uutta pitkäaikaista lainaa vuoden 2024 aikana.

Tulorahoituksen riittävyyttä lainojen ja niiden korkokulujen maksuun kuvaavat tunnusluvut, lainanhoitokate ja laskennallinen lainanhoitokate ovat säilyneet vuonna 2024 hyvällä tasolla.

Kaupungin kassavarat olivat vuoden päättyessä noin 86,6 miljoonaa euroa. Kassan riittävyys oli vuoden päättyessä 131 päivää.

#### Tunnuslukujen laskentakaavat

*Investointien tulo-rahoitus, %*

$= 100 \times \text{vuosikate} / \text{investointien omahankintameno}$

Investointien tulo-rahoitusprosentti osoittaa, kuinka suuri osa investoinneista on rahoitettu vuosikatteella.

*Lainanhoitokate*

$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$

Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Lainanhoitokykyä pidetään hyvänä, jos tunnusluku arvo on yli 2. Lainanhoitokate on tyydyttävä tunnusluvun arvoilla 1–2 ja heikko, jos arvo on pienempi kuin 1.

*Laskennallinen lainanhoitokate*

$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja laskennallisten lyhennysten maksuun (korolliset lainat jaettuna kahdeksalla). Lainanhoitokykyä pidetään hyvänä, jos tunnusluku arvo on yli 2. Lainanhoitokate on tyydyttävä tunnusluvun arvoilla 1–2 ja heikko, jos arvo on pienempi kuin 1.

*Kassan riittävyys, pv*

$= 365 \times \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Kassan riittävyys ilmaisee kuinka monen päivän kassasta maksum voidaan kattaa kaupungin rahavaroilla.

# 1.4 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

## Kaupungin lainakanta

Kaupungin lainakanta oli vuoden 2024 päättyessä noin 62,3 miljoonaa euroa, joka on noin 1 203 euroa asukasta kohti. Vuotta aikaisemmin lainakanta oli noin 74,6 miljoonaa euroa ja asukaskohtainen lainakanta noin 1 454 euroa. Kaupungin keskiprosentti oli vuoden lopussa 0,3 prosenttia.

Lainakanta on alentunut vuodesta 2020 alkaen, kun uusia lainoja ei ole tarvinnut nostaa ja samanaikaisesti vanhoja lainoja on lyhennetty maksusuunnitelmien mukaisesti.

Kaupungin taseen tunnusluvut vahvistuivat vuonna 2024 omavaraisuusasteen ollessa 69,5 prosenttia, kun se edellisellä vuotena oli 66,4 prosenttia. Kuntien hyvänä omavaraisuustasona pidetään 70 prosenttia.

Investointien määrä kasvaa merkittävästi tulevina vuosina, jonka seurauksena kaupungin lainakannan arvioidaan kääntymään kasvuun vuodesta 2025 alkaen. Myös korkokustannusten arvioidaan kääntyvän tällöin kasvuun.

| Lainakanta | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Milj. €    | 171,7 | 155,3 | 140,3 | 86,9  | 74,6  | 62,3  |
| €/asukas   | 3 408 | 3 066 | 2 744 | 1 696 | 1 454 | 1 203 |

## Varaukset

Kokonniemen liikuntakeskuksen investointivarausta kasvatetaan viidellä miljoonalla eurolla yhteensä 30 miljoonaan euroon.

## Rahastot ja rahastosijoitukset

Kaupungilla oli vuoden 2024 lopussa maanhankintarahasto, raidekehitysrahasto, vihreän siirtymän rahasto ja lahjoitusrahastoja. Rahastojen pääomat, eli kirjanpidossa rahastoihin varatut rahat, olivat vuoden lopussa yhteensä noin 54,5 miljoonaa euroa.

Maanhankintarahaston pääoma oli vuoden lopussa 22,3 miljoonaa euroa ja raidekehitysrahaston pääoma 10 miljoonaa euroa. Näihin rahastopääomiin ei tehty vuoden 2024 aikana lisäyksiä tai vähennyksiä.

Vihreän siirtymän rahaston pääoma oli vuoden lopussa 10,1 miljoonaa euroa. Lahjoitusrahastot sisältävät kaupungille perinnön, testamentin tai lahjan perusteella saatuja varoja ja kokonaisuus muodostuu useasta pienemmästä, eri käyttötarkoituksiin tarkoitettua rahastosta. Lahjoitusrahastojen pääomat olivat vuoden lopussa yhteensä noin 12,2 miljoonaa euroa. Lahjoitusrahastojen ja vihreän siirtymän rahaston pääomat ovat kasvaneet vuoden aikana sijoitusten realisoituneiden tuottojen myötä.

Kaupungin sijoitustoiminnan tavoitteena on turvata kaupungin peruspalvelujen ja niitä tukevien toimintojen toteutuminen. Kaupungin rahoitus- ja sijoitustoimintaa hoidetaan eettisesti hyväksyttävällä tavalla ja riskejä hajauttamalla.

Rahastosijoituksissa lyhyellä aikavälillä tarvittavat varat sijoitetaan matalariskisiin kohteisiin ja varat, joiden sijoitushorisontin ennakoidaan olevan pitkäaikaisempi, voidaan sijoittaa myös yhdistelmärahastoihin ja osakkeisiin. Kaupungin rahastosijoitusten markkina-arvo oli vuoden 2024 lopussa yhteensä noin 53,9 miljoonaa euroa ja sijoitusten tuotto, sisältäen realisoitumattoman arvonnousun, yhteensä 7,9 prosenttia. Maanhankinta- ja raidekehitysrahaston sijoitusten realisoituneet tuotot ja kulut kirjataan kaupungin rahoitustuottoihin ja -kuluihin, eivätkä ne vaikuta kirjanpidossa rahastoituun summaan. Vuoden 2024 lopussa kaupungin maanhankintarahaston ja raidekehitysrahaston sijoitusten markkina-arvo oli yhteensä noin 30,7 miljoonaa euroa ja tuotto 8,3 prosenttia.

Vihreän siirtymän rahaston sijoitusten markkina-arvo oli vuoden 2024 lopussa 10,7 miljoonaa euroa ja tuotto 7,8 prosenttia. Lahjoitusrahastojen sijoitusten markkina-arvo oli vuoden lopussa 12,5 miljoonaa euroa ja tuotto 7,0 prosenttia. Lahjoitusrahastojen tuottoihin vaikuttaa rahastovarojen käyttöä vastaava myynti. Lahjoitusrahastojen ja vihreän siirtymän rahaston realisoituneet tuotot ja kulut kirjataan kirjanpidossa rahastoituun summaan ja kasvattavat näin ollen rahaston pääomaa.

| RAHASTOT                  |                   | SIOITUKSET                             |                       |                |               |
|---------------------------|-------------------|----------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| Kaupungin rahasto         | Rahastoitu pääoma | Sijoituskokonaisuus                    | Alkuperäinen sijoitus | Markkina-arvo* | Arvon muutos* |
| Maanhankintarahasto       | 22 255 321 €      | Maanhankinta- ja raidekehitysrahasto** | 26 000 000 €          | 30 745 083 €   | 8,3 %         |
| Raidekehitysrahasto       | 10 000 000 €      |                                        |                       |                |               |
| Vihreän siirtymän rahasto | 10 138 801 €      | Vihreän siirtymän rahasto              | 10 000 000 €          | 10 682 044 €   | 7,8 %         |
| Lahjoitusrahastot         | 12 153 760 €      | Lahjoitusrahasto                       | 7 200 000 €           | 12 460 428 €   | 7,0 %         |
| Yhteensä                  | 54 547 882 €      | Yhteensä                               | 43 200 000 €          | 53 887 555 €   | 7,9 %         |

\*markkina-arvo 31.12.2024, markkina-arvon muutos 1.1.-31.12.2024

\*\* maanhankintarahaston ja lahjoitusrahastojen pääomissa on varoja, joita ei ole sijoitettu

| TASE, VASTAAVAA                             |                |                | TASE, VASTATTAVAA                             |                |                |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                             | 2024           | 2023           |                                               | 2024           | 2023           |
|                                             | 1 000 €        | 1 000 €        |                                               | 1 000 €        | 1 000 €        |
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                  | <b>334 263</b> | <b>337 735</b> | <b>A OMA PÄÄOMA</b>                           | <b>276 677</b> | <b>266 329</b> |
| I Aineettomat hyödykkeet                    | 1 512          | 1 812          | I Peruspääoma                                 | 77 794         | 77 794         |
| 1. Aineettomat oikeudet                     |                | 123            | IV Muut omat rahastot                         | 42 394         | 42 255         |
| 2. Muut pitkävaikutteiset menot             | 1 512          | 1 689          | V Edellisten tilikausien yli-/alijäämä        | 146 280        | 126 697        |
|                                             |                |                | VI Tilikauden yli-/alijäämä                   | 10 209         | 19 583         |
| II Aineelliset hyödykkeet                   | 300 941        | 302 097        | <b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> | <b>30 000</b>  | <b>25 000</b>  |
| 1. Maa- ja vesialueet                       | 39 826         | 36 858         | 1. Poistoero                                  | 30 000         | 25 000         |
| 2. Rakennukset                              | 137 122        | 135 250        |                                               |                |                |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 109 281        | 105 080        | <b>C PAKOLLISET VARAUKSET</b>                 | <b>12 474</b>  | <b>12 977</b>  |
| 4. Koneet ja kalusto                        | 3 488          | 3 861          |                                               |                |                |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet              | 41             | 41             | 2. Muut pakolliset varaukset                  | 12 474         | 12 977         |
| 6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 11 183         | 21 007         |                                               |                |                |
| III Sijoitukset                             | 31 810         | 33 826         | <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              | <b>12 540</b>  | <b>12 210</b>  |
| 1. Osakkeet ja osuudet                      | 29 768         | 30 126         | 2. Lahjoitusrahastojen pääomat                | 12 019         | 11 355         |
| 2. Muut lainasaamiset                       | 508            | 2 273          | 3. Muut toimeksiantojen pääomat               | 521            | 855            |
| 4. Muut saamiset                            | 1 534          | 1 427          |                                               |                |                |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>              | <b>11 574</b>  | <b>11 360</b>  | <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                        | <b>111 001</b> | <b>123 199</b> |
| 2. Lahjoitusrahastojen varat                | 11 553         | 11 331         | I Pitkäaikainen                               | 68 736         | 80 392         |
| 3. Muut toimeksiantojen varat               | 21             | 29             | 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 49 898         | 62 225         |
|                                             |                |                | 3. Lainat julkisyhteisöiltä                   | 39             | 42             |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                | <b>96 855</b>  | <b>90 620</b>  | 7. Liittymismaksut ja muut velat              | 18 769         | 18 125         |
| I Vaihto-omaisuus                           | 603            | 555            | 8. Siirtovelat                                | 31             |                |
| 1. Aineet ja tarvikkeet                     | 603            | 555            |                                               |                |                |
| II Saamiset                                 | 9 607          | 9 471          | II Lyhytaikainen                              | 42 265         | 42 807         |
| Lyhytaikaiset saamiset                      | 9 607          | 9 471          | 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 12 328         | 12 328         |
| 1. Myyntisaamiset                           | 4 508          | 5 523          | 3. Lainat julkisyhteisöiltä                   | 3              | 3              |
| 3. Muut saamiset                            | 2 706          | 1 433          | 5. Saadut ennakot                             | 1 579          | 1 259          |
| 4. Siirtosaamiset                           | 2 393          | 2 515          | 6. Ostovelat                                  | 8 678          | 12 406         |
| III Rahoitusomaisuusarvopaperit             | 47 387         | 40 168         | 7. Muut velat                                 | 2 146          | 2 072          |
| 4. Muut arvopaperit                         | 47 387         | 40 168         | 8. Siirtovelat                                | 17 531         | 14 739         |
| IV Rahat ja pankkisaamiset                  | 39 258         | 40 426         |                                               |                |                |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>442 691</b> | <b>439 715</b> | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>442 691</b> | <b>439 715</b> |

| TASEEN TUNNUSLUVUT                          | 2024    | 2023    |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Omavaraisuusaste, %                         | 69,5    | 66,4    |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %            | 45,1    | 49,18   |
| Kertynyt yli- / alijäämä, 1000 €            | 156 488 | 146 280 |
| Kertynyt yli- / alijäämä, € / asukas        | 3 024   | 2 826   |
| Lainakanta 31.12, 1000 €                    | 62 267  | 74 598  |
| Lainakanta 31.12., € / asukas               | 1 203   | 1 454   |
| Velat ja vastuut, prosenttia käyttötuloista | 43,6    | 49,6    |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12.              | 105 812 | 124 849 |
| Lainat ja vuokravastuut €/asukas            | 2 045   | 2 434   |
| Lainasaamiset, 1000 €                       | 508     | 2 273   |
| Asukasmäärä 31.12.                          | 51 753  | 51 293  |

#### Tunnuslukujen laskentakaavat

Omavaraisuusaste, %

=  $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$ . Omavaraisuusaste kuvaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kunnan kykyä selviytyä

sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Hyvänä omavaraisuusasteena pidetään 70 %. Jos omavaraisuusaste on 50 % tai sitä alempi merkitsee se kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta.

Suhteellinen velkaantuneisuusaste, %

=  $100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo kuinka paljon kunnan toimintatuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmin kunta selviytyy velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Lainakanta 31.12.

=  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtosaamiset} + \text{Muut velat})$

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Lainakanta/asukas

Asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla lainakanta vuoden lopun asukasmäärällä

## 1.5 KOKONAISTULOT JA -MENOT

Kokonaistulot ja -menot laskelma kuvaa rahanlähteitä ja rahan käyttöä. Laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, joista huomioidaan vain

ulkoiset tulot ja ulkoiset menot sekä ulkoiset rahoitustahtumat. Laskelmaan on yhdistelty liikelaitokset ja ta-seyksiköt.

| TULOT                                                | 1 000 €        | MENOT                                            | 1 000 €        |
|------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|----------------|
| <b>Toiminta</b>                                      |                | <b>Toiminta</b>                                  |                |
| Toimintatuotot                                       | 50 885         | Toimintakulut                                    | 201 692        |
| Verotulot                                            | 145 566        | Valmistus omaan käyttöön                         | -1 197         |
| Valtionosuudet                                       | 46 300         | Korkokulut                                       | 216            |
| Korkotuotot                                          | 1 356          | Muut rahoituskulut                               | 105            |
| Muut rahoitustuotot                                  | 4 015          | Satunnaiset kulut                                | 0              |
| Tulorahoituksen korjauserät                          |                | Tulorahoituksen korjauserät                      |                |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot      | -5 301         | Pakollisten varausten muutos                     | 503            |
|                                                      |                | Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot |                |
| <b>Investoinnit</b>                                  |                | <b>Investoinnit</b>                              |                |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                  | 0              | Investointimenot                                 | 28 983         |
| Pysyvien vastaavien myyntituotot                     | 5 701          |                                                  |                |
| <b>Rahoitustoiminta</b>                              |                | <b>Rahoitustoiminta</b>                          |                |
| Antolainasaamisten vähennykset                       | 65             | Antolainasaamisten lisäykset                     | 0              |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                       | 0              | Pitkäaikaisten lainojen vähennys                 | 12 331         |
| Oman pääoman lisäykset                               | 139            | Oman pääoman vähennykset                         |                |
| <b>Kokonaistulot yhteensä</b>                        | <b>248 725</b> | <b>Kokonaismenot yhteensä</b>                    | <b>242 632</b> |
| Täsmäytys:                                           |                |                                                  |                |
| Kokonaistulot - Kokonaismenot =                      |                |                                                  | 6 092          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset - Rahavarojen muutos = |                |                                                  | 6 092          |

# 1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

## 1.6.1 YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ

Kunnan, joka muodostaa tytäryhteisöineen kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään konsernitase, konsernituloslaskelma ja konsernin rahoituslaskelma sekä niiden liitetiedot.

Kunnan konsernitilinpäätös laaditaan kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä niiden kuntayhtymien, joissa kunta on jäsenenä, tilinpäätösten yhdistelmänä. Kunnan konsernitilinpäätökseen yhdistellään lisäksi konserniyhteisöjen omistusosuutta vastaava määrä osakkuusyhteisöjen voitosta tai tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty yhteensä 16 yhteisöä. Porvoon kaupunkikonserniin kuului 12 tytäryhteisöä, 3 osakkuusyhteisöä ja 1 kuntayhtymä. Luettelo konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä sisältyy tilinpäätöksen liitetietoihin. Tavoitteiden toteutuminen on esitetty kohdassa 2.1.8.

| Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä | Yhdistelty (kpl) | Ei yhdistelty (kpl) |
|-------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| Tytäryhtiöt ja -yhteisöt                                    | 12               |                     |
| Kuntayhtymät                                                | 1                |                     |
| Osakkuusyhteisöt                                            | 3                |                     |
| Yhteensä                                                    | 16               | 0                   |

## 1.6.2 KONSERNIN TALOUS JA TOIMINNAN OHJAUS

### *Vuosikate säilyi edelleen vahvana*

Kuntakonsernin vuosikate säilyi edelleen vahvana, ja riitti kattamaan noin 49 miljoonan euron poistot. Konsernin talous oli siten tasapainossa. Konsernin tilikauden tulos oli noin 29,5 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä noin 26,1 miljoonaa euroa.

Konserniyhtiöiden osalta vuosi oli kaksijakoinen. Porvoon Energia -konsernin tulos oli odotettua parempi ja myös A-yhtiöt pärjäsivät hyvin haasteellisessa korkoympäristössä. Sen sijaan Careeria-konsernin ja Porvoon EventFactoryn Oy:n toimintaympäristö oli huomattavasti haasteellisempi. Muiden keskeisten konserniyhtiöiden toiminta oli melko tavanomaista.

### *Lainakanta aleni 212 miljoonaan euroon*

Konsernin lainakanta pieneni noin 212 miljoonaan euroon, mikä on noin 17,6 miljoonaa euroa edellisvuotta vähemmän. Konsernilainaa oli vuoden 2024 lopussa 4

103 euroa porvoolaista kohti. Omavaraisuusaste oli 51,2 prosenttia, kun se vuotta aikaisemmin oli 48,4 prosenttia. Suhteellinen velkaantuneisuus oli 86 prosenttia, kun vuotta aikaisemmin vastaava oli 90 prosenttia.

### *Konserniohjaus*

Omistajapolitiikan toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto. Konsernijohtoon muodostavat kuntalain 48 §:n mukaisesti kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen konsernijaosto ja kaupunginjohtaja sekä hallintosäännössä määritellyt viranhaltijat.

Kaupunginjohtaja vastaa kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden yleisestä johtamisesta. Valtuusto päättää vuosittain talousarviossa merkittävimmille konserniyhteisöille omistajapolitiikan mukaiset vuositavoitteet. Kaupunginjohtaja ja konsernijohtoon viranhaltijat seuraavat kaupungin omistajapolitiikan toteutumista ja raportoivat siitä kaupunginhallitukselle säännöllisesti.

## 1.6.3 OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT

### *Porvoon Energia -yhtiöt*

Porvoon Energia Oy:n toiminta muodostuu kaukolämpötoiminnasta, kaukolämmön- ja sähköntuotannosta, sähkömyyntitoiminnasta ja konsernipalveluista. Tytäryhtiö Porvoon Sähköverkko Oy vastaa sähköverkko toiminnasta. Porvoon kaupunki omistaa Porvoon Energia Oy:stä 100 prosenttia.

Edellisvuoteen verrattuna vuoden 2024 lämpötila oli as-  
tepäivälukuna mitattuna 2 % lämpimämpi ja verrattuna ns. normaalivuoteen (keskiarvo vuosilta 1981–2010) 12 % lämpimämpi. Kulutusluvut muuttuivat seuraavasti:

sähkönsiirto nousi 4 % ja lämmönkulutus laski 1 % verrattuna vuoteen 2023.

Vuoden 2024 sähkön futuurihinnat olivat selvästi stabiilimmat kuin energiakriisin aikana tai edellisenä vuonna. Sähkön spot-hinnat ovat vaihdelleet paljon ja olivat kesän aikana alhaiset, alhaisen sähkönkulutuksen takia. Hakkeen hinta on ollut nousussa, ja yhdessä viime vuosien korkean inflaation ja kohonneiden korkokustannusten johdosta sekä kaukolämmön että sähkönsiirron hinnoittelussa oli nousupaineita. Siksi Porvoon Energia -konserni korotti sähkön siirron ja kaukolämmön hintoja

1.9.2024 alkaen. Korotukset olivat kuitenkin viimeisen parin vuoden inflaatiota alhaisemmat. Sähkön myynnissä Porvoon Energia on ollut kilpailukykyinen ja asiakasmäärä on kasvanut.

Porvoon Energia on päättänyt monipuolistaa lämmön- tuotantoansa. Sähköteholtaan 2 MW:n lämpöpumppu- laitoksen rakentaminen alkoi vuoden 2024 aikana Tolk- kisissa, nykyisen biolämpövoimalaitoksen yhteyteen. Kahden noin 10 MW:n sähkökattilan hankinta kilpailutet- tiin vuoden 2024 lopussa. Vuoden aikana Porvoon Ener- gia selvitti yhdessä Nesteen kanssa mahdollisuuksia hyödyntää Nesteen Kilpilahteen suunnitellun vihreän ved- dyn tuotantolaitoksessa sivutuotteena syntyvää uusiutu- vaa lämpöä kaukolämmön lähteenä. Lokakuussa 2024 Neste kuitenkin ilmoitti vetäytyvänsä elektrolysaattori in- vestoinnistaan.

Konsernin alustavan tilinpäätöksen mukaan liikevaihto oli 85,7 milj.€ (86,6 milj.€ 2023), joka merkitsee sitä, että liikevaihto pieneni -1,0 % edellisvuoteen verrattuna. Myyntikate oli 36,8 milj.€ (48,5 milj.€), käyttökate 22,0 milj.€ (35,3 milj.€). Suunnitelmanmukaisia poistoja teh- tiin 10,6 milj.€ (10,4 milj.€), jonka jälkeen liikevoitto oli

11,4 milj. € (24,9 milj.€). Tulos korkokulujen jälkeen en- nen veroja oli 12,3 milj.€ (22,8 milj.€).

Investointeihin kului 19,8 milj.€. (14,8 milj.€). Investoin- tien rahoitus on hoidettu tulo-rahoituksella ja rahalaitos- lainoilla. Rahalaitoslainojen yhteismäärä oli vuoden lo- pussa 41,3 milj.€ (50,5 milj.€) ja leasingrahoituksen yh- teismäärä 19,6 milj.€ (20,6 milj. €). Liittymismaksuja ker- tyi 1,0 milj.€. Maksuvalmius on ollut erittäin hyvä.

Konsernin vakituisen henkilökunnan määrä 31.12.2024 oli 76 henkilöä (74).

Porvoon kaupungin vuoden 2024 talousarviossa Por- voon Energia Oy:lle esitetyt tavoitteet voidaan jakaa kahteen kategoriaan. Ensimmäisenä taloustavoitteet; kiinteä osinkotavoite 2,4 milj.€ sekä yli 20 % vakavarai- suusaste; toisena ympäristötavoitteet uusiutuvien poltto- aineiden käyttö omassa tuotannossa yli 90 % sekä 100 % hiilidioksiditon sähkönmyynti. Asetetut tavoitteet saa- vutettiin. Syksyn 2024 talousarviossa tavoitteet päivitet- tiin vuodelle 2025; kiinteä osinkotavoite 2,6 milj.€, vaka- varaisuusaste yli 20 %, uusiutuvien polttoaineiden käyttö kaukolämmön tuotannossa yli 95 % sekä sähkön ja läm- mön tuotannon ominaispäästöt (scope 1 & 2) alle 3 gCO<sub>2</sub>/kWh.

---

### **Porvoo Event Factory Oy Ab**

Yhtiön toimialana on Porvoon Taidetehtaan kulttuuri-, kongressi- ja liiketilojen hallinta ja vuokraus vuokrasopi- muksen nojalla. Yhtiö myy ja markkinoi kokous-, semi- naari-, kongressi- ja muita tapahtumatiloja sekä kehittää ja tuottaa näihin liittyviä palveluja ja tuotteita. Porvoon kaupungin omistusosuus yhtiöstä on 100 %.

Yhtiön liikevaihto oli noin 1,3 miljoonaa euroa ja koko- naistulot noin 2,3 miljoonaa euroa sisältäen kaupungin

0,975 milj. euron toiminta-avustuksen ja liiketoiminnan muut tuotot. Yhtiön tulos oli noin 0,5 miljoonaa euroa tappiollinen. Yhtiön palveluksessa oli tilikauden aikana 9 työntekijää.

Yhtiön maksuvalmius heikkeni loppuvuoden aikana. Tä- män takia yhtiö ja kaupunki ovat sopineet järjestelyistä, joilla yhtiön maksuvalmius turvataan siihen asti kunnes yhtiön uusi toimintamalli on otettu käyttöön.

---

### **Asuntoyhtiöt**

Porvoon A-asunnot konserni on Porvoon johtava vuokra-asumispalveluiden tarjoaja. Yhtiö tarjoaa vuok- ranantajana pysyvyyttä, joustavasti ja kohtuulliseen hin- taan. Vuoden 2024 päättyessä konsernin omistuksessa on n. 2100 vuokra-asuntoa 54 eri kohteessa. Iso osa konsernin asunnoista on rahoitettu arava- tai korkotuki- lainoilla.

Porvoon A-asunnot Oy – Borgå A-bostäder Ab omistaa Kiinteistö Oy A-Lukaali Ab:n koko osakekannan. Kiin- teistö Oy A-Lukaali Ab:n tehtävä on ylläpitää vapaara- hoitteista asuntokantaa ja tuottaa konsernille huolto-, yl- läpito- ja asiakaspalvelutehtävät.

Porvoon A-asunnot Oy:n tilikausi toteutui pitkälti suunni- tellulla tavalla. Yhtiön asema Porvoon johtavana vuokra- taloyhtiönä säilyi vakaana ja asuntojen käyttöaste pysyi korkeana.

Tilikauden aikana tapahtui useampi henkilöstömuutos. A-asunnot konsernin uusi toimitusjohtaja Marjut Sandsjö aloitti tehtävässään 1.3.2024. Yhtiön organi- saattiorakennetta uudistettiin keväällä. Organisaat- iomuutostarpeen takia pidettiin keväällä 2024 muutos- neuvottelut.

Joulukuussa Porvoon A-asuntojen hallitus hyväksyi uu- den liiketoimintastrategian kaudelle 2025–2027. Yhtiön visiona on olla Suomen paras vuokratiloyhtiö vuonna 2027. Vision saavuttamiseksi strategia sisältää viisi va- lintaa, johon yhtiö keskittyy. Nämä viisi strategista valin- taa ovat fokus ja suunta, työnilo ja muutoskyvykyys, asiakaskokemus, tunnettuus ja maine sekä omaisuuden kestävä hallinta.

Valtion vuonna 2024 tekemät muutokset yleiseen asu- mistukeen ja muihin tukiin näkyivät yhtiössä. Asukkai- den maksuhäiriöt lisääntyivät ja vuokrasaamiset sekä luottotappiot kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna.

Asuntojen vaihtuvuus ja asuntohäädöt kasvoivat myös ja asunnonvaihtohakemukset pienempiin asuntoihin lisääntyivät.

Vaskenvalajankatu 8 rakentaminen aloitettiin maaliskuussa. Kohteeseen rakentuu 76 kpl tavanomaisia vuokra-asuntoja, 33 kpl senioriasuntoja ja 15 kpl palveluasuntoja. Koivumäentie 8 rivitalokohteen saneeraus valmistui keväällä 2024. Kohteen tekniikka ja asunnot uusittiin kokonaisuudessaan ja julkisivut, ikkunat ja ovet uusittiin ja rakennettiin aurinkovoimala. Kohteen 26 asuntoa asutettiin kesän aikana

Porvoon A-asunnot konsernin liikevaihto kasvoi edellisestä tilikaudesta 4,8 % ja oli 20,2 M€ (2023 19,3 M€).

Tilikauden 2024 aikana hoitokulujen kustannusnousu jäi kokonaisuutena budjetoitua pienemmäksi. Kiinteistöjen korjauskulut alenivat konsernissa n. 0,7 M€:lla. Lämmitys-, sähkö-, vesi- ja jätehuoltokulut vastaavasti kasvoivat n. 0,1 M€ edellisvuodesta. Kesällä 2024 alkanut korkojen lasku vaikutti myönteisesti yhtiön korkokulujen kehitykseen. Korollisten velkojen määrä konsernin tasessa oli 92,5 M€ (86,4 M€).

Porvoon Vuokra-asunnot Oy:n tehtävä on tuottaa ja ylläpitää vapaarahoitteista kiinteistökantaa. Tilinpäätösvuoden aikana asuntojen vuokraustoiminta on jatkunut edellisen tilikauden mukaisesti. Yhtiön liikevaihto oli noin 1,6 milj. € velkojen määrä oli 7,7 milj. €.

---

### **Muut asunto- ja kiinteistöyhtiöt**

Porvoonseudun asuntosäätiön toiminta on jatkunut säädekirjan mukaisesti. Säätiön tilikausi toteutui suunnitelman mukaisesti.

Kaupungin täysin omistaman Keskinäisen Kiinteistö Oy Porvoon Piispantalon toiminta on vuonna 2024 toteutunut suunnitelman mukaisesti.

---

### **Careeria-konserni**

Konsernin emoyhtiö Careerian tehtävänä on toimia valtionosuuskouluttajan ja CareeriaPlus toimii markkinaehtoisten koulutusten toteuttajana. Porvoon omistus yhtiöstä on 65,64 %. Muut omistajakunnat ovat Loviisa, Siipoo, Askola ja Lapinjärvi.

Careerian toimitilahankkeen valmistelut etenivät toteutukseen vuoden 2024 aikana. Askolan toimipisteen muutto saatiin toteutettua kevään aikana ja rakennusosaston PVC-halli valmistui niin, että opiskelijat pystyivät siirtymään jo syyslukukauden alussa uusiin tiloihin. Muille koulutuksille saneerattiin tiloja Perämiehentien kiinteistöön.

Careeria Oy:n tärkein tulonlähde on ammatillisen koulutuksen valtionosuudet. Valtionosuuksien lisäksi tuloja saadaan avustuksina kehittämis- ja kansainvälisyys-hankkeisiin. Myös oppisopimuskoulutuksen myynti muille koulutuksen järjestäjille muodostaa osan oppilaitoksen tuloista. Careerian toteutuneessa opiskelijavuosiäärässä on viimeisten vuosien aikana havaittavissa vähenevä trendi. Suoritettujen tutkintojen yhteismäärässä on havaittavissa vuosittaista vaihtelua, vaikka suoritettujen tutkinnon osien määrässä trendi on vähenevä. Suoritteilla on merkittävä vaikutus Careerian saamaan suoritusrahoitukseen.

Yhtiön liikevaihto nousi 34,7 miljoonaan euroon edellisvuoden 33,3 miljoonasta eurosta. Liikevaihtona käsiteltäviä valtionosuuksia kertyi noin 32,6 miljoonaa euroa, mikä oli noin 1,6 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisessä vuonna.

Careeria Oy:n vuoden 2024 lopullinen tulos oli noin 0,4 miljoonaa euroa ylijäämäinen, kun edellisessä vuonna tulos oli noin 0,5 miljoonaa euroa.

Careeria Oy:n palveluksessa oli tilikauden aikana keskimäärin 384 henkilöä, kun edellisessä vuonna henkilöstöä oli keskimäärin 392 henkilöä. Koko konsernin palveluksessa oli keskimäärin 465 henkilöä.

Organisaation toimintaan liittyy erilaisia, niin taloudellisia kuin toiminnallisiakin, riskejä. Talouskehitys on riippuvainen valtionosuusrahoituksesta ja jatkossa valtionosuusrahoituksiin saattaa olla tulossa merkittäviä muutoksia. Valtiontalouden säästöpainet on tunnistettu ja Careeria pyrkii hyvällä, ennakoivalla talouden ja toiminnan suunnittelulla, varautumaan myös mahdollisiin tuleviin rahoitusleikkauksiin.

---

### **HPK Palvelut Oy**

HPK Palvelut Oy:n kolmantena tilikautena vuonna 2024 yhtiön toiminta saavutti suunnitellun laajuuden. Kulunut tilikausi oli toisaalta yhtiölle vasta toinen kokonainen toiminnallinen vuosi. Itä-Uudenmaan hyvinvointialue käyn-

nistyi vuoden 2023 alussa, ja Porvoon kaupungin organisaatio uudistui vastaamaan muuttunutta kaupungin rakennetta ja vastuita, ja aiempina vuosina yhtiö on käynnistänyt palveluntuotannon molemmille asiakkailleen. Monet alkuvaiheen haasteet on nyt selätetty ja yhtiö on

päässyt toimimaan monella rintamalla suunnitellulla tavalla.

Tilikauden 2024 aikana yhtiö vakiinnutti jatkuvan palvelun ja jatkoi kehitystoiminpiteitä. Alusta alkaen yhtiölle ovat olleet tärkeitä teemoja asiakastytyytyväisyys, palveluprosessien tehostaminen, henkilöstötyytyväisyys, sekä kaksikielisyys kaikissa palveluissamme.

Tilikauden aikana yhtiön palvelukysyntä kasvoi ja tasaantui. Palvelunhallintajärjestelmän kautta tehtyjä tukipyyntöjä käsiteltiin yli 50 000 kappaletta, missä oli 4% kasvua edelliseen vuoteen verrattuna.

Puhelinpalveluun tuli yli 20 000 soittoa, kasvua edelliseen vuoteen verrattuna oli 7%.

Tilikauden aikana HPK Palvelut tuotti palkkahallinnon palvelut noin 3900 Porvoon kaupungin työntekijälle ja palkkionsaajalle, sekä noin 5200 Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen työntekijälle ja palkkionsaajalle

HPK Palvelut Oy käsitteli tilikauden aikana yli 113 000 ostolaskua ja yhtiön kautta lähetettiin yli 200 000 myyntilaskua.

Yhtiön ICT-palveluiden käyttäjäpalvelun piirissä oli 15900 käyttäjää. Käyttäjillä oli käytössään 9500 laitepalveluiden ylläpitämää työasemaa ja 5500 mobiililaitetta. Infratiimin Tietoliikennepalvelun ylläpitämä ja hallinnoima laaja alueverkko kattoi 170 eri kiinteistöä

Yhtiön liikevaihto oli noin 15,1 miljoonaa euroa (13,7) ja tulos käytännössä nollatulos. Yhtiön kulurakenne oli enustettava, ja se koostui suurimpina erinä alihankintakustannuksista, Leasing-vuokrista, lisenssi- ja järjestelmäkustannuksista sekä henkilöstökustannuksista. Hankinnat ja monet kustannuserät toteutuivat jonkin verran budjetoitua pienempinä. Yhtiön maksuvalmius on ollut hyvä ja yhtiöllä ei ole pitkäaikaisia lainoja.

### **Muut yhtiöt**

Kokonhalli Oy:n toiminta oli normaalia ja tilikauden tulos oli lievästi positiivinen. Kokonhallin tulevaisuus on sidottu vahvasti yhteen Kokkonniemen liikuntakeskuksen kehittämisen kanssa. Kokkonniemen liikuntakeskus Oy perustettiin vuonna 2022 suunnittelemaan Kokkonniemen alueen liikuntakeskusta. Yhtiön liikevaihto muodostuu täysin kaupungilta laskutettavista ostopalveluista.

Kaupunginvaltuusto on vuonna 2021 päättänyt yksimielisesti, että Porvoon kaupunki ryhtyy osakkeenomistajaksi uutta raideyhteyden suunnittelua toteuttavaan Itä-rata Oy hankeyhtiöön. Kaupungin yhtiöön sijoittaman pääoman määrä oli vuoden 2024 lopussa yhteensä 0,9 miljoonaa euroa.

Muissa yhtiössä ei ole vuonna 2024 ollut merkittäviä poikkeamia normaali-toimintaan.

## **1.6.4 ARVIO KONSERNIN TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ**

Kaupungin omistajapolitiittiset linjaukset määrittelevät kaupunkikonsernin yhtiöiden toiminnan tarkoitusta, tavoitteita ja riskejä. Omistajapolitiittisten taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden ja strategioiden saavuttaminen varmistetaan kaupungin konserniohjeen avulla. Lisäksi talousarvion vahvistamisen yhteydessä valtuusto päättää vuosittain tavoitteet merkittävimmille konserniyhteisöille. Vuodelle 2025 tavoitteita on asetettu omistajapolitiittisten linjausten mukaisesti yhteisöjen tuottavuuden, kannattavuuden ja vakavaraisuuden varmistamiseksi.

Kaupungin tytäryhtiöt ja -yhteisöt ovat merkittävimmiltä osin täysin kaupungin omistuksessa. Konsernirakenteessa ei tapahtunut vuoden 2024 aikana merkittäviä muutoksia.

Porvoon Energia -yhtiöiden toimintaympäristö on ollut poikkeuksellinen viime vuosien aikana, mutta markkinatilanne on tasaantunut viime vuoden aikana. Konsernin toimintaympäristö on edelleen haasteellinen ja suurelkin mahdolliset käänneet sähkön markkinatilanteessa ovat mahdollisia, mutta tilanne ja tulevaisuuden näkymät ovat selkeämmät kuin muutamana edellisenä vuotena. Konsernin toiminta ja rahoitusasema on vakaalla pohjalla, ja

lähivuosien mittaviin investointeihin varaudutaan. Konsernilla on merkittävä rooli kaupungin ilmasto- ja ympäristötavoitteiden saavuttamisessa. Jatkossa vastuullisuusnäkökulmien merkitys todennäköisesti kasvaa ja laajenee.

A-yhtiöiden strategia on uudistettu ja kaupungin organisaatio päivitetty vastaamaan uutta strategiaa. Rakentamisen heikko suhdannetilanne ja korkojen nousu ovat haastaneet yhtiön toimintaa viime vuosina, mutta näiltä osin suhdannetilanne näyttää olevan paranemaan päin. Yhtiön rooli on varmistaa asuntojen käyttöasteen toteutuminen ja toimia osana kaupungin asuntopolitiikan toteutusta. A-asuntojen osalta seurataan myös käyttökäteen ja velan määrää. Rahoitusriskeihin on varauduttu ennakolta, ja yhtiön perustoiminta on vakaalla pohjalla.

Careeria -konsernin näkymät ovat haasteelliset, kun valtionrahoitus uhkaa heikentyä ja samalla opiskelijamäärän positiivinen kehitys edellyttää ponnisteluja. Yhtiön on ennakolta jo varautunut muutoksiin, joten yhtiön valmistautumistilanne on tältä osin hyvä.

Porvoon EventFactory Oy:n toimintaympäristö on ollut viime vuosina haasteellinen. Ensinnäkin koronavirusepidemia heikensi merkittävästi yhtiön toimintamahdollisuuksia, ja viime vuosien aikana kohonnut inflaatio on nostanut kustannuksia ja aiheuttaa haasteita palveluiden hinnoittelulla. Yhtiön tulevaisuuden toimintamallia selvitetään parhaillaan, ja tulevan selvityksen perusteella yhtiön toiminnan painopisteitä tullaan päivittämään.

HPK Palvelut Oy:n toimii kaupungin in-house-yhtiönä tuottaen kaupungille tiettyjä tukipalveluita. Yhtiöllä ei ole velkaa ja tulot muodostuvat lähes yksinomaan omistaja-

asiakkaiden palvelujen ostoista. Yhtiön toimintamalleja kehitetään tulevina vuosina edelleen vastaamaan omistaja-asiakkaiden tarpeita. Uusien asiakkaiden mukaantuloa yhtiöön selvitetään.

Oy Kokonhalli Ab:n toiminta on ollut viime vuosina ollut normaalia, mutta yhtiö on varautunut siihen, että yhtiön toimintaympäristö muuttuu, kun Kokonniemen alueen hankesuunnitelma etenee.

## 1.6.5 SELONTEKO KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

### *Toimivallan ja -vastuunjako konserniohjauksessa*

Kaupungin konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja ja muut hallintosäännössä määritetyt viranhaltijat. Konsernijohto voi käyttää konsernivalvonnassa apuna kaupungin muita toimielimiä ja viranhaltijoita.

Konsernijaosto valvoo omistajana, että tytäryhteisöt toimivat kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen asettamien tavoitteiden mukaisesti sekä huolehtimaan konsernivalvonnan toteuttamisesta. Konserniohjauksen toimivallan ja vastuunjakoon toimivuuden osalta ei ole tilikauden aikana havaittu huomautettavaa.

### *Ohjeiden anto kunnan edustajille tytäryhteisöissä*

Ohjeet kaupungin edustajille kannan ottamiseksi yhtiökokouksessa antaa hallintosäännön mukaisesti apulaiskaupunginjohtaja, rahoitusjohtaja ja toimitilajohtaja. Ohjeet annetaan yhtiökokousedustajille ennen kokousta ja tarvittaessa muissa yhteyksissä.

Ohjeiden anto vuonna 2024 on konsernijohtoon näkemyksen mukaan ollut toimivaa ja riittävää.

### *Konsernitavoitteiden asettamista ja toteutumista koskeva arviointi*

Vuodelle 2024 kaupunginvaltuusto asetti talousarviossa sitovia tavoitteita keskeisille tytäryhteisöille omistajapolitiikan linjausten mukaisesti. Tavoitteiden toteutuminen on raportoitu kappaleessa 2.1.7.

Omistajapolitiikkaa tarkastellaan strategiakaudella säännöllisesti. Lähtökohta on, että valtuusto tarkistaa omistajapolitiikan periaatteet valtuustokausittain ja että kaupunginhallitus tarkistaa vuosittain omaisuus-eräkohtaiset linjaukset vuosittain vahvistamisen yhteydessä. Tavoitteiden määrittely tapahtuu vuorovaikutuksessa yhtiöiden kanssa jo varhaisessa vaiheessa talousarvion valmistelua. Yhteisöjä koskevien päätösten valmistelun yhteydessä tarkistetaan päätösesityksen vastaavuus omistajapolitiittisiin linjauksiin.

### *Tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman arviointi*

Tytäryhteisöt raportoivat toiminnastaan voimassa olevan konserniohjeen mukaan. Vuosiraportointi tapahtuu tilinpäätöksen yhteydessä ja lisäksi tytäryhteisöt antavat osavuosisiraportit neljännesvuosittain. Tytäryhteisön tulee myös raportoida omistajalle, mikäli toimintaan liittyy olennaisia poikkeamia kaupungin määrittämistä tavoitteista. Kaupunginhallitus tai konsernijohto voi myös pyytää tarkentamansa mukaan selvityksiä yhteisöjen toiminnasta ja taloudesta.

Tytäryhteisöt raportoivat konsernijohtolle vuoden aikana neljästi. Osavuosisiraportoinnin lisäksi keskeisten yhtiöiden toimitusjohtajat ovat käyneet raportoimassa yhtiöiden tilanteesta kaupunginhallituksen konsernijaostolle.

### *Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja raportointi konsernijohtolle*

Kaupunginvaltuusto päättää kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Tytäryhteisön hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tytäryhteisön sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta sekä niistä raportoinnista. Konserniohjeen mukaan tytäryhteisöjen tulee hankkia etukäteen kaupunginhallituksen ennakkokäsitys ohjeissa määritellyistä toimenpiteistä. Näitä ovat mm. tytäryhteisön perustaminen, yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen, merkittävien sopimusten muutokset, toiminnan ja pääomarakenteen muutokset sekä investoinnit. Kaupunginhallituksen ennakkokäsitys tytäryhteisöjen toimenpiteistä on kuluneen vuoden aikana selvitetty konserniohjeen mukaisesti.

### *Tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen*

Kevään 2024 aikana valittiin kaupungin uudet edustajat kaupungintytäryhteisöihin. Tytäryhteisöjen hallitusten nimittämistä, hallitustyöskentelyä ja kokoonpanoa koskevat määräykset on sisällytetty konserniohjeeseen.

## 1.6.6 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT

Kaupunkikonsernin menot kasvoivat noin 6 miljoonalla eurolla, eli noin 2 prosentilla vuonna 2024. Tuottojen määrä kasvoi noin 4 prosenttia eli noin 7 miljoonaa euroa. Konsernin toimintakate oli 113,0 miljoonaa euroa, joka on noin 1,2 miljoonaa euroa edellisvuotta parempi. Vuosikate oli 78,9 miljoonaa euroa. Koko konsernin tulos tilinpäätössiirtojen jälkeen oli noin 26 miljoonaa euroa.

| KONSERNIN TULOSLASKELMA               | 2024<br>milj. € | 2023<br>milj. € |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                        | 199,8           | 192,4           |
| Toimintakulut                         | -312,5          | -306,6          |
| Osuus osakkuusyht. voitosta/tappiosta | -0,3            | 0,1             |
| <b>Toimintakate</b>                   | <b>-113,0</b>   | <b>-114,1</b>   |
| Verotulot                             | 145,6           | 152,6           |
| Valtionosuudet                        | 46,3            | 47,3            |
| Rahoitustuotot ja -kulut              |                 |                 |
| Korkotuotot                           | 2,5             | 1,2             |
| Muut rahoitustuotot                   | 3,2             | 1,3             |
| Korkokulut                            | -4,4            | -6,0            |
| Muut rahoituskulut                    | -1,3            | -0,7            |
| <b>Vuosikate</b>                      | <b>78,9</b>     | <b>81,6</b>     |
| Poistot ja arvonalentumiset           |                 |                 |
| Suunnitelmanmukaiset poistot          | -49,3           | -45,6           |
| Omistuksen eliminointierot            |                 |                 |
| Arvonalentumiset                      | -0,1            | -1,2            |
| <b>Tilikauden tulos</b>               | <b>29,5</b>     | <b>34,8</b>     |
| Tilinpäätössiirrot                    |                 | -2,2            |
| Tilikauden verot                      | -1,1            |                 |
| Laskennalliset verot                  | -1,9            | -2,7            |
| Vähemmistöosuudet                     | -0,5            | -0,5            |
| <b>Tilikauden ylijäämä /alijäämä</b>  | <b>26,1</b>     | <b>29,4</b>     |

| Konsernin tuloslaskelman tunnusluvut | 2024   | 2023   |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %      | 64     | 63     |
| Vuosikate/Poistot, %                 | 160    | 174    |
| Vuosikate, euro/asukas               | 1 525  | 1 590  |
| Asukasmäärä 31.12.                   | 51 753 | 51 293 |

*Investointien tulo-rahoitus, %*

= 100 \* Vuosikate/Investointien omahankintameno  
(=investoinnit - rahoitusosuudet)

*Lainanhoitokate*

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyh.)

*Laskennallinen lainanhoitokate*

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

*Kassan riittävyys, päiviä* = 365 pv x Rahavarat 31.12./  
Kassasta maksut tilikaudella

Konsernin investointimenoja kertyi yhteensä noin 62 miljoonaa euroa, eli noin 25 miljoonaa euroa edellisvuotta vähemmän. Konsernin lainakanta on 212 miljoonaa euroa, mikä on noin 18 miljoonaa euroa edellisvuotta matalampi. Konsernin lainakanta vuoden lopussa asukasta kohti oli 4 103 euroa.

| KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA                  | 2024<br>milj. € | 2023<br>milj. € |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  |                 |                 |
| Vuosikate                                   | 78,9            | 81,6            |
| Tilikauden verot                            | -1,1            |                 |
| Tulorahoituksen korjauserä                  | -3,6            | 3,6             |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |                 |                 |
| Investointimenot                            | -62,2           | -87,5           |
| Rahoitusosuudet investointi menoihin        |                 |                 |
| Pysyvien vastaavien luovutusvoitot          | 6,2             | 23,4            |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>18,2</b>     | <b>21,0</b>     |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |                 |                 |
| Antolainojen muutokset                      |                 |                 |
| Antolainojen lisäykset                      |                 |                 |
| Antolainojen vähennykset                    |                 | 0,1             |
| Lainakannan muutokset                       |                 |                 |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys              | 12,6            | 4,5             |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys            | -29,6           | -31,1           |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos              | -0,6            |                 |
| Oman pääoman muutokset (korjaukset)         | 0,1             | 1,9             |
| Muut maksuvalmiuden muutokset               |                 |                 |
| Toimeksiantojen po. ja varojen muutokset    | 0,1             | 0,2             |
| Vaihtomaisuuden muutos                      | -0,9            | -1,3            |
| Saamisten muutos                            | -0,9            | 16,1            |
| Korottomien velkojen muutos                 | 0,4             | -12,3           |
| <b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>       | <b>-18,8</b>    | <b>-21,9</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   | <b>-0,6</b>     | <b>-0,9</b>     |
| Rahavarat 31.12.                            | 121,0           | 121,6           |
| Rahavarat 1.1.                              | 121,6           | 122,5           |
| Muutos                                      | -0,6            | -0,9            |

| Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut                      | 2024  | 2023  |
|--------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, milj. € | 190,8 | 157,5 |
| Investointien tulo-rahoitus, %                               | 126,9 | 93,2  |
| Laskennallinen lainanhoitokate                               | 2,7   | 2,5   |
| Lainanhoitokate                                              | 2,4   | 2,4   |
| Kassan riittävyys, pv                                        | 108   | 103   |

| KONSERNIN TASE<br>VASTAAVAA              | 2024<br>1 000 € | 2023<br>1 000 € |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 | <b>577 718</b>  | <b>568 083</b>  |
| Aineettomat hyödykkeet                   | 3 639           | 4 690           |
| Aineettomat oikeudet                     | 1 065           | 2 025           |
| Muut pitkävaikuttiset menot              | 2 574           | 2 665           |
| Ennakkomaksut                            |                 |                 |
| Aineelliset hyödykkeet                   | 528 774         | 518 274         |
| Maa- ja vesialueet                       | 61 303          | 58 211          |
| Rakennukset                              | 233 589         | 234 674         |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 108 035         | 105 081         |
| Koneet ja kalusto                        | 12 595          | 14 139          |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 78 517          | 74 989          |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 34 735          | 31 180          |
| Sijoitukset                              | 45 305          | 45 119          |
| Osakkuusyhteisöosuudet                   | 9 488           | 9 894           |
| Muut osakkeet ja osuudet                 | 34 826          | 34 218          |
| Joukkovelkakirjalainasaamiset            |                 |                 |
| Muut lainasaamiset                       | 426             | 469             |
| Muut saamiset                            | 565             | 538             |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>             | <b>12 098</b>   | <b>11 982</b>   |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               | <b>155 926</b>  | <b>154 738</b>  |
| Vaihto-omaisuus                          | 5 157           | 4 251           |
| Saamiset                                 |                 |                 |
| Pitkäaikaiset saamiset                   | 122             | 111             |
| Lyhytaikaiset saamiset                   | 29 719          | 28 824          |
| Rahoitusarvopaperit                      | 55 581          | 48 296          |
| Rahat ja pankkisaamiset                  | 65 347          | 73 256          |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>745 740</b>  | <b>734 803</b>  |

| KONSERNIN TASEEN TUNNUSLUVUT                | 2024    | 2023    |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Omavaraisuusaste, %                         | 51,2    | 48,4    |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %            | 86      | 90      |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €             | 226 210 | 200 211 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas            | 4 371   | 3 903   |
| Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €        | 212 363 | 229 975 |
| Konsernin lainat, €/asukas                  | 4 103   | 4 484   |
| Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12.    | 290 643 | 312 488 |
| Konsernin lainat ja vuokravastuut, €/asukas | 5 616   | 6 092   |
| Konsernin lainasaamiset 31.12., 1 000 €     | 426     | 469     |
| Kunnan asukasmäärä                          | 51 753  | 51 293  |

| KONSERNIN TASE<br>VASTATTAVAA              | 2024<br>1 000 € | 2023<br>1 000 € |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                          | <b>372 488</b>  | <b>346 353</b>  |
| Peruspääoma                                | 77 794          | 77 794          |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääoma      | 50              | 50              |
| Arvonkorotusrahassto                       | 3 855           | 3 855           |
| Muut omat rahastot                         | 64 578          | 64 443          |
| Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 200 156         | 170 848         |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä)             | 26 054          | 29 363          |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                   | <b>8 383</b>    | <b>7 921</b>    |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                | <b>12 474</b>   | <b>12 977</b>   |
| Eläkevaraukset                             |                 |                 |
| Muut pakolliset varaukset                  | 12 474          | 12 977          |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>             | <b>13 062</b>   | <b>12 833</b>   |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                       | <b>339 334</b>  | <b>354 719</b>  |
| Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma     | 189 690         | 201 705         |
| Pitkäaikainen koroton vieras pääoma        | 58 665          | 67 232          |
| Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma     | 22 673          | 28 269          |
| Lyhytaikainen koroton vieras pääoma        | 68 305          | 57 513          |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>745 740</b>  | <b>734 803</b>  |

*Omavaraisuusaste, %*

=100 x (Oma pääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

*Suhteellinen velkaantuneisuus, %*

=100\*(Vieras pääoma – Saadut ennakot) / Käyttötulot

*Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista*

=100\*(Vieras pääoma – Saadut ennakot + Vuokravastuut) / Käyttötulot

*Kertynyt ylijäämä, €/asukas*

= [Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)] / Asukasmäärä

*Konsernin lainakanta 31.12*

=Pitkäaikainen korollinen Vieras pääoma + Lyhytaikainen korollinen Vieras pääoma

*Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12*

=Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

*Konsernin lainasaamiset 31.12*

=Sijoituksiin merkityt Muut lainasaamiset

## 1.7 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

### **Kaupunginhallituksen ehdotus tilikauden tuloksen käsittelemiseksi**

Tilinpäätöksen tulos vuodelta 2024 on 15 208 720,40 euroa, joka muodostuu seuraavista eristä:

- Kaupunki ilman liikelaitoksia 14 323 179,23 €
- Liikelaitos Porvoon vesi 1 714 158,62 €
- Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut -828 617,45 €

Kaupunginhallitus ehdottaa tilikauden 2024 tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- Kokonniemen liikuntakeskuksen investointivarausta lisätään 5 000 000,00 euroa
- Tilikauden ylijäämä 10 208 720,40 euroa siirretään edellisten tilikausien ylijäämään kuluvaan vuoden kirjanpidossa



## 2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

### 2.1 KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN

#### 2.1.1 KÄYTTÖTALOUSOSA YHTEENSÄ

(ilman liikelaitoksia)

| KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ           | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälkeen | Toteutuma           | %            | Poikkeama         |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| TOIMINTATUOTOT                  |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Konsernipalvelut                | 40 028 978               |                       | 40 028 978                    | 40 954 875          | 102,3        | 925 897           |
| Kaupunkikehitys                 | 15 374 705               |                       | 15 374 705                    | 16 996 340          | 110,5        | 1 621 635         |
| Kasvu ja oppiminen              | 6 276 433                |                       | 6 276 433                     | 6 167 913           | 98,3         | -108 520          |
| Elinvoima                       | 6 629 800                | -158 000              | 6 471 800                     | 7 339 738           | 113,4        | 867 938           |
| Työllisyysalue                  |                          | 650 000               | 650 000                       | 629 036             | 96,8         | -20 964           |
| Toimintatuotot yhteensä         | 68 309 916               | 492 000               | 68 801 916                    | 72 087 903          | 104,8        | 3 285 987         |
| Valmistus omaan käyttöön        | 670 000                  |                       | 670 000                       | 648 004             | 96,7         | -21 996           |
| TOIMINTAKULUT                   |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Konsernipalvelut                | -46 881 212              | 1 400 000             | -45 481 212                   | -39 957 565         | 87,9         | 5 523 647         |
| Kaupunkikehitys                 | -27 462 321              | 80 000                | -27 382 321                   | -27 930 286         | 102,0        | -547 965          |
| Kasvu ja oppiminen              | -123 630 442             | -540 000              | -124 170 442                  | -123 078 663        | 99,1         | 1 091 779         |
| Elinvoima                       | -40 153 640              | -62 000               | -40 215 640                   | -37 985 464         | 94,5         | 2 230 176         |
| Työllisyysalue                  |                          | -650 000              | -650 000                      | -629 036            | 96,8         | 20 964            |
| Toimintakulut yhteensä          | -238 127 615             | 228 000               | -237 899 615                  | -229 581 015        | 96,5         | 8 318 600         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>             | <b>-169 147 699</b>      | <b>720 000</b>        | <b>-168 427 699</b>           | <b>-156 845 108</b> | <b>93,1</b>  | <b>11 582 591</b> |
| Verotulot                       | 143 600 000              |                       | 143 600 000                   | 145 565 952         | 101,4        | 1 965 952         |
| Valtionosuudet                  | 47 000 000               | -800 000              | 46 200 000                    | 46 299 787          | 100,2        | 99 787            |
| Rahoitustuotot ja -kulut:       |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Korkotuotot                     | 710 000                  |                       | 710 000                       | 1 479 832           | 208,4        | 769 832           |
| Muut rahoitustuotot muilta      | 3 100 000                |                       | 3 100 000                     | 4 724 967           | 152,4        | 1 624 967         |
| Korkokulut                      | -1 200 000               |                       | -1 200 000                    | -215 687            | 18,0         | 984 313           |
| Muut rahoituskulut              | -100 000                 |                       | -100 000                      | -102 486            | 102,5        | -2 486            |
| <b>VUOSIKATE</b>                | <b>23 962 301</b>        | <b>-80 000</b>        | <b>23 882 301</b>             | <b>40 907 258</b>   | <b>171,3</b> | <b>17 024 957</b> |
| Suunnitelman mukaiset poistot   | -24 500 000              |                       | -24 500 000                   | -24 155 018         | 98,6         | 344 982           |
| Arvonalentumiset                |                          |                       |                               | -2 429 061          |              | -2 429 061        |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>         | <b>-537 699</b>          | <b>-80 000</b>        | <b>-617 699</b>               | <b>14 323 179</b>   |              | <b>14 940 878</b> |
| Poistoeron muutos               |                          |                       |                               | -5 000 000          |              | -5 000 000        |
| Varausten muutos                |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Rahastojen muutos               |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>-537 699</b>          | <b>-80 000</b>        | <b>-617 699</b>               | <b>9 323 179</b>    |              | <b>9 940 878</b>  |

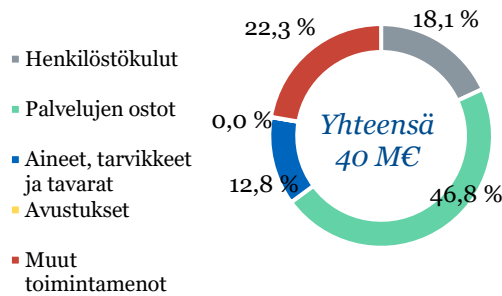
## 2.1.2 KONSERNIPALVELUT

| KONSERNIPALVELUT         | ALKUPERÄINEN TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA MUUTOKSET | TOTEUTUMA   | POIKKEAMA | TOT-%   |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|-----------|---------|
| Toimintatuotot           | 40 028 978               |                       | 40 028 978               | 40 954 875  | 925 897   | 102,3 % |
| Valmistus omaan käyttöön |                          |                       |                          | 130 150     | 130 150   |         |
| Toimintakulut            | -46 881 212              | 1 400 000             | -45 481 212              | -39 957 565 | 5 523 647 | 87,9 %  |
| Toimintakate             | -6 852 234               | 1 400 000             | -5 452 234               | 1 127 460   | 6 579 694 | -20,7 % |

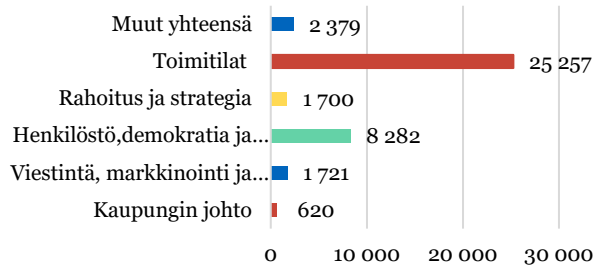
### Talousarviomuutokset tilikauden aikana:

Konsernipalvelujen määrärahoja vähennettiin tilikauden 2024 aikana yhteensä 1 400 000 euroa.

Konsernipalvelut tiliryhmittäin



Konsernipalvelut kulujakauma TP2024  
1 000 €



### Vaalit

Alkuvuodesta pidettiin presidentinvaalit. Vaalijärjestelyissä otettiin aikaisempaa paremmin huomioon turvallisuuden liittyvät näkökohdat muutunutta turvallisuustilannetta vastaavasti. Vaalit edellyttivät kaksi kierrosta, mikä on tavanomaista presidentinvaaleissa.

Touko-kesäkuun vaihteessa pidettäviin Euroopan parlamentin vaaleihin valmistautuminen aloitettiin lähes välittömästi presidentinvaalien jälkeen. Euroopan parlamentin vaalit pidettiin suunnitelmien mukaisesti. Äänestysaktiivisuus oli odotetun alhainen. Osa vaalihuoneistoista oli luovutettu muuhun käyttöön, mikä aiheutti erityisjärjestelyjä sekä tarpeen varmistaa menettelyt tilavarausprosessien toimivuuden osalta tulevaisuudessa.

Valmistautuminen keväällä pidettäviin kunta- ja aluevaaleihin on aloitettu. Vaaliavustajien rekrytointia on valmisteltu siltä pohjalta, että avustajia palkataan aikaisempaa suurempi määrä. Avustajien työehdoista on käyty tarkentavaa keskustelua henkilöstöjohtoon kanssa, ja työaikoihin on kiinnitetty aikaisempaa tarkempaa huomiota.

### Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuuston tammi- ja helmikuun kokoukset peruutettiin käsiteltävien asioiden vähäisyyden vuoksi. Maaliskuussa pidettiin kaksi kokousta, joista 13.3. pidetyssä kokouksessa valittiin uusi kaupunginjohtaja. Kaupunginvaltuusto kokoontui suunnitellun kokousaikataulun mukaisesti huhti-, touko- ja kesäkuussa. Toukokuun kokouksessa tehtiin päätökset Kokkonniemen liikunta-

keskuksen toteutuslaajuudesta, joukkoliikenteen uudistamisesta sekä talouden tuottavuus ja tasapainottamisohjelman hyväksymisestä.

Kaupunginvaltuustolle järjestettiin 17.4. iltakoulu talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelmasta sekä 15.5. iltakoulu palveluverkkoselvityksestä. Valtuusto kokoontui suunnitelman mukaisesti elokuussa ja syyskuussa. Valtuuston marraskuun kokouksessa päätettiin veroprojekteista, muun talousarviokäsittelyn jäädessä sovittujen aikataulujen mukaisesti joulukuulle. Kokouksen yhteydessä järjestettiin talousarvioiltakoulu. Joulukuun kokous jakaantui poikkeuksellisesti kahdelle päivälle. Ensimmäisenä kokouspäivänä päätettiin koulu- ja varhaiskasvatuksen palveluverkosta, jonka jälkeen kokousta päätettiin jatkaa talousarvion käsittelyn osalta seuraavana päivänä kaupunginhallituksen tekemän erillisen valmistelupäätöksen pohjalta.

### Tarkastustoimi

Tarkastuslautakunnan arvioinnin ytimessä ovat toiminnan ja talouden tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden sekä talouden tasapainotuksen toteutumisen arviointi. Tarkastuslautakunta arvioi, kuinka kaupunginhallitus, viranhaltijat ja kaupungin tytäryhteisöt ovat onnistuneet valtuuston tahdon toteuttamisessa. Valtuuston tahto on tiivistetty sekä kaupunkistrategiaan että lukuisiin erilaisiin ohjelmiin.

### Kaupunginhallitus

Kaupunginhallitusta on alkuvuodesta työllistänyt erityisesti uuden kaupunginjohtajan valintaprosessi. Valinta

saatiin toteutettua lähes kaupunginhallituksen itselleen asettamassa aikataulussa helmikuun valtuuston kokouksessa. kaupunginjohtajan vaali järjestettiin lopulta 13.3.

Vuoden ensimmäisellä neljänneksellä kaupunginhallitus on keskittynyt ennen muuta talouden tasapainottamisohjelman valmisteluun. Merkittävänä osana lähivuosien taloutta, kaupunginhallitus on valmistellut toukokuussa valtuustossa tehtäviä päätöksiä Kokkonniemen liikunta-keskuksesta ja joukkoliikenteen palvelutasosta.

Kaupunginhallitus aloitti syyskauden uudelle kaupunginjohtajalle pidetyllä informaatiotilaisuudella 5.8. Kaupunginhallitus on tehnyt valtuustolle esityksen hulevesimäsun käyttöön ottamisesta. Kaupunginhallitus on valmistellut loppuvuoden merkittävintä päätösasiaa, palveluverkkouudistusta ja määritellyt sen käsittelyjärjestyksen ja -aikataulun.

Kaupunginhallitus käsitteli loka- ja marraskuussa useassa kokouksessa palveluverkkouudistusta. Valmistelu toteutettiin syyskuussa sovitun aikataulun ja menettelyn mukaisesti. Talousarvion valmistelu toteutettiin vakiintunut menettelyä noudattaen siten, että kaupunginjohtajan esityksen julkistamisen jälkeen toimialojen ja liikelaitosten edustajat esittelivät talousarvioesityksiään ja niistä käydyn keskustelun jälkeen poliittiset ryhmät tekivät muutosesityksensä, joista äänestettiin viimeisessä käsittelyssä muodostettaessa varsinaista esitystä valtuustolle. Kaupunginhallitus piti poikkeuksellisesti joulukuussa kokouksen kesken valtuuston kaksipäiväiseksi venynyttä kokousta tehden päätösesityksen talousarviosta.

### **Kaupungin johto**

Kaupungin johto edisti kaupunkistrategian ja kaupungin kärkihankkeiden toteuttamista. Työssä hyödynnetään valtuuston hyväksymiä kaupunkistrategian mittareita ja toimitaan kaupungin kannalta keskeisimmissä edunvalvontaverkostoissa.

Kaupunginjohtoon keskeisimmät prioriteetit liittyivät uusien TE2025-palveluiden organisointiin, talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman laadintaan, Kokkonniemen liikuntakeskushankkeen edistämiseen, keskeisten kaupunkikehityshankkeiden edistämiseen sekä palveluverkkosuunnitelman laadintaan.

Kaupunginjohtaja vaihtui vuoden aikana ja sen myötä aloitettiin loppuvuodesta kaupungin johtamisjärjestelmän, johtoryhmätyöskentelyn sekä strategisen henkilöstösuunnittelun asteittainen kehittäminen.

### **Viestintä, asiakaspalvelu ja yhteiskuntasuhteet**

Palvelualue vastaa viestinnästä, asiakaspalvelusta ja neuvonnasta, yhteiskuntasuhteista, kansainvälistä asi-

oista ja vierailuista, kaupunginjohtajan assistenttitehtävistä ja käännöspalveluiden ohjaamisesta. Viestintä huolehtii tiiviissä yhteistyössä toimialojen kanssa kaupungin palveluihin, asioiden valmisteluun ja päätöksentekoon liittyvästä päivittäisviestinnästä.

Suunnitelmallisesti ja monikanavaisesti on viestitty mm. palveluverkkoselvityksestä, joukkoliikenteen palveluista, talouden tuottavuus- ja tasapainottamisohjelmasta ja osallistuvasta budjetoinnista. Vuoden aikana laadittiin noin 400 tiedotetta yhdessä kaupungin yksiköiden kanssa, ja ne lähetettiin kaksikielisenä mm. medioille sekä julkaistiin kaupungin verkkopalvelussa. Lisäksi tehtiin some-nostoja kaupungin tilille Facebookiin, Instagramiin ja LinkedIniin.

Monikielinen Meidän Porvoo -asukaslehti ilmestyi kaksi kertaa. Lehti kertoi asukkaille kaupungin palveluista ja toiminnasta, ja se jaettiin jokaiseen kotitalouteen. Porvoon työllisyysalueen käynnistymisen yhteydessä toteutettiin viestintäkampanja ”100 päivää uudistukseen”. Työllisyysalueelle luotiin omat visuaaliset materiaalit ja kolmikielinen verkkosivusto.

Porvoo.fi -palvelussa vierailtiin vuoden aikana yli 1,4 miljoonaa kertaa. Palvelun kehitystyö jatkui ja julkaistiin uusi paranneltu hakutoiminto ja visuaalinen ilme. Uusia sisältökokonaisuuksia rakennettiin mm. joukkoliikenteen, kasvun ja oppimisen sekä työllisyysalueen sivustoille. Päivittäjille järjestettiin perehdytyksiä ja koulutuksia mm. saavutettavuudesta ja hakukoneoptimoinnista.

Kaupungin henkilökunnalle järjestettiin useita selkokielien koulutuksia. Lisäksi verkkopalvelusta valittiin suosituja osioita, joiden sisältöjä muokattiin selkokielisiksi. Ensimmäisinä osioina käytiin läpi uimahallin sivusto sekä koulutus- ja varhaiskasvatuksen sivuja.

Työyhteisöviestintää kehitettiin aktiivisesti yhteistyössä henkilöstöyksikön kanssa. Intranet-palvelussa julkaistiin noin 250 uutista ja kaupungin henkilöstölle suunnattu kaksikielinen digitaalinen uutiskirje ilmestyi 14 kertaa. Intranetpalvelun uudistusprojekti eteni esiselvityksen, määrittelyn, konseptoinnin kautta kilpailutukseen, ja toteutusprojekti käynnistyi loppuvuodesta. Intranet uudistetaan kokonaisuudessaan niin, että palvelu tukee kaupungin työntekijöiden työntekoa parhaalla mahdollisella tavalla sisäisen viestinnän kanavana. Viestintä on osallistunut aktiivisesti myös poikkeustilanteita koskeviin valmiusharjoituksiin sekä esimerkiksi lintuinfluenssan varautumissuunnitteluun.

Käännettyjen sivujen ja käännöskulujen määrä lisääntyi huomattavasti edelliseen vuoteen verrattuna. Käännöstöitä on tehty paljon erityisesti kaupunkisuunnittelulle, rahoitus- ja strategiyksikölle, henkilöstö, demokratia ja kehitysyksikölle, kaupunkikehityksen johdolle sekä kau-

punginhallitukselle. Viestintä käynnisti yhteistyössä kehitysyksikön sekä käännöspalveluita tuottavan HPK Palvelut Oy:n kanssa käännöstoita tehostavia toimenpiteitä talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman mukaisesti. Käännöskuluja pyritään vähentämään uusilla tekoälypohjaisilla työkaluilla sekä uudenlaisen korjauslukupalvelun käyttöönottolla.

Markkinoinnin ja brändityön suunnitelmia jouduttiin karsimaan merkittävästi henkilökuntavajeen vuoksi. Henkilöstösuunnitelmaan sisältyvään suunnittelijan tehtävään ei saatu täyttölupaa vuoden alussa, ja markkinoinnissa työskenteli vain 0,5 henkilöä. Talouden tuottavuus- ja tasapainottamisohjelmassa markkinointisuunnittelijan toimi päätettiin jättää täyttämättä, ja markkinointi siirtyi syyskuun alussa elinvoiman toimialalle.

Keväällä markkinointi toteutti yhdessä Kilpilahden alueen yritysten ja Posintran kanssa Kilpilahden kesätyökampanjan sekä messumateriaalikokonaisuuden. Kaupungin omille rekrytoinneille haettiin näkyvyyttä mm. Educa-messuilla ja somemainonnalla. Lisäksi toteutettiin ilmasto- ja ympäristöohjelmaan ja Runebergin päivään liittyvää markkinointia yhdessä toimialojen kanssa sekä käynnistettiin Vihreän siirtymän rahaston lanseerausmarkkinointi ja joukkoliikenteen brändityö. Kaupungin graafinen ohjeisto uudistettiin kevyesti ja uudet esityspohjat otettiin käyttöön elokuussa.

Porvoo-info (aikaisemmin Kompassi, nimi vaihtui vuoden 2025 alussa) tarjoaa neuvontaa ja asiakaspalvelua monikanavaisesti kaupungin asukkaille, matkailijoille ja osittain myös kaupungin henkilökunnalle. Fyysisesti asiakaspalvelussa asioi vuoden aikana lähes 10 000 asiakasta. Sähköisen asiointipalvelun kautta käsiteltiin tai ohjattiin eteenpäin lähes 4 000 palvelupyyntöä. Palvelunumeroon vastattiin puhelimitse yli 4 000 kertaa ja chat-palvelussa käytiin yli 2100 keskustelua.

Porvoo-infon työssä painottui mm. avustusten hakuprosessiin liittyvä neuvonta ja digituki sekä vaaleihin ja koulutuksiin liittyvät tehtävät. Kesäksi 2024 Rihkamatorille avattiin matkailijoiden "popup" neuvontapiste, ja kesäksi rekrytoidut Porvoo helpit ja kesänuoret opastivat kaupungilla matkailijoita ja paikallisia. Neuvontapisteessä vieraili kesän kuluessa yli 3 000 kävijää. Neuvontapiste sai paljon hyvää palautetta, ja sen toimintaa jatketaan ja kehitetään myös kesällä 2025.

Asiakaspalvelulla ja kehitysyksiköllä on käynnissä useita isoja kehitysprojekteja, joilla pyritään parantamaan digitaalista asiakaspalvelua, asiakkaiden palvelukokemusta ja asiointipolkuja. Syksyllä käynnistyivät ePorvoo-asiointikanavan kehitystyöt ja chat-palvelun uudistaminen. Lisäksi käynnistettiin projekti, jossa on tarkoitus sulkea ulkoistettu puhelinvaihte ja avata Porvoo-infoon uudenlainen puhelinpalvelu talouden tuottavuus- ja tasapainottamisohjelman mukaisesti.

Porvoo-info on tiiviisti mukana myös verkkokaupan kehitystyössä ja toteuttamisessa. Verkkokaupassa myydään mm. erilaisia lipputuotteita, karttoja ja rekisteriotteita, kalastuslupia, tilavarauksia sekä tori- ja myyntipaikkoja. Verkkokaupan myynti oli noin 67 000 euroa. Lisäksi valmisteltiin asiakaspalvelun muuttoa Nimbus-taloon ja muuton vaikutuksia asiakaspalveluprosesseihin. Muutto tapahtui tammikuussa 2025, ja samalla Kompassin nimi muuttui Porvoo-infoksi.

Kaupunginjohtajan assistenttitehtävän ohessa on järjestetty paljon erilaisia tilaisuuksia ja koordinoitu suurlähetysten sekä laajasti muiden kansainvälisten ja kotimaisten vierailujen ohjelmia. Yhdessä pohjoismaisten ystävyyskuntien (Borgå, Dalvik, Hamar, Lund and Viborg) kanssa on uudistettu ystävyyskuntayhteistyön strategiaa.

## Henkilöstö, demokratia ja kehitys

### Henkilöstö

Henkilöstöyksikön toimintaa on ohjannut vuosille 2023–2026 hyväksytty henkilöstöohjelma ja työsuojelun toimintaohjelma, jonka keskeisiä tavoitteita ovat osaamisen johtaminen ja kehittäminen, henkilöstön työhyvinvointi ja työturvallisuus.

Keskitetyn henkilöstökoulutuksen painopisteenä on ollut oman työhyvinvoinnin ylläpitäminen. Henkilöstölle on tarjottu muun muassa työhyvinvointiwebinaareja, työpaikkaohjaaja-, ensiapu- ja ruotsin kielen koulutusta, tekoäly- ja erilaisten ohjelmistojen koulutuksia sekä viestinnän koulutuksia. Henkilöstöllä on ollut myös mahdollisuus käyttää verkkomateriaalia ja harjoitekirjastoa henkilökohtaisen hyvinvointinsa tueksi. Lähijohtajia on valmennettu kuukausittaisissa infotilaisuuksissa, joissa on käsitelty laajasti ajankohtaisia asioita kuten työkykyjohtamista, taloutta, ICT-asioita, valmiusasioita, viestintä- ja palkka-asioita sekä TE25 ja KOTO25-uudistuksia. Syksyn työhyvinvointitapahtumassa haastateltiin uutta kaupunginjohtajaa ja yleisö sai esittää hänelle kysymyksiä.

Henkilöstöjärjestelmien sähköistämistä jatkettiin vuonna 2024. Titania-työvuorosuunnittelujärjestelmän käyttö laajeni uusille palvelualueille ja vapaa-aikapalveluissa sekä kaupunki-infrassa alettiin siirtyä manuaalisesta työvuorojen suunnittelusta ja työaikakirjanpidosta sähköiseen järjestelmään. Vuoden alusta otettiin käyttöön Promid työaikojen seuraamista varten lähinnä liukuvassa työajassa oleville. Vuoden mittaan käyttöä laajennettiin myös muihin ryhmiin, mm. virkarehtoreihin. Lisäksi on pilotoitu järjestelmän käyttöä koulunkäynninohjaajille ja kulunvalvontatietojen siirtämistä sähköisesti Titania-työvuorosuunnittelun toteumatiedoiksi. Työvuorosuunnittelun ja työajan seurannan sähköistämisellä säästetään esihenkilöiden työaika muuhun työhön ja varmistetaan työaikakirjapidon asianmukaisuus ja automaattinen arkistointi.

Työturvallisuusjärjestelmä WPro otettiin käyttöön elokuussa 2023. Sen käytön vakiintuminen ja sen toimintojen kehittäminen jatkuu käyttäjäkokemuksiin perustuen. Uudistettu psykososiaalisen kuormituksen hallinnan malli on hyväksytty yhteistoiminnassa joulukuussa. Mallin jalkauttaminen koulutuksen muodossa tapahtuu kevään 2025 aikana. Psykososiaalista kuormitusta arvioidaan WPro-työsuojelujärjestelmän tuella. Perehdyttämiseen on käytössä INTRO-järjestelmä, jota voidaan käyttää myös pitkän poissaolon jälkeen töihin palaavien perehdyttämiseen. Myös henkilöstön lounas- ja virike-etuudet sekä vapaa-ajan mökkien varaukset hoituvat nykyään sähköisesti. 101 työntekijää on ottanut käyttöön uuden työsuhtepeyräedun, jonka hakeminen hoituu internet-portaalin kautta.

Rekrytointiprosessin kehittämiseksi toteutettiin prosessin sujuvuudesta kysely, jonka tulosten perusteella kehittäminen kohdennetaan oikeisiin asioihin. Hyvä sisäinen työnantajamielikuva sitouttaa olemassa olevia työntekijöitä ja tukee osaavan henkilöstön rekrytointia. Rekrytointimarkkinointia tehdään tiiviissä yhteistyössä kaupunkimarkkinoinnin kanssa. Asiantuntijatehtävien rekrytointihaasteiden vuoksi suoramaku ja hakijoiden houkuttelu ovat yleistyneet. Varhaiskasvatuksen sijaisiksi on haastateltu aiempaa enemmän eri kieliryhmien osaajia ja suomen tai ruotsin kielen taitajien lisäksi sijaisiksi on saatu mm. arabian, somalin, turkin ja albanian kielten osaajia. Kesänuorten tehtäviin haki 637 nuorta, joista 131 palkattiin, ja heidän kokemuksensa olivat positiivisia.

Yleiskorotusten myötä maksetut palkat korottuivat lähes 150 000 eurolla kuukaudessa, minkä lisäksi paikallisina erinä maksettiin kuukausitasolla yli 110 000 euroa. Paikallisista eristä korotettiin tällä kertaa erityisesti pienimpiä tehtäväkohtaisia palkkoja. Lisäksi pyrittiin parantamaan henkilöstön saatavuutta, työelämän laatua ja palvelutuotannon tuloksellisuutta. Palkka-asioiden viestintään kiinnitettiin erityistä huomiota, ja tietoa muutoksesta viestitettiin henkilöstölle sekä esihenkilöille aktiivisesti.

Työkykyjohtamisen ja työkykykoordinaattorin työn painopisteenä on ollut sairauspoissaolojen pitäminen alhaisella tasolla ja aktiivisen tuen toimintakulttuurin edistäminen. Lähijohtajille on pidetty infotilaisuuksia ja annettu henkilökohtaista opastusta ja tukea. Työtehtäviä ja työaikoja on räätälöity monipuolisesti ja ennakoivasti. Työhön paluun tukemisessa on hyödynnetty yhä useammin korvaavaa työtä, työterveyshuollon järjestämää työkeilua tai osasairauspäivärahaa. Terveystilasta syistä uudelleen sijoitettaville on myös löytynyt tehtäviä yli toimialarajojen. Sairauspoissaoloprosentti onkin pysynyt kohtuullisen matalana 4,07 prosentissa. Sekä varhaiskasvatuksen henkilöstölle että Porvoon kaupungin koko henkilöstölle suunnatut KIILA-kuntoutukset on saatettu loppuun. Varhaiskasvatuksen KIILA toteutettiin yhdessä Sipoon kunnan varhaiskasvatuksen kanssa.

Porvoon kaupungin valmiussuunnitelman yleisen osan päivitys julkaistiin syyskuussa. Kaikkiaan valmiussuunnittelun viitekehityksessä toteutettiin henkilöstökoulutuksia, jotka käsittelivät niin itse suunnitteluprosessin kehittämistä kuin laajemmin yhteiskunnan turvallisuutta ja demokratiaa horjuttavia ilmiöitä. Näistä esimerkkinä henkisen kriisinkestävyyden kysymykset, kulttuuriperinnön suojeleminen sekä viranomaisyhteistyön kehittäminen ja alueellisiin valmiusharjoituksiin osallistuminen. Lisäksi henkilöstöyksikkö koordinoi lintuinfluenssaepidemian torjuntamenettelyn vahvistamista. Kameravalvonnan kehittämistä jatkettiin vuodelle 2025 ulottuvalla tarvekartoituksella sisäisesti rekrytoidun projektityöntekijän johdolla. Kaupungin oman turvallisuustoimikunnan perustamista valmisteltiin ja kaupunkilaisille suunnattu turvallisuuskysely toteutettiin osana hyvinvointi- ja terveyskyselyä. Kiinteistöjen pelastussuunnitelmien rakennetta ja sisältöä on yhtenäistetty soveltuvin osin ja niihin on lisätty toimintakortteja sekä riskien arviointiosuus. Myös väestönsuojien yleistä sekä kiinteistökohtaista käyttöönottosuunnitelmia on työstetty. Väestönsuojien käyttöönottosuunnitelmat viimeistellään keväällä 2025.

#### *Demokratia ja hallinto*

Demokratia- ja hallintopalveluissa on viety lävitse osallistuvan budjetoinnin prosessi. Prosessia on sujuvoitettu ja kevennetty edellisen vuoden kokemusten perusteella. Tavoitteena on ollut yksiköille tulevan kuormituksen keventäminen siten, että kuntalaisten osallistumismahdollisuuksista ei tingitä. Tavoite on pitkälti saavutettu osallisuuskoordinaattorin työn pohjalta. Osallistuvan budjetoinnin prosessia kehitetään jatkossa siten, että asukasraatia suunnitellaan osaksi ehdotusten arviointityövaihetta. Tällä pyritään osallistamaan porvooolaisia uudella tavalla ja vähentämään ideoiden käsittelyyn käytettävää työaikaa. Hallintosäännön uudistaminen valmisteltiin ja tuotiin valtuuston päätettäväksi 24.4. Demokratia- ja hallintopalveluissa käsiteltiin ja päätettiin myös yhteisöllisyyden avustukset. Vanhus- ja vammaisneuvosto työskentely kaupungin kanssa on toiminut hyvin.

Joitakin juridisia tehtäviä on annettu ulkopuolisten asiantuntijoiden hoidettavaksi, koska konsernijuristin tehtävään ei saatu kaupunginhallitukselta täyttölupaa. Asiakirjahallintopäällikön virka julistettiin haettavaksi, kun kaupunginhallitus päätti viran perustamisesta vapaaksi jääneen asiakirjahallinnon suunnittelijan tehtävän sijaan.

Hallintosihteerin jäädessä kesäkuussa eläkkeelle on sovittu hänen tehtäviensä jakamisesta hallinnon suunnittelijoille ja toimistosihteerille. Näin on mahdollistettu hallintosihteerin tehtävän täyttäminen sisäisillä toimenpiteillä. Toimistosihteerin tehtävä muutettiin hallintosihteerin tehtäväksi, jotta nimike vastaa tehtävän vaativuutta. Elokussa työnsä aloittanut asiakirjahallintopäällikkö on valmistellut asiakirjahallinnon yleisohjeen päivittämistä. Vuoden 2025 osallistuvaan budjetointiin on valmisteltu uudistuksia, joilla pyritään osallistamaan porvooolaisia

uudella tavalla ja samalla vähentämään ideoiden käsittelyyn käytettävää työaikaa. Laaditussa asiakirjahallinnon kehittämissuunnitelmassa kartoitetaan asiakirjahallinnon ja tiedonhallinnan kehittämistarpeita seuraaville vuosille.

Yksikössä aloitti 9.12. työskentelyn konsernijuristi, jonka vastuualueelle kuuluu konserniyhtiöiden ohella hankinnat, laajat sopimusoikeudelliset asiat sekä merkittävä osa kaupunkisuunnittelun toimialan juridiikasta.

### *Kehitys*

Kaupungin strategiaan perustuva digiohjelma ja digitiekartta hyväksyttiin kaupunginhallituksessa tammi-kuussa. Ohjelma ja tiekartta linjaavat kaupungin keskeisimmät kehittämistoimenpiteet vuosille 2024–2026 sähköisen asioinnin, tiedolla johtamisen, projektinhallinnan, tekoälyn ja muiden yksikön vastuulla olevien toimialariippumattomien kokonaisuuksien osalta.

Yksikössä aloitti maaliskuussa kehityspäällikkö, jonka vastuulla on sähköinen asiointi. Sähköisen asioinnin osalta on tuettu osallistuvaa budjetointia, kesätyösetelin käyttöönottoa, vihreän siirtymän rahaston hakulomaketta sekä yritys CRM kehitystä.

Sähköisen asioinnin kehitys on ollut mahdollista pitkälti VM digikannustinrahan tukeman projektin avuin. Yksikkö osallistui kolmeen VM:n digikannustimien avulla rahoitettuun hankkeeseen, joiden varsinainen työ saatiin päätökseen kesäkuussa ja raportointi saatettiin loppuun syyskuussa.

Myös verkkomaksamista ja verkkokauppaa kehitettiin. Porvoon kaupungin verkkokaupassa on nyt mahdollista ostaa esimerkiksi liput uimahalliin ja verkkokauppaa hyödynnetään myös kaupungin sisäisten tuotteiden ja palveluiden myymiseen.

Tiedolla johtamisen osa-alueella kehitettiin erityisesti kasvun ja oppimisen toimialan raportteja. Lisäksi saatiin valmiiksi arkkitehtuurin yksinkertaistaminen, joka mahdollisti säästöt lisenssikustannuksissa. Myös tiedon ohjausryhmän toiminta alkoi. Otettiin käyttöön uudistunut aluekohtainen väestöennustemalli, jota hyödynnettiin palveluverkkosuunnittelussa.

Tekoälyn osalta kaupunki aloitti generatiivisen tekoälyn kokeilun ostamalla 25 Microsoft Copilot lisenssejä. Taavoite oli löytää käyttötapauksia, joissa luova tekoälyn integroituna toimistotyökaluihin, tuo tehokkuutta kaupungin työskentelyyn. Tekoälyn käyttöä kokeiltiin yhdessä asiakaspalvelun kanssa asiakaspuheluiden analysoinnissa.

Yksikkö osallistui TE-uudistuksen toimenpanoon. Tammi-kuussa työnsä aloittanut TE-uudistuksen ICT-projekti-päällikkö oli osa kehitysyksikköä ja varmisti, että kunta

oli ICT näkökulmasta valmis tuottamaan TE-palveluita vuoden 2025 alusta.

Perus ICT-palvelut hankittiin pääosin HPK Palvelut Oy:ltä. Vuoden aikana panostettiin erityisesti laitehallinnan kehittämiseen ja kustannusten pienentämiseen. Joulukuussa päätettiin, pilotin jälkeen, että peruskoulut siirtyvät käyttämään Google Workspace for Education oppimisympäristöä vuoden 2025 aikana.

Teknisen tietoturvan tasoa parannettiin ottamalla käyttöön tietoturvalvomopalvelu. Tietoturvaa ja jatkuvuutta edistettiin myös tietoturvan hallintajärjestelmän käyttöönoton sekä jatkuvuussuunnittelun myötä. Yksikössä oli ensimmäisen kerran siviilipalvelusmies, jonka tehtäviin kuului tiedonhallintamallin ylläpito. Jatkuvuussuunnittelun lisäksi, yksikkö edisti toimialan valmiussuunnittelua sekä osallistui sekä Taisto että Kilpilahti24-harjoitukseen.

### **Rahoitus ja strategia**

Kaupungin rahoitus ja strategia – palvelualueeseen kuuluvat rahoitusyksikkö, hankintapalvelut sekä strategiyksikkö (sisältäen toiminnot: strategia, kestävä kehitys ja hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen strateginen koordinaatio).

Rahoitusyksikön vuosi painottui kaupungin talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman laadintaan ja seurantaan. Ohjelma hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa kesäkuussa. Muut vuoden 2024 erityisteemat liittyivät TE-uudistuksen talousasioihin sekä kaupungin lainasalkun ja sijoitustoiminnan kehittämiseen muuttuneessa korkoympäristössä.

Hankintapalvelujen painopiste oli kehittää kaupungin hankintoja erityisesti toimialojen pienhankintojen osalta sekä kustannustietoisuuden lisääminen. Lisäksi valmistauduttiin alustavasti hankintalain uudistukseen.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä tehdään laajasti kaupungin eri toimialoilla ja strategiyksikössä koordinoitua toimintaa eri sidosryhmien suuntaan. Hyvinvointikertomuksen uudistaminen ja sen valmistelu oli yksi toiminnan painopisteistä. Kestävän kehityksen osalta edistetään kaupungin ilmasto- ja ympäristöohjelman mukaisia toimia yhdessä kaupungin toimialojen, asukkaiden ja elinkeinoelämän kanssa. Tulevaan kaupunkistrategian päivitykseen valmistauduttiin osin jo tilinpäätös- ja vuositiedon aikana.

### **Toimitilat**

Kaupungin omien toimitilojen ja kiinteistöjen C-salkun jalostamista on jatkettu ja jatketaan edelleen. Suuri osa luovuttavista kiinteistöistä odottaa edelleen kaava- tai käyttötarkoituksen muutosta. Näiden jalostamista ja

myynnin esteiden poistamista pohditaan yhdessä kaupunkikehityksen ja ulkopuolisen puitesopimuskumppanin kanssa. Joissain kohteissa, esim. Tuorilan koulussa ja Kaarenkylän päiväkodissa, osa kokonaisuuteen kuuluvista huonokuntoisista rakennuksista puretaan, jotta kiinteistö yleensä saataisiin myytyä.

Kiinteistönhoidon yhtenäisten työtapojen, sääntöjen ja toimintaohjeiden laatimista ja käyttöönottoa on jatkettu. Kaikki tiloihin ja kiinteistöihin liittyvät palvelupyynnöt, kriittikki ja parannusehdotukset tehdään huoltokirjaohjelmiston kautta, jotta niiden toteutumista ja huoltohistoriaa voidaan seurata.

Kiinteistöjen ja tilojen ennakoiva kunnossapito- ja korjaustoimenpideohjelma (PTS) on laadittu vähintään viideksi vuodeksi eteenpäin, mukaan lukien isoimmat liikuntatoimen rakennukset. PTS:aa ylläpidetään ja päivitetään, jotta kaikkien palvelukäytössä olevien toimitilojen käyttötarkoituksen mukainen kunto, arvo ja hyvät työskentelyolosuhteet voidaan varmistaa. Jokaiselle kiinteistölle on nimetty ylläpitotiimissä vastuuhenkilö, joka huolehtii suunniteltujen korjaus- ja ylläpitotoimien aikataulun mukaisista teettämistä. Energiansäästöinvestointeja on toteutettu ja niiden mittauksia ja seuranta jatketaan. Kaupungin nettisivuille on avattu seuranta-portal, jossa sähkön ja kaukolämmön kulutusta ja aurinkosähkön tuottoa voi seurata jopa yksittäisen rakennuksen tarkkuudella.

#### KONSERNIPALVELUJEN TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 2024

| PALVELUALUE                                | ALKUPERÄINEN TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA MUUTOKSET | TOTEUTUMA       | POIKKEAMA       | TOT-%          |
|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>1000 VAALIT</b>                         |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| TOIMINTATUOTOT                             |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                         | 110 000                  | 0                     | 110 000                  | 280 200         | 170 200         | 254,7%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>             | <b>110 000</b>           | <b>0</b>              | <b>110 000</b>           | <b>280 200</b>  | <b>170 200</b>  | <b>254,7%</b>  |
| TOIMINTAKULUT                              |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -110 000                 | 0                     | -110 000                 | -293 584        | -183 584        | 266,9%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | 0                        | 0                     | 0                        | -46 373         | -46 373         |                |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | 0                        | 0                     | 0                        | -8 261          | -8 261          |                |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -15 789                  | 0                     | -15 789                  | -25 207         | -9 418          | 159,6%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-125 789</b>          | <b>0</b>              | <b>-125 789</b>          | <b>-373 425</b> | <b>-247 636</b> | <b>296,9%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-15 789</b>           | <b>0</b>              | <b>-15 789</b>           | <b>-93 225</b>  | <b>-77 436</b>  | <b>590,44%</b> |
| <b>1100 KAUPUNGINVALTUUSTO</b>             |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -157 100                 | 0                     | -157 100                 | -121 470        | 35 630          | 77,32%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -21 000                  | 0                     | -21 000                  | -35 348         | -14 348         | 168,32%        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | 0                        | 0                     | 0                        | -104            | -104            |                |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -134 099                 | 0                     | -134 099                 | -99 823         | 34 276          | 74,44%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-312 199</b>          | <b>0</b>              | <b>-312 199</b>          | <b>-256 745</b> | <b>55 454</b>   | <b>82,24%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-312 199</b>          | <b>0</b>              | <b>-312 199</b>          | <b>-256 745</b> | <b>55 454</b>   | <b>82,24%</b>  |
| <b>1200 TARKASTUSTOIMI</b>                 |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -18 700                  | 0                     | -18 700                  | -17 489         | 1 211           | 93,52%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -83 300                  | 0                     | -83 300                  | -71 334         | 11 966          | 85,64%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -1 500                   | 0                     | -1 500                   | -1 108          | 392             | 73,84%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-103 500</b>          | <b>0</b>              | <b>-103 500</b>          | <b>-89 930</b>  | <b>13 570</b>   | <b>86,89%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-103 500</b>          | <b>0</b>              | <b>-103 500</b>          | <b>-89 930</b>  | <b>13 570</b>   | <b>86,89%</b>  |
| <b>1300 KAUPUNGINHALLITUS</b>              |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| TOIMINTATUOTOT                             |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| MYYNITUOTOT                                | 0                        | 0                     | 0                        | 9               | 9               |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                        | 0                        | 0                     | 0                        | 71 289          | 71 289          |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>             | <b>0</b>                 | <b>0</b>              | <b>0</b>                 | <b>71 298</b>   | <b>71 298</b>   |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -206 700                 | 0                     | -206 700                 | -230 680        | -23 980         | 111,6%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -123 500                 | 0                     | -123 500                 | -121 750        | 1 750           | 98,58%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | -2 000                   | 0                     | -2 000                   | -3 263          | -1 263          | 163,17%        |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -42 409                  | 0                     | -42 409                  | -44 190         | -1 781          | 104,2%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-374 609</b>          | <b>0</b>              | <b>-374 609</b>          | <b>-399 884</b> | <b>-25 275</b>  | <b>106,75%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-374 609</b>          | <b>0</b>              | <b>-374 609</b>          | <b>-328 585</b> | <b>46 024</b>   | <b>87,71%</b>  |
| <b>1400 KAUPUNGIN JOHTO</b>                |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -605 400                 | 0                     | -605 400                 | -461 387        | 144 013         | 76,21%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -100 126                 | 0                     | -100 126                 | -54 647         | 45 479          | 54,58%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | -1 600                   | 0                     | -1 600                   | -748            | 852             | 46,72%         |
| AVUSTUKSET                                 | -10 000                  | 0                     | -10 000                  | -17 000         | -7 000          | 170,0%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -115 952                 | 0                     | -115 952                 | -86 547         | 29 405          | 74,64%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-833 078</b>          | <b>0</b>              | <b>-833 078</b>          | <b>-620 329</b> | <b>212 749</b>  | <b>74,46%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-833 078</b>          | <b>0</b>              | <b>-833 078</b>          | <b>-620 329</b> | <b>212 749</b>  | <b>74,46%</b>  |
| <b>1500 VIESTINTÄ, MARKKINOINTI JA YHT</b> |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| TOIMINTATUOTOT                             |                          |                       |                          |                 |                 |                |
| MYYNITUOTOT                                | 0                        | 0                     | 0                        | 2 250           | 2 250           |                |
| MAKSUTUOTOT                                | 0                        | 0                     | 0                        | 587             | 587             |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                         | 0                        | 0                     | 0                        | 546             | 546             |                |

|                                            |                    |                |                    |                    |                  |                |
|--------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------|
| MUUT TOIMINTATUOTOT                        | 0                  | 0              | 0                  | 840                | 840              |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>4 223</b>       | <b>4 223</b>     |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                    |                |                    |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -801 000           | 25 000         | -776 000           | -762 937           | 13 063           | 98,32%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -896 351           | 130 000        | -766 351           | -797 160           | -30 809          | 104,02%        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | -37 500            | 0              | -37 500            | -35 430            | 2 070            | 94,48%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -118 089           | 0              | -118 089           | -125 334           | -7 245           | 106,13%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-1 852 940</b>  | <b>155 000</b> | <b>-1 697 940</b>  | <b>-1 720 860</b>  | <b>-22 920</b>   | <b>101,35%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-1 852 940</b>  | <b>155 000</b> | <b>-1 697 940</b>  | <b>-1 716 637</b>  | <b>-18 697</b>   | <b>101,1%</b>  |
| <b>1600 HENKILÖSTÖ, DEMOKRATIA JA KEHI</b> |                    |                |                    |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                             |                    |                |                    |                    |                  |                |
| MYYNITUOTOT                                | 191 000            | 0              | 191 000            | 2 121              | -188 879         | 1,11%          |
| MAKSUTUOTOT                                | 4 000              | 0              | 4 000              | 10 563             | 6 563            | 264,08%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                         | 605 000            | 0              | 605 000            | 763 372            | 158 372          | 126,18%        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                        | 23 500             | 0              | 23 500             | 112 378            | 88 878           | 478,2%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>             | <b>823 500</b>     | <b>0</b>       | <b>823 500</b>     | <b>888 434</b>     | <b>64 934</b>    | <b>107,89%</b> |
| TOIMINTAKULUT                              |                    |                |                    |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -2 302 600         | 21 000         | -2 281 600         | -2 160 142         | 121 458          | 94,68%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -6 194 840         | 19 000         | -6 175 840         | -5 441 678         | 734 162          | 88,11%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | -42 750            | 0              | -42 750            | -36 665            | 6 085            | 85,77%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -558 488           | 0              | -558 488           | -643 050           | -84 562          | 115,14%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-9 098 678</b>  | <b>40 000</b>  | <b>-9 058 678</b>  | <b>-8 281 536</b>  | <b>777 142</b>   | <b>91,42%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-8 275 178</b>  | <b>40 000</b>  | <b>-8 235 178</b>  | <b>-7 393 102</b>  | <b>842 076</b>   | <b>89,77%</b>  |
| <b>1700 RAHOITUS JA STRATEGIA</b>          |                    |                |                    |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                             |                    |                |                    |                    |                  |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                         | 0                  | 0              | 0                  | 214                | 214              |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                        | 0                  | 0              | 0                  | 16 457             | 16 457           |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>16 671</b>      | <b>16 671</b>    |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                    |                |                    |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -726 100           | 35 000         | -691 100           | -663 991           | 27 109           | 96,08%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -1 209 227         | 0              | -1 209 227         | -933 100           | 276 127          | 77,16%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | -39 050            | 0              | -39 050            | -34 965            | 4 085            | 89,54%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -76 186            | 0              | -76 186            | -67 471            | 8 715            | 88,56%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-2 050 563</b>  | <b>35 000</b>  | <b>-2 015 563</b>  | <b>-1 699 526</b>  | <b>316 037</b>   | <b>84,32%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-2 050 563</b>  | <b>35 000</b>  | <b>-2 015 563</b>  | <b>-1 682 856</b>  | <b>332 707</b>   | <b>83,49%</b>  |
| <b>1800 TOIMITILAT</b>                     |                    |                |                    |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                             |                    |                |                    |                    |                  |                |
| MYYNITUOTOT                                | 0                  | 0              | 0                  | 3 807              | 3 807            |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                         | 0                  | 0              | 0                  | 10 336             | 10 336           |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                        | 39 095 478         | 0              | 39 095 478         | 39 410 894         | 315 416          | 100,81%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>             | <b>39 095 478</b>  | <b>0</b>       | <b>39 095 478</b>  | <b>39 425 037</b>  | <b>329 559</b>   | <b>100,84%</b> |
| VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN                   | 0                  | 0              | 0                  | 130 150            | 130 150          |                |
| <b>VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHTEENSÄ</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>130 150</b>     | <b>130 150</b>   |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                    |                |                    |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -2 820 000         | 0              | -2 820 000         | -2 524 549         | 295 451          | 89,52%         |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -10 270 856        | 0              | -10 270 856        | -10 163 596        | 107 260          | 98,96%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT              | -7 161 500         | 120 000        | -7 041 500         | -4 994 015         | 2 047 485        | 70,92%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -8 807 500         | 200 000        | -8 607 500         | -7 574 417         | 1 033 083        | 88,0%          |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-29 059 856</b> | <b>320 000</b> | <b>-28 739 856</b> | <b>-25 256 577</b> | <b>3 483 279</b> | <b>87,88%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>10 035 622</b>  | <b>320 000</b> | <b>10 355 622</b>  | <b>14 298 609</b>  | <b>3 942 987</b> | <b>138,08%</b> |
| <b>1900 KH:N MUU TOIMINTA</b>              |                    |                |                    |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                             |                    |                |                    |                    |                  |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                        | 0                  | 0              | 0                  | 269 012            | 269 012          |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>269 012</b>     | <b>269 012</b>   |                |
| TOIMINTAKULUT                              |                    |                |                    |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                            | -1 900 000         | 850 000        | -1 050 000         | -2 827             | 1 047 173        | 0,27%          |
| PALVELUJEN OSTOT                           | -980 000           | 0              | -980 000           | -1 023 622         | -43 622          | 104,45%        |
| MUUT TOIMINTAKULUT                         | -190 000           | 0              | -190 000           | -232 304           | -42 304          | 122,27%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>              | <b>-3 070 000</b>  | <b>850 000</b> | <b>-2 220 000</b>  | <b>-1 258 753</b>  | <b>961 247</b>   | <b>56,7%</b>   |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                        | <b>-3 070 000</b>  | <b>850 000</b> | <b>-2 220 000</b>  | <b>-989 741</b>    | <b>1 230 259</b> | <b>44,58%</b>  |

#### Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman seuranta

## 2.1.3 KAUPUNKIKEHITYS

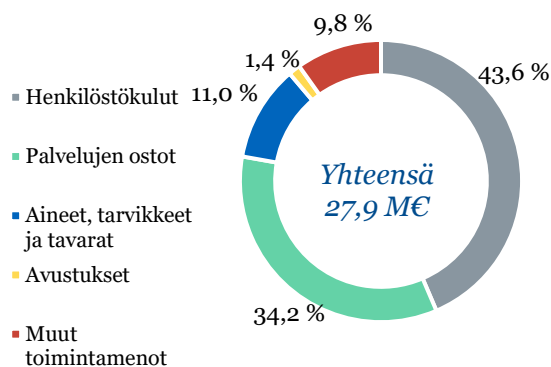
| KAUPUNKIKEHITYS          | ALKUPERÄINEN TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA MUUTOKSET | TOTEUTUMA   | POIK-KEAMA | TOT-%   |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|------------|---------|
| Toimintatuotot           | 15 374 705               |                       | 15 374 705               | 16 996 340  | 1 621 635  | 110,5 % |
| Valmistus omaan käyttöön | 670 000                  |                       | 670 000                  | 517 855     | -152 145   | 77,3 %  |
| Toimintakulut            | -27 462 321              | 80 000                | -27 382 321              | -27 930 286 | -547 965   | 102,0 % |
| Toimintakate             | -11 417 616              | 80 000                | -11 337 616              | -10 416 091 | 921 525    | 91,9 %  |

### Talousarviomuutokset tilikauden aikana:

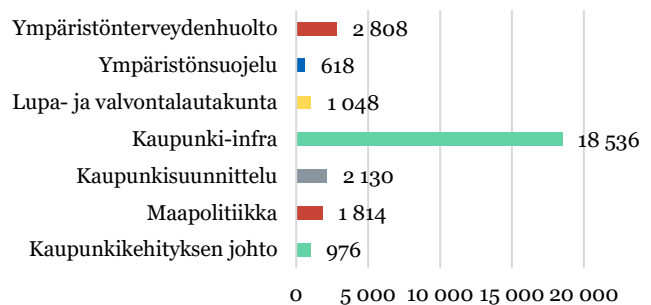
Kaupunkikehityksen määrärahoja vähennettiin tilikauden 2024 aikana yhteensä 80 000 euroa.

Ylityslupa: Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt kaupunkikehityksen menoihin ylitysluvan 600 000 euroa.

Kaupunkikehitys tiliryhmittäin



Kaupunkikehitys kulujakauma TP2024  
1 000 €



### Kaupunkikehitys johto

Kaupunkikehityksen johdon ensimmäinen toimintavuosi Nimbustalon uusissa toimitiloissa on mahdollistanut poikkihallinnollista työtä kestäväällä tavalla, jossa toimialan osaaminen saadaan käyttöön aiempaa paremmalla tavalla. Poikkihallinnollisista hankkeista, kuten joukkoliikennejärjestelmästä, Puistokadusta, Kokonniemestä ja palveluverkkoselvityksestä johto katsoo saaneensa hyviä kokemuksia ja tuloksia, joiden pohjalta myös työympäristöä osataan paremmin kehittää. Oppiminen uuteen toimintaympäristöön on pääosin sujunut hyvin. Johto on vuoden aikana jatkanut aktiivisesti muutoksen edistämistä sekä henkilöstönsä tukemista muun muassa järjestämällä henkilöstölle suunnattuja tapahtumia ja koulutuksia. Lautakuntakokoukset järjestettiin Nimbustalossa ja luottamushenkilöiden palaute oli pääosin positiivista.

Vuoteen 2027 ulottuvan talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman valmistelu ja seuranta oli kaupunkikehityksen johtoryhmän käsittelyssä läpi koko vuoden. Valmistelun aikana henkilöstö löysi monia ehdotuksia, jotka vietiin ohjelmaan. Toimintakulujen pienentäminen ja toimintatuottojen lisääminen olivat kaikkea toimintaa ja johtamista ohjaavia tavoitteita läpi toimintavuoden.

Johto teki tiivistä yhteistyötä palvelualueiden valmistelijoiden kanssa erityisesti talous- ja henkilöstöasioissa.

Toimialan toimintaan on tulossa isoja muutoksia, kuten investointitasen merkittävä kasvu, hulevesimaksun käyttöönotto, rakentamislain uudistus sekä strategisten kärkihankkeiden toteuttaminen. Nämä muutokset ovat edellyttäneet johdolta resurssien suunnittelua ja entistä tarkempaa talousarviolaskentaa tulevia suunnitelmavuosia varten.

Toimialan talous on pääosin odotetulla tasolla, mutta kaupunki-infran käyttötalous- ja investointiraami ylittyivät vuoden viimeisellä neljänneksellä johtuen sopimusmuutoksista, kalustovajeesta ja joukkoliikenteen kustannuksista.

### Kaupunkikehityksen keskeiset kärkihankkeet

#### Joukkoliikenne

Vuoden 2024 aikana Porvoon kaupungin joukkoliikennejärjestelmän kehittäminen edistyi monella tasolla. Alkuvuodesta suunniteltiin ja kilpailutettiin ensimmäiset bruttoliiikennemalliset liikennöinnit. Tämä ensimmäinen bruttomallinen liikenne alkoi kesäkuussa, jota varten oli myös solmittu sopimus Matkahuollon kanssa kaupungin omien lippujen myynnin mahdollistamiseksi. Kesäkuussa aloitti myös yksi uusi linja, keskustalinja 7, joka toi joukkoliikennepalvelua uusille alueille keskustassa. Tämän lisäksi syksyllä aloitti myös uudistettu Kyläkyty, jossa yhdistyi kymmenen vuotta toiminut palvelulinja

Passeli sekä vanha Kyläkyty. Loppuvuodesta käynnistettiin palvelutason mukaisen liikenteen kilpailutus, joka aloittaa liikennöinnin elokuussa 2025.

#### *Gammelbacka*

Gammelbackassa on suunnittelun keinoin jatkettu koulun ja muiden julkisten palveluiden uudistamista sekä os-  
tos- ja palvelukeskusympäristön kehittämistä. Alueen yksipuolista asumistyyppiä halutaan monipuolistaa ma-  
talampien asuintalojen lisärakentamisella, joka taas edellyttää mm. pysäköintialueiden uudelleen järjestelyjä. Peipon koulua ja muita palveluja sekä virkistysalueita varten on saatu asemakaavamuutos hyväksymiskäsittelyyn, mikä luo edellytykset toteutukselle kaupungin tuotavuus- ja tasapaino-ohjelman mukaisesti. Myös koko alueen suunnittelu on edennyt tavoite- ja selvitysvaiheeseen, jossa tutkitaan mm. pysäköinnin ja kaupan ratkaisuja, tiivistämisen ja uusien asuinkorttelien lisäksi.

#### *Puistokatu*

Porvoon puistokadun suunnittelussa katusuunnittelun eteneminen eteni siten, että kadunpito päätöksiä voi tehdä ja Tolkkistentien risteyksen tontin kilpailutus voi käynnistyä markkinatilanteen sen salliessa. Puistokatu II asemakaavan valmistelu aloitettiin loppuvuonna. Liityntäpysäköinti ja liikenneaseman jatkosuunnittelu eteni aktiivisena ja tontinluovutusneuvottelut voitiin käynnistää, kun käynnistetyt selvitykset olivat valmistuneet.

#### *Kokonniemen liikuntakeskus*

Kokonniemen liikuntakeskuksen asemakaavan muu-  
tosta valmisteltiin ehdotusvaiheeseen ja kaava hyväk-  
syttiin valtuustossa. Asemakaava luo edellytykset val-  
tuuston päätösten mukaiselle toteutukselle. Toimialalla on jatkettu poikkihallinnollista selvitystyötä siitä, miten lii-  
kuntapaikkojen suunnittelu tulisi organisoida toimialojen välillä, jotta prosessit olisivat selkeät ja sujuvat aina tar-  
vekartoituksesta kaavoitukseen ja rakentamisesta ylläpi-  
toon saakka.

#### *Porvoon tori*

Porvoon torin toteutus suunnittelu eteni aikataulun mu-  
kaisesti ja suunnitelman on tarkoitus valmistua vuonna 2025, jolloin alueen liikennejärjestelyt ovat osa suunnitelmaa. Suunnitelma luo edellytykset asemakaavan ja investointiohjelman mukaiselle toteutukselle.

### **Kaupunkikehityslautakunta**

Kaupunkikehityslautakunta kokoontui 14 kertaa vuoden aikana. Kokousten väli on pyritty pitämään noin neljän viikon mittaisena, jotta esityslistan sisältö pysyy kohtuullisena.

Vuoden 2024 talousarvioehdotuksesta lähtien talouteen liittyvää toimintatapaa muutettiin ja kaupunkikehityksen lautakunta on esittänyt vain kaupunkikehityksen johdon, maapolitiikan, kaupunkisuunnittelun ja kaupunki-infran palvelualueiden toimintaan perustuvan talousarvioehdo-

tuksen hyväksyttäväksi ja vastaavasti seurannut lautakunnan alaisen toiminnan mukaista säännöllistä talouden raportointia. Lautakunnan sisäistä työskentelyä varten kehitettiin tärkeimpiä tunnuslukuja seuraava talouskatsaus Power BI -muodossa, joka päivittää tiedot järjestelmistä kerran päivässä.

### **Maapolitiikka**

Vuonna 2024 asuntomarkkinatilanne on jatkunut haasteellisenä eikä yhtään uutta kovan rahan tonttia ole myyty. Länsirannalla tehtiin kolme tonttikauppa Aran tukemina (2 Aso:a ja yksi vuokratohde). Pohjola Raken-  
nuksen kanssa on allekirjoitettu esisopimus Porvoon Energian asemakaavan tonteista. Ensimmäisen tontin kaupat (Ara) tehtäneen vuoden 2025 alussa. Lisäksi on myyty yksi aikaisemmin vuokralla ollut jo rakennettu kerrostalotontti Kevätkummusta.

2024 luovutettiin 20 uutta omakotitonttia, joista 8 on vuokrattu. Kuninkaanportista myytiin yksi yritystontti. Maata on myyty yhteensä n. 5,4 miljoonalla eurolla Etenkin yritystonttien osalta epävarmuus markkinoilla kuitenkin jatkuu ja joitakin varauksia on peruuntunut.

Maankäyttösopimukset Tuulikunnan ja Kevätklaaksonniityn asemakaava-alueilta ovat valmistuneet ja asemakaavat hyväksytyt. Vanhan Veckjärventien asemakaava-alueen maankäyttösopimusneuvottelut ovat käynnissä. Raakamaata ostettiin noin 90 hehtaaria.

Kolme omakotitonttien täydennysrakentamista tukevaa tonttijaoon muutosta on valmistunut, sekä yksi kerrostalokorttelin tonttijako. Kilpilahden yritysalue sekä Sipooseen rajoittuva osa Kulloota on ilmakuvaattu ja laserkeilattu pohjakartan päivittämistä varten.

Kaupunkimittaus osallistui Seinäjoen kaupungin vetämään Ryhti-tietojärjestelmän kumppanuustestaukseen. Hankkeessa kehitetään ja testataan sitä, miten asemakaavat saadaan tietomallimuotoisiksi ja siirrettyä Porvoossa käytössä olevasta paikkatieto-ohjelmasta Ryhtiin.

Rakentamisen hidastuminen näkyi sekä rakennusvalvontamittausten määrän vähenemisessä että yksityisten hakemien tontin lohkomisten vähäisessä määrässä 2024. Suurin osa kiinteistönmuodostuksista oli tästä syystä kaupungin omistamia tontteja, etenkin Kevätklaaksonniityssä, sekä asemakaavojen yleisiä alueita.

### **Kaupunkisuunnittelu**

2024 eteni useita asemakaavoja, joissa mahdollistetaan keskustaan tai joka tapauksessa nykyistä rakennetta tiivistävää ja täydentävää asuin- ja palvelurakentamista. Porvoon Puistokadun suunnittelu eteni ja Puistokatu I -  
asemakaava lainvoimaistui. AK 550 Haikkoonrinne II ja AK 563 Kokonniemen liikuntakeskus lainvoimaistuivat,

AK 562 Kuninkaanportti, Harabackankatu oli ehdotuksena nähtävillä vuoden lopussa, AK 551 Tarmolan taupokpysäkki luonnoksena oli nähtävillä 28.2. – 28.3.2024, AK 453 Vanha Veckjärventie oli hyväksyttävänä lautakunnassa huhtikuussa. AK 479 Kevätlaaksonniitty ja AK 519 Tuulikumpu olivat v. 2022 ehdotuksena nähtävillä ja hankkeet etenevät hyväksymiskäsittelyyn. Myös Etelä-Kevätumpu I, AK 482 ja Linnankoskenkatu 43, AK 561 olivat ehdotuksena nähtävillä loppuvuodesta ja etenevät hyväksymiseen. AK 570 Gammelbacka, Peipon koulu on hyväksytty kaupungin hallituksessa. AK 557 Kilpilahti ja Kulloo oli ehdotuksen nähtävillä vuoden 2024 lopussa, ja Ölstens, Rakentajantie 8, kaupunginosa 31, AK 504 hyväksyttiin ehdotuksena nähtäville joulukuussa.

Keskeisten kaupunkialueiden osayleiskaava 2050 on luonnoksena valmisteilla, ja sen pohjan muodostava rakennemalli on hyväksytty lautakunnassa. Keskeisistä luonnoksen teemoista on käyty pohjustavat keskustelut lautakunnan kanssa syyskaudella. Kilpilahden ja Kulloon asemakaavaan ja asemakaavamuutokseen (AK 557), Kulloon- Mickelsbölen osayleiskaavatyöhön ja laajemminkin liittyvä keskeinen ”Kilpilahden suuronnettomuuksien huomioiminen maankäytön suunnittelussa” -selvitys on päivitetty. Asumista rajoittavat alueet ovat nyt pienemmät ja selkeämmät kuin vuoden 2018 selvityksessä. Selvityksestä pidettiin asukastilaisuus ja tiedotettiin laajasti. Porvoon kaupan palveluverkkoselvitys valmistui Keskeisten kaupunkialueiden osayleiskaavan selvityksien osana. Selvityksestä käytiin laajaa keskustelua ja tiedotettiin.

Viherkerroin -työkalua sovelletaan Porvoon asemakaavoitettavilla alueilla. Viherkerroinmenetelmä on maankäytön suunnitteluun ja pihasuunnitteluun soveltuva työkalu, jonka avulla voidaan lisätä kaupunkivihreää ja vaikuttaa sen laatuun. Aurinkovoimaloiden mahdollisuudet ja vaikutukset maankäyttöön -selvitys on valmistunut. Samoin on käynnissä selvitys vetyhankkeiden vaikutuksista ja mahdollisuuksista. Selvitys valmistuu alkuvuodesta 2025.

Kaupunkisuunnittelun avoimet toimet ovat nyt täytetty, ja tämä mahdollistaa sekä nopeampaa kaavoitusta että kehitystyötä. Tarkoituksena on edelleen korostaa hyvin alkanutta puurakentamisen kehittymistä, ja tutkia myös tehokasta mutta matalampaa rakentamista. Samoin luonnosvaiheen eri versioiden kaavatalouden laskennan kehittäminen on käynnissä, osana talouden ja tuottavuuden ohjelmaa.

Muutakin toiminnan kehittämistä on tehty ennen kaikkea tuottavuusohjelman pohjalta. Konsulttitoimien uudet puitesopimukset on kilpailutettu, ja projektinhallintatyökalu myös on otettu rajoitettuun käyttöön beta-versiona. Lakimuutoksista johtuvat hallintosääntömuutokset ovat olleet myös vaikea ja työllistä kokonaisuus. Suunnittelutarveratkaisujen muuttuminen osaksi rakentamislupakäsittelyä, sijoittumisen edellytyksien arvioinniksi, vaikuttaa

prosessiin paljon ja tätä organisoitumistyötä on tehty yhteistyössä palvelualueiden välillä, samoin kuin uutta Rakennusjärjestystä.

## Kaupunki-infra

Kuntatekniikan henkilöstö jatkoi oppivan organisaation/lean-toimintamallin mukaista koulutusta. Toimintamallissa pyritään poistamaan prosesseista hukkaa, ja sitä kautta lisäämään työn tuottavuutta ja sujuvuutta. Oppivan organisaation toimintamalliin kuuluu oleellisena osana jatkuva työn kehittäminen. Vuoden 2024 pääpaino on ollut rakentamisen ja kunnossapidon yksikön toimintatapojen kehittämisessä.

Mätäjärven kapseloinnin rakennussuunnitelmat valmistuivat ja kapseloitavan jätealueen sisäisten vesien kuivatusta varten rakennettiin Mätäjärven ja vanhan sillan viereisen pumppaamon välinen viemäri linja. Samalla rakennettiin kapseloitavan alueen hulevesiä varten hulevesiputki rautatiepenkan viereiseen ojaan.

Kaupunki-infra aloitti valtuuston päätöksen mukaisesti hulevesimaksujärjestelmän valmistelun. Hulevesimaksu tulee koskemaan kaikkia kaava-alueilla olevia kiinteistöjä. Maksut on jaoteltu kiinteistön käyttötarkoituksen ja pinta-alan mukaisesti. Ensimmäiset maksut laskutetaan 1.1.2025 kiinteistörekisterissä olevien tietojen pohjalta. Maksuista voi saada huojennusta tai vapautuksen tiettyjen kriteereiden täytyttyä. Kaupungin alueella on n. 7 500 laskutettavaa kiinteistöä.

Viherkunnossapidon koneiden ja laitteiden vaihtaminen päästöttömiin on aloitettu Porvoon kaupungin ympäristö ja ilmasto-ohjelman mukaisesti. Elinkaaren päässä olevat polttomootorilla käyviä koneita ja laitteita on vaihdettu akkukäyttöisiin. Kaupungin yleisillä alueilla torjuttu runsaasti kurturuusua sekä muita haitallisia vieraslajeja vieraslajilain (1709/2015) mukaisesti. Soolotal-koot-kampanja oli käynnissä useassa kohteessa ympäri Porvoota. Kertakäyttömuovidirektiivin (SUP-direktiivi) mukaisen tupakantumppiastioiden hankinta ja asennustyöt aloitettiin vuoden 2024 aikana. Direktiivi määrää asennettavan 1.1.2025 mennessä kaupungin yleisille alueille 85kpl keräysastioita ja 1.1.2026 mennessä 170 kpl keräysastioita. Puhtaanapitokustannuksia seurataan sillä kaupunki saa sekä keräysastioiden hankintakustannukset sekä kertakäyttömuovituotteista syntyneet puhtaanapitokustannukset takautuvasti tuottajilta.

Metsien osalta jatkettiin metsäsuunnittelua kaupunki-strategian ja ilmasto- ja ympäristöohjelman tavoitteiden toteuttamiseksi. Maastoinventointi on nyt suoritettu 1680 hehtaarin alalla. Hakkuissa on keskitytty infrarakentamisen ja lähivirkistysalueiden hoidon lisäksi ensiharvennuksiin. Kaupunki-infra on osallistunut Virvikin alueen kehittämissuunnitelman laadintaan. Ympäristönsuojelun kanssa on valmisteltu suojelualueiden perustamista. Ke-

sän 2024 kuivuus on lisännyt kirjanpainajatuhoja erityisesti Gammelbackan metsässä. Jari-myrsky aiheutti lumituhoja Veckjärven itäpuolisissa metsissä.

Meritullin asemakaava-alueen kehittyessä suistohallilla olevat viherkunnossapidon tilat ja tilojen toiminnallisuudet tulee siirrettäväksi, kaupunki-infra on kartoittanut vaihtoehtoja ja on osana talouden- tuottavuus ja tasapainotusohjelmaa vuokrannut tilaa Kuninkaanportista. Vuokrattu alue on yhtenä vaihtoehtona suistohallilta siirtymälle varikkotoiminnalle.

Katukunnossapitoa on kehitetty tiedolla johtamisen periaatteiden mukaisesti, kunnossapidossa on pilotoitu toiminnanohjausjärjestelmää vuoden 2024 aikana. Pilotin antamien kokemusten perusteella toiminnanohjausjärjestelmän hankinta on käynnistetty joulukuussa. Nykyiset talvikunnossapitosopimukset päättyvät keväällä 2025, uusi palveluhankinta kilpailutetaan kehitettyjen toimintamallien ja -periaatteiden mukaisesti. Talouden tuottavuus ja tasapainotusohjelman toimenpiteiden mukaisesti kunnossapito on kehittänyt materiaalien hankintaa ja varastointia.

Sikosaaren siltojen kantavuutta parantavat toimenpiteet jouduttiin aloittamaan turvallisuussyistä jo ennen varsinaista siltojen uusimista. Nykyisiä rakenteita on uusittu ja vahvistettu sekä kulkua rajoitettu kuormituksen minimoimiseksi. Vuoden 2024 aikana on jatkettu siltojen yleistarkastuksia ja teetetty Aleksanterinkadun sillalle erikoistarkastus, tarkastuksien avulla määritetään siltojen kunto ja laaditaan työ- ja perusparannussuunnitelma.

Keskusta-alueen 2023 tehdyn pysäköintiselvityksen jatkeena on kaupunki-infra yhdessä kaupunkisuunnittelun ja konsulttitoimisto WSP:n kanssa laatinut selvitystä pysäköintiyhtiömuotoisen pysäköintilaitoksen toteuttamisesta Porvoon keskustassa. Selvityksessä on tarkasteltu pysäköintilaitoksen vaihtoehtoisia toteutustapoja ja toiminnan taloudellisia tekijöitä. Esillä rahoituskeinoista on ollut mm. Vapaaksi ostosopimusten uudelleen tarkastelu. Selvitystyö jatkuu vaihtoehtoisten laitosratkaisujen alustavalla tarkastelulla.

Vuoden 2024 aikana määritettiin kaupungin joukkoliikennejärjestelmän palvelutaso sekä siihen pohjautuvat linjastot ja aikataulut. Lippu- ja informaatiojärjestelmän kilpailutuksen luonnostelua aloitettiin valmistelevaan loppuvuodesta, tarkoituksena kilpailuttaa järjestelmä alkuvuonna 2025. Joukkoliikenteen palvelutasoksi kaupunginvaltuusto valitsi Maltillinen ja kehitetty –vaihtoehdon. Tämä palvelutaso edustaa maltillista palvelutason korotusta erityisesti keskusta-alueella. Lokakuussa Kyläkyty ja Palvelulinja Passeli yhdistettiin yhdeksi palveluksi, Kyläkydyiksi. Tämän kutsuliikennepalvelun toiminta-aluetta laajennettiin ja toiminta-aikoja pidennettiin. Toiminnan alettua on jouduttu tekemään muutoksia

sekä reittiliikenteeseen sekä kyläkytyin tarpeiden selvittämiseen käytännössä.

Pilaantuneen maaperän tutkimuksia tehtiin Sikosaaren siltojen läheisyydessä teialueella ja sedimentissä, Maarissa, Hinthaaran Karlanmäentiellä ja Edelfeltinrannassa sekä Kissanalmen ympäristössä. PIMA-kunnostuksista suurin oli esteettömän leikkipuiston alueen kunnostus loppuvuodesta 2024.

Vuoden 2024 toimintatulot olivat kokonaisuudessaan talousarvion mukaiset. Suurin ero budjetoituihin tuottoihin oli muiden myyntituottojen tuloksessa. Muut myyntituotot eivät toteutuneet arvioidulla tavalla sisäisten kohteiden vuokratulojen, maavuokrien muiden vuokratulojen arvioitua pienemmistä tuloista. Em. Tuloihin syynä voidaan pitää yleistä suhdannetilannetta, jolloin rakentaminen on hiljentynyt.

Tulojen hankkimispohja on vuosittain pääosin sama, jonka ansaintatoimintojen laajentaminen on haasteellista ja tulojen nosto onnistuu teoreettisesti pääasiassa kaupunki-infran taksoja korottamalla, mutta yleinen suhdanne vaikuttaa voimakkaasti. Kaupunki-infran taksoja nostettiin alv-muutoksen takia sekä indeksikorotuksen takia muutaman prosentin verran. Taksojen nostot eivät kuitenkaan tule kompensoimaan kustannusten nousua.

Suurin muutos vuonna 2025 tulee olemaan kaivulupahinnoittelussa, jonka laskutuksessa siirrytään pinta-ala- ja aikaveloitukseen. Muutoksella pyritään parantamaan kaivutöiden suunnitelmallisuutta ja nopeuttamaan kaivantojen ennallistamista ja sitä kautta keskeneräisistä kaivannoista aiheutuvien ongelmien vähentämistä sekä kaupunkikuvan ja turvallisuuden sekä kaupungin omaisuudenhallinnan parantamista.

Vuoden 2024 toimintakulut kokonaisuudessaan olivat noin 1 600 000 euroa talousarviota suuremmat. Henkilöstökulut jäivät noin 300 000 € talousarviossa arvioitua pienemmiksi mm. täyttämättömien vakanssien takia.

Palvelujen ostot olivat noin 1 300 000 € talousarvioon merkittyä suuremmat. Suurimmat ylitykset tulivat rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluissa sekä joukkoliikennekustannuksissa. Rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluissa ylittivät noin 630 000 euroa sääolosuhteiden takia. Joukkoliikenteen kustannukset nousivat arvioidusta n.800 000 euroa oletettua aiemmin markkinaehtoisien liikenteen lakkauttamista, korkeampien liikennöintitarjousten sekä reittien muutostarpeiden takia.

Aineisiin tarvikkeisiin ja tavaroihin varataut määrärahat ylittivät noin 500 000 euroa. Ylitykset johtuivat pääsääntöisesti Porvoon Energian ja kaupungin väliseen valmisvalosopimukseen tulleeeseen hinnankorotukseen kesken talousarviokauden sekä kaluston korjauksien ja

rakennusmateriaalien arvioitua suuremmista kustannuksista. Sähkökustannukset ylittyivät n. 250 000 euroa. Materiaalien kustannukset ylittyivät n. 290 000 euroa.

Muut toimintakulut ylittyivät kokonaisuudessaan noin 200 000 euroa. Suurin ylitys tuli koneiden ja laitteiden vuokrissa, jotka ylittyivät n. 180 000 eurolla. Ylitykset johtuivat pääsääntöisesti tarvittavien leasing autojen maksuista, sekä vuokrattavasta talvikunnossapitokalustosta.

### **Lupa- ja valvontalautakunta**

Lupa- ja valvontalautakunta on kokoontunut vuoden aikana kymmenen kertaa, ja lautakunnan alainen ympäristöterveysjaosto on kokoontunut yksitoista kertaa.

Vuoden 2024 talousarvioehdotuksesta lähtien lupa- ja valvontalautakunta on esittänyt rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun palvelualueiden sekä ympäristöterveydenhuollon palvelualueen toimintaan perustuvan ympäristöterveysjaoston talousarvioehdotuksen hyväksyttäväksi ja vastaavasti seurannut lautakunnan alaisen toiminnan mukaista säännöllistä talouden raportointia. Lautakunnan sisäistä työskentelyä varten kehitettiin tärkeimpiä tunnuslukuja seuraava talouskatsaus Power BI-muodossa, joka päivittää tiedot järjestelmistä kerran päivässä.

### **Rakennusvalvonta**

Rakennusvalvonta on vastannut jätetyistä rakennus- ja toimenpidelupahakemuksista sekä suorittanut lupiin liittyviä katselmuksia. Rakennusjärjestyksen laadittiin rakennusvalvonnan henkilöstön kesken ja yhteistyöpala-verit kaupungin muiden palvelualueiden kanssa pidettiin. Rakennusvalvonnassa on panostettu koulutukseen ja kaikki ovat kouluttautuneet koskien rakentamislakia. Raportointi aikavälillä on myönnetty 681 lupapäätöstä rakennustarkastajien viranhaltijapäätöksinä ja 35 kappaletta lupa- ja valvontalautakunnan myöntämänä. Käsitte-lyajat ovat vaihdelleet 10 vuorokaudesta 6 viikkoon.

### **Ympäristönsuojelu**

Ympäristönsuojelu on vastannut vireille tulleista ja valvontasuunnitelmaan kuuluvista lupa- ja valvontatehtävistä sekä luonnonsuojeluun ja luontokoulutoimintaan liittyvistä tehtävistä. Toiminta on edennyt suunnitellun mukaisesti ja talousarvion toteuma on talousarvion puitteissa. Palvelutuotanto on ollut tavanomaisella tasolla sekä työmäärän että käsittelyaikojen suhteen. Vuoden 2024 aikana tapahtui yksi eläköitymisestä johtunut henkilövaihdos.

### **Ympäristöterveydenhuolto**

Ympäristöterveydenhuolto vastasi elintarvike-, terveydensuojelu-, tupakka-, lääke- ja markkinavalvontalain

sekä eläintauti- ja eläinsuojelulain valvontatehtävistä. Palvelualue järjesti lisäksi alueen eläinlääkäripalvelut. Yhteistoiminta-alueeseen kuuluivat Askola, Lapinjärvi, Loviisa, Myrskylä, Pornainen, Porvoo, Pukkila ja Sipoo.

Porvoon kaupunki vaihtoi laskutusjärjestelmäänsä vuodenvaihteessa, mutta järjestelmä saatiin toimimaan vasta kesällä. Kaikki palveluihin liittyvä laskutus saatiin kuitenkin tehtyä loppuvuoden aikana. Toimintatuotot ylittivät talousarvion tavoitteen noin 10 prosentilla.

Ongelmat laboratoriopalveluiden toimivuudessa haittasivat vuoden alkupuoliskolla merkittävästi terveydensuojelu- ja elintarvikevalvontaa. Palvelu-sopimus purettiin ja korvaavat laboratoriopalvelut hankittiin kilpailutuksen ajaksi suoraan hankintana Metropolilab Oy:ltä syyskuun alusta lukien. Metropolilab Oy valittiin kilpailutuksessa laboratoriopalvelujen tuottajaksi myös 2025 alusta lukien.

Palvelualueen yhteiset tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

- Valmiussuunnitelman yleinen osa päivitettiin.
- Pakkotoimiprosessin kehittämistä jatkettiin laatu-päällikön johdolla
- Henkilöstöllä on virka-ajan ulkopuolella mahdollisuus käyttää puhelinsovellusta, joka seuraa henkilön palaamista tehtävältä ja hälyttää tarvittaessa apua puhelimen sijaintipaikkaan
- AVIn vuonna 2023 toteuttaman arviointi- ja ohjauskäynnin raportti valmistui kesällä. Raportissa oli todettu hyvät käytännöt, annettu kehitysehdotuksia sekä todettiin korjausta edellyttävät asiat. Ulkoista auditointia päädyttiin siirtämään vuodelle, jotta AVIn palautteeseen ehdittäin reagoida.

Ympäristöterveydenhuollon hallintoon kirjattavat perusmaksu- ja vuosimaksutuotot toteutuivat talousarvion mukaisina. Toimintakulut jäivät hieman alle budjetoidun.

Terveydensuojelun näytteenotto- ja tarkastustoiminta toteutui kohtalaisen hyvin ja valvontatuotot toteutuivat budjetoitua korkeampina. Talousvesivalvonnan tehtävät ovat kuitenkin lisääntyneet niin paljon, että suunnitelman mukaisen valvonta ei toteutunut suunnitellusti ja myös valvontatuottoja jäi saamatta. Talousvesivalvonnan resurssivajaukseen vaikuttivat mm. valvonnan tietojärjestelmän työläs näytteenottosuunnitelma-toiminto, kiinteistöjen vesijohtoverkoston uusiin vaatimuksiin liittyvä neuvonnan tarpeen lisääntyminen sekä kiinteistöjen vesijohtoverkoihin liittyvien Legionella-bakteeri löydösten ja sairastumisten lisääntyminen.

Elintarvikevalvontaan palkattiin kesätarkastaja osa-aikaisen henkilöstön palkoista säästyneillä varoilla. Elintarvikevalvonnassa oli lisäksi vuorotteluvapaan sijainen, opintovapaasijainen ja rekrytointi tarkastajan eläköitymisen vuoksi. Elintarvikevalvonnan toimintatuotot ylittivät

talousarviossa arvioidun ja valvontatapahtumien määrä oli samalla tasolla kuin edellisenä vuonna. Talousarvion tavoite ei kuitenkaan täyttynyt.

Eläinlääkintähuollon toiminta on sujunut suunnitellusti. Pukkilan ja Myrskylän eläinlääkintäpalvelut hankittiin sopimukseen perustuen Helsingin yliopistolta ja pieneläinpäivystys Vantaan kaupungilta. Vuoden aikana aloitettiin eläinlääkintähuoltolain voimaantuloon valmistautuminen. Alkuvuodesta rekrytoitiin talousarvion mukaisesti 4.

eläintenhoitaja. Lisäksi rekrytoitiin ylimääräinen valvontaeläinlääkäri avustamaan eläinten hyvinvoinnin valvonnan ruuhkan purkua, mutta vakinaisen henkilöstön poisaolojen vuoksi ei ylimääräistä resurssia käytännössä ollut. Tarkastusten määrätavoite saavutettiin, mutta jonoa on edelleen purkamatta. Valvonnan ruuhkaantumisen johtuu vuoden 2023 huomattavasta resurssivajauksesta sekä yli 50 % lisääntyneistä eläinsuojelupäilyilmoituksista. Eläinlääkintähuollon kustannukset jäivät kokonaisuutena budjetoitua alhaisemmiksi.

#### KAUPUNKIKEHITYKSEN TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 2024

| PALVELUALUE                             | ALKUPERÄINEN<br>TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-<br>MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA<br>MUUTOKSET | TOTEUTUMA          | POIKKEAMA         | TOT-%          |
|-----------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| <b>2000 KAUPUNKIKEHITYKSEN JOHTO</b>    |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 0                           | 0                         | 0                           | 119                | 119               |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>0</b>                    | <b>0</b>                  | <b>0</b>                    | <b>119</b>         | <b>119</b>        |                |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -743 900                    | -100 000                  | -843 900                    | -750 742           | 93 158            | 88,96%         |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -138 100                    | 0                         | -138 100                    | -92 401            | 45 699            | 66,91%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -6 750                      | 0                         | -6 750                      | -2 580             | 4 170             | 38,22%         |
| AVUSTUKSET                              | -50 000                     | 0                         | -50 000                     | -50 000            | 0                 | 100,0%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -82 493                     | 0                         | -82 493                     | -80 638            | 1 855             | 97,75%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-1 021 243</b>           | <b>-100 000</b>           | <b>-1 121 243</b>           | <b>-976 361</b>    | <b>144 882</b>    | <b>87,08%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-1 021 243</b>           | <b>-100 000</b>           | <b>-1 121 243</b>           | <b>-976 242</b>    | <b>145 001</b>    | <b>87,07%</b>  |
| <b>2100 MAAPOLITIikka</b>               |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| MYYNITUOTOT                             | 12 000                      | 0                         | 12 000                      | 11 024             | -976              | 91,87%         |
| MAKSUTUOTOT                             | 215 300                     | 0                         | 215 300                     | 377 829            | 162 529           | 175,49%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 0                           | 0                         | 0                           | 2 927              | 2 927             |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 7 079 180                   | 0                         | 7 079 180                   | 8 389 002          | 1 309 822         | 118,5%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>7 306 480</b>            | <b>0</b>                  | <b>7 306 480</b>            | <b>8 780 781</b>   | <b>1 474 301</b>  | <b>120,18%</b> |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -1 613 100                  | 0                         | -1 613 100                  | -1 388 929         | 224 171           | 86,1%          |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -370 980                    | 0                         | -370 980                    | -219 412           | 151 568           | 59,14%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -50 500                     | 0                         | -50 500                     | -12 776            | 37 724            | 25,3%          |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -168 068                    | 0                         | -168 068                    | -192 671           | -24 603           | 114,64%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-2 202 648</b>           | <b>0</b>                  | <b>-2 202 648</b>           | <b>-1 813 789</b>  | <b>388 859</b>    | <b>82,35%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>5 103 832</b>            | <b>0</b>                  | <b>5 103 832</b>            | <b>6 966 993</b>   | <b>1 863 161</b>  | <b>136,51%</b> |
| <b>2200 KAUPUNKISUUNNITELU</b>          |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| MAKSUTUOTOT                             | 0                           | 0                         | 0                           | 13 913             | 13 913            |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 0                           | 0                         | 0                           | 356                | 356               |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 255 000                     | 0                         | 255 000                     | 69 127             | -185 873          | 27,11%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>255 000</b>              | <b>0</b>                  | <b>255 000</b>              | <b>83 395</b>      | <b>-171 605</b>   | <b>32,7%</b>   |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -1 255 800                  | 100 000                   | -1 155 800                  | -1 187 336         | -31 536           | 102,73%        |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -1 158 930                  | 10 000                    | -1 148 930                  | -846 649           | 302 281           | 73,69%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -8 500                      | 0                         | -8 500                      | -8 073             | 427               | 94,98%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -164 288                    | 0                         | -164 288                    | -87 793            | 76 495            | 53,44%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-2 587 518</b>           | <b>110 000</b>            | <b>-2 477 518</b>           | <b>-2 129 852</b>  | <b>347 666</b>    | <b>85,97%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-2 332 518</b>           | <b>110 000</b>            | <b>-2 222 518</b>           | <b>-2 046 457</b>  | <b>176 061</b>    | <b>92,08%</b>  |
| <b>2300 KAUPUNKI-INFRA</b>              |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| MYYNITUOTOT                             | 2 362 500                   | 0                         | 2 362 500                   | 2 450 861          | 88 361            | 103,74%        |
| MAKSUTUOTOT                             | 614 000                     | 0                         | 614 000                     | 653 065            | 39 065            | 106,36%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 427 000                     | 0                         | 427 000                     | 530 285            | 103 285           | 124,19%        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 1 860 600                   | 0                         | 1 860 600                   | 1 653 795          | -206 805          | 88,89%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>5 264 100</b>            | <b>0</b>                  | <b>5 264 100</b>            | <b>5 288 006</b>   | <b>23 906</b>     | <b>100,45%</b> |
| VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN                | 670 000                     | 0                         | 670 000                     | 517 855            | -152 145          | 77,29%         |
| <b>VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN YHT.</b>    | <b>670 000</b>              | <b>0</b>                  | <b>670 000</b>              | <b>517 855</b>     | <b>-152 145</b>   | <b>77,29%</b>  |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -5 596 700                  | 0                         | -5 596 700                  | -5 300 273         | 296 427           | 94,7%          |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -6 720 382                  | 70 000                    | -6 650 382                  | -7 918 758         | -1 268 376        | 119,07%        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -2 529 700                  | 0                         | -2 529 700                  | -3 008 415         | -478 715          | 118,92%        |
| AVUSTUKSET                              | -350 000                    | 0                         | -350 000                    | -329 731           | 20 269            | 94,21%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -1 755 834                  | 0                         | -1 755 834                  | -1 978 749         | -222 915          | 112,7%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-16 952 616</b>          | <b>70 000</b>             | <b>-16 882 616</b>          | <b>-18 535 926</b> | <b>-1 653 310</b> | <b>109,79%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-11 018 516</b>          | <b>70 000</b>             | <b>-10 948 516</b>          | <b>-12 730 065</b> | <b>-1 781 549</b> | <b>116,27%</b> |
| <b>2500 LUPA- JA VALVONTALAUTAKUNTA</b> |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                           |                             |                    |                   |                |
| MAKSUTUOTOT                             | 640 000                     | 0                         | 640 000                     | 893 030            | 253 030           | 139,54%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 0                           | 0                         | 0                           | 759                | 759               |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>640 000</b>              | <b>0</b>                  | <b>640 000</b>              | <b>893 789</b>     | <b>253 789</b>    | <b>139,65%</b> |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                           |                             |                    |                   |                |

|                                      |                   |          |                   |                   |                |                |
|--------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| HENKILÖSTÖKULUT                      | -879 800          | 0        | -879 800          | -785 483          | 94 317         | 89,28%         |
| PALVELUJEN OSTOT                     | -277 048          | 0        | -277 048          | -191 532          | 85 516         | 69,13%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT        | -19 100           | 0        | -19 100           | -9 167            | 9 933          | 47,99%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                   | -72 411           | 0        | -72 411           | -61 579           | 10 832         | 85,04%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>        | <b>-1 248 359</b> | <b>0</b> | <b>-1 248 359</b> | <b>-1 047 760</b> | <b>200 599</b> | <b>83,93%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                  | <b>-608 359</b>   | <b>0</b> | <b>-608 359</b>   | <b>-153 971</b>   | <b>454 388</b> | <b>25,31%</b>  |
| <b>2600 YMPÄRISTÖNSUOJELU</b>        |                   |          |                   |                   |                |                |
| TOIMINTATUOTOT                       |                   |          |                   |                   |                |                |
| MAKSUTUOTOT                          | 40 000            | 0        | 40 000            | 40 111            | 111            | 100,28%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                   | 0                 | 0        | 0                 | 427               | 427            |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                  | 0                 | 0        | 0                 | 6 000             | 6 000          |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>       | <b>40 000</b>     | <b>0</b> | <b>40 000</b>     | <b>46 539</b>     | <b>6 539</b>   | <b>116,35%</b> |
| TOIMINTAKULUT                        |                   |          |                   |                   |                |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                      | -567 500          | 0        | -567 500          | -496 715          | 70 785         | 87,53%         |
| PALVELUJEN OSTOT                     | -88 144           | 0        | -88 144           | -68 798           | 19 346         | 78,05%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT        | -12 600           | 0        | -12 600           | -8 352            | 4 248          | 66,28%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                   | -37 429           | 0        | -37 429           | -44 419           | -6 990         | 118,68%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>        | <b>-705 673</b>   | <b>0</b> | <b>-705 673</b>   | <b>-618 284</b>   | <b>87 389</b>  | <b>87,62%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                  | <b>-665 673</b>   | <b>0</b> | <b>-665 673</b>   | <b>-571 746</b>   | <b>93 927</b>  | <b>85,89%</b>  |
| <b>2700 YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO</b> |                   |          |                   |                   |                |                |
| TOIMINTATUOTOT                       |                   |          |                   |                   |                |                |
| MYYNITUTUOTOT                        | 1 351 125         | 0        | 1 351 125         | 1 299 272         | -51 853        | 96,16%         |
| MAKSUTUOTOT                          | 509 000           | 0        | 509 000           | 593 713           | 84 713         | 116,64%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                   | 0                 | 0        | 0                 | 2 183             | 2 183          |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                  | 9 000             | 0        | 9 000             | 8 544             | -456           | 94,93%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>       | <b>1 869 125</b>  | <b>0</b> | <b>1 869 125</b>  | <b>1 903 712</b>  | <b>34 587</b>  | <b>101,85%</b> |
| TOIMINTAKULUT                        |                   |          |                   |                   |                |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                      | -2 177 300        | 0        | -2 177 300        | -2 260 108        | -82 808        | 103,8%         |
| PALVELUJEN OSTOT                     | -227 879          | 0        | -227 879          | -221 746          | 6 133          | 97,31%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT        | -30 800           | 0        | -30 800           | -20 757           | 10 043         | 67,39%         |
| AVUSTUKSET                           | -1 300            | 0        | -1 300            | -820              | 480            | 63,04%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                   | -306 985          | 0        | -306 985          | -304 884          | 2 101          | 99,32%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>        | <b>-2 744 264</b> | <b>0</b> | <b>-2 744 264</b> | <b>-2 808 314</b> | <b>-64 050</b> | <b>102,33%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                  | <b>-875 139</b>   | <b>0</b> | <b>-875 139</b>   | <b>-904 603</b>   | <b>-29 464</b> | <b>103,37%</b> |

| TUNNUSLUVUT TP2024                                                                                                                                                |         |         |         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| KAUPUNKIKEHITYKSEN TOIMIALA                                                                                                                                       | TP2022  | TP2023  | TA2024  | TP2024  |
| KAUPUNKIKEHITYS                                                                                                                                                   |         |         |         |         |
| Turvaamme asemakaavoituksen edellytykset huolehtimalla pohjakartoista. Asemakaavoituksen pohjakarttojen laatiminen tai ajantasastaaminen vuosittain, vähintään ha | 2187    | 1195    | 400     | 744     |
| Raakamaan hankinta, vähintään ha                                                                                                                                  | 60      | 137     | 35      | 90      |
| Luovutetut omakotitontit                                                                                                                                          | 40      | 25      | 30      | 20      |
| Tonttivaranto, kerros- ja rivitalotontit, k-m²                                                                                                                    | 70 100  | 40 000  | 50 000  | 49 000  |
| Kiinteistönuodostukset, kpl                                                                                                                                       | 42      | 33      | 60      | 53      |
| Rakennusvalvontamittaukset, kpl                                                                                                                                   | 444     | 500     | 400     | 342     |
| Kaavareservi:                                                                                                                                                     |         |         |         |         |
| Omakotitontit (AO) kpl                                                                                                                                            | 44      | 49      | 60      | 149     |
| Kerros- ja rivitalotontit (AK ja AR) k-m²                                                                                                                         | 88 400  | 85 000  | 60 000  | 95 750  |
| Yritystontit (K, T, TKL yms) vähintään k-m²                                                                                                                       | 198 700 | 195 300 | 150 000 | 133 100 |
| Katujen ja kaavateiden kunnossapito, km                                                                                                                           | 232     | 234     | 235     | 235     |
| Yksitystiet, km                                                                                                                                                   | 522     | 540     | 537     | 540     |
| Yksitystietuki, e/km                                                                                                                                              | 675     | 606     | 800     | 868     |
| Rakennetut puistot, ha                                                                                                                                            | 111     | 102     | 102     | 102     |
| Venepaikat, kpl.                                                                                                                                                  | 776     | 782     | 776     | 773     |
| Joukkoliikennetuki, e                                                                                                                                             | 950 000 |         | 900 000 | 553 000 |
| Pysäköintituotot e/paikka                                                                                                                                         | 1 300   | 1 100   | 1 300   | 1 200   |
| LUPA- JA VALVONTA-ASIAT                                                                                                                                           | TP2022  | TP2023  | TA2024  | TP2024  |
| Rakennuslupien käsittelyaika enintään, viikkoa                                                                                                                    | 7       | 7       | 7       | 6       |
| Ympäristölupapäätökset / käsittelyaika, kk                                                                                                                        | 6–12    | 6–12    | 6–12    | 6–12    |
| Meluilmoitukset / käsittelyaika enintään, viikkoa                                                                                                                 | 4       | 4       | 4       | 4       |
| Rakennuslupien määrä                                                                                                                                              | 762     | 791     | 700     | 716     |
| Ympäristönsuojelun suorittamat tarkastukset, lkm.                                                                                                                 | 263     | 108     | 150     | 196     |
| Ympäristönsuojelun antamat viranhaltijalausunnot                                                                                                                  | 191     | 126     | 200     | 151     |
| Luontokouluopetuksessa mukana, henkilöluku                                                                                                                        | 1 804   | 2 092   | 2 000   | 1 915   |
| Terveystieteiden valvontasuoritteet                                                                                                                               | 1 606   | 2 194   | 1 600   | 1 960   |
| Elintarvikevalvonnan suoritteet                                                                                                                                   | 1 356   | 1 427   | 1 700   | 1 447   |
| Eläinlääkintähuollon valvontasuoritteet                                                                                                                           |         | 280     | 300     | 319     |
| Eläinlääkintähuollon potilaskäynnit                                                                                                                               | 6 945   | 9 709   | 8 100   | 9 072   |

#### Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman seuranta

## 2.1.4 KASVU JA OPPIMINEN

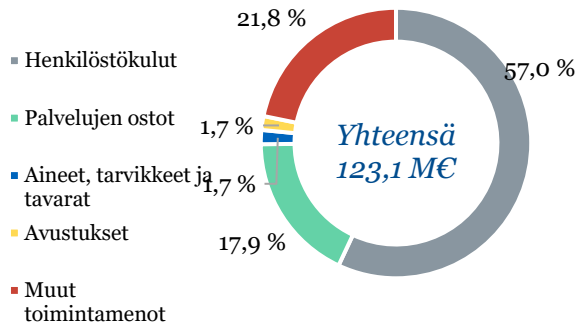
| KASVU JA OPPIMINEN | ALKUPERÄINEN TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA MUUTOKSET | TOTEUTUMA    | POIKKEAMA | TOT-%  |
|--------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------|-----------|--------|
| Toimintatuotot     | 6 276 433                |                       | 6 276 433                | 6 167 913    | -108 520  | 98,3 % |
| Toimintakulut      | -123 630 442             | -540 000              | -124 170 442             | -123 078 663 | 1 091 779 | 99,1 % |
| Toimintakate       | -117 354 009             | -540 000              | -117 894 009             | -116 910 750 | 983 259   | 99,2 % |

### Talousarviomuutokset tilikauden aikana:

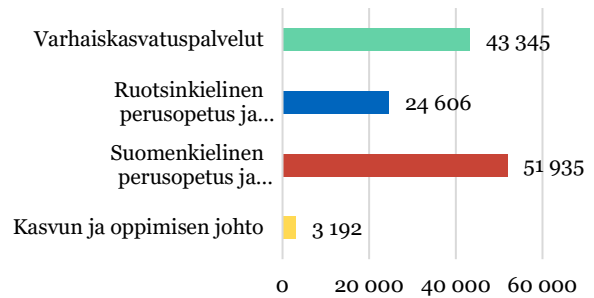
Kaupunginvaltuusto hyväksyi kasvun ja oppimisen menoihin yhteensä 540 000 euron lisämäärärahan.

Alituslupa: Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt kasvun ja oppimisen tuloihin 200 000 euron alitusluvan.

Kasvu ja oppiminen tiliryhmittäin



Kasvu ja oppiminen kulujakauma TP2024, 1 000 €



### Kasvun ja oppimisen johto

#### Asiakkuudet

Kasvun ja oppimisen toimialalla luodaan edellytyksiä kasvulle, hyvinvoinnille ja oppimiselle. Laadukas varhaiskasvatus ja koulutus vahvistavat lasten ja nuorten hyvinvointia sekä ehkäisevät syrjäytymistä.

Lapsimääräennusteita seurataan toimialalla aktiivisesti ajantasaisen tiedon varmistamiseksi. Seurantaan on luotu erilaisia välineitä (mm BI-ympäristöt), jotta tieto on helposti saatavilla johtamisen pohjaksi. BI-ympäristöjen ohella oppilastietojärjestelmien jatkuva kehittäminen on myös osa tiedon ajantasaista hallintaa.

Palveluverkkoselvitys laadittiin monialaisena yhteistyönä konsulttiyhtiön avustamana kevään 2024 aikana hyvässä yhteistyössä toimialojen kesken. Sen jälkeen työ jatkui palveluverkkosuunnitelman laatimisena. Palveluverkkosuunnitelman pohjaksi valittiin palvelualueittainen tarkastelu koulukohtaisten oppilaaksiottoalueiden sijaan. Suunnitelma vietiin joulukuussa 2024 valtuuston päätettäväksi. Siinä esitettiin kahden kyläkoulun lakkauttamista vuosina 2025 ja 2026 vastaamaan talouden ja tuottavuuden tasapainottamisohjelman päätettyjä säästö tavoitteita. Valtuusto ei lakkauttamisia hyväksynyt ja antoi toimialalle tehtäväksi valmistella korvaavat säästötoimet palveluverkkoratkaisuja vastaavista säästösummista alkuvuoden 2025 aikana.

#### Toiminnot, palvelut ja prosessit

Toimialojen sekä yhteistyötahojen välisiä yhteisiä toimintatapoja ja rakenteita on tiivistetty luomalla säännöllisiä yhteistyöfoorumeita.

Toimialan runsasta investointimäärää edistettiin edelleen vuoden 2024 aikana aktiivisesti käyttäjän roolin näkökulmasta. Investointien aikataulutus toimialojen välisenä yhteistyönä on merkittävää, jotta lakisääteisten palvelujen aikarajat voidaan huomioida myös tilaratkaisuja edistettäessä.

#### Henkilöstö

Hallinnollinen yhteistyö toimialojen kesken mahdollistaa prosessien kehittymistä sekä jatkossa henkilöstöresursien ja ohjelmistojen täsmällisempää käyttöä. Automatisoinnin sekä ohjelmisto-osaamisen ja -kehittämisen ansiosta voidaan manuaalista työtä ja resursseja osin vähentää jatkossa. Toimintavuoden 2024 aikana henkilöstöä on koulutettu mm uusien järjestelmien käyttöön ja päivityksiin. Työhyvinvointiin on panostettu mm erilaisen työhyvinvointitapahtumien muodossa. Myös kaupungin tarjoamia työhyvinvointitapahtumia on hyödynnetty aktiivisesti.

Viestintään ja palvelualueiden väliseen yhteistyöhön on panostettu yhteisillä työryhmillä sekä esimerkiksi yhteisiä vuosikelloja rakentamalla. Ennakoiva ja suunnitelmallinen viestintä esihenkilöiden ja koko henkilöstön suuntaan luo turvallisuuden tunnetta, yhdenmukaistaa

johtamista ja toimintakulttuuria, luo avoimuutta ja mahdollistaa yhteisen näyn pidemmälle tulevaisuuteen.

#### *Talous*

Kasvun ja oppimisen toimialan talousarviossa merkittävässä roolissa ovat henkilöstökulut, sisäiset kustannukset (vuokrat, ateria- ja puhtauspalvelut) sekä it-koneiden ja -laitteiden leasingkustannukset. Hankerahoituksen määrä on laskenut radikaalisti ja vähenee edelleen tulevina vuosina. Samalla omavastuuosuuksien sekä hankkeissa työskentelevien henkilöiden määrä vähenee jatkuvasti.

Järjestelyerien yhteydessä toimialalle jaettiin lisärahaa palkkoihin loppuvuodelle 2024 yhteensä 620 000 euroa. Raha jaettiin palvelualueittain kaupunkitasoisten linjausten pohjalta tehtyjen TVA-ryhmien päätösten mukaisesti.

Toimintatuottojen osalta toimiala alitti talousarvion 1,76 % (110 000 €). Tuottojen alituksen syy löytyy kokonaisuudessaan toimialan hankesalkun pienenemisestä. Vuonna 2024 ei myöskään saatu käytettyä kaikkia ajanjaksolle arvioitua hankerahaa vaan sitä siirrettiin käytettäväksi kuluvalle vuodelle 2025. Rahoituksia on ollut haettavissa vuonna 2024 vähemmän kuin aikaisempina vuosina. Jo talousarviota 2024 laadittaessa oli tiedossa, että raamiin asetettuun tavoitteeseen pääseminen on varovaisesta arviosta huolimatta haasteellista juuri valtakunnallisesta hankkeiden ja avustusten jakamisen muutoksesta johtuen.

Varhaiskasvatuksen henkilöstökustannukset pysyivät läpi koko vuoden talousarviossa arvioitua suurempina. Tilannetta on tarkasteltu eri palvelualueen yksiköissä aktiivisesti sekä huomioitu tarkasti talousarviota 2025 laatiessa. Yhden palvelualueen korkeista henkilöstömenoista huolimatta toimialan henkilöstökustannukset pysyvät talousarviossa. Henkilöstömenojen seurantaa haastaa suuri määräaikaisen henkilöstön määrä (vakinaiset henkilöt, jotka tekevät määräaikaista toisessa tehtävässä)

Tiedolla johtamisen kokonaisuutta uudistettiin sekä kaupunkitasoisesti että toimialallamme aktiivisesti vuoden 2024 aikana. Henkilöstösuunnittelu, talouden seuranta, tilojen käyttö sekä oppilashallinnolliset tiedot luovat yhtenäistä tietoisuutta sekä tuottavat pohjaa johtajuuden kehittämiseksi toimialakohtaisesti.

### **Suomenkielinen perusopetus ja lukiokoulutus**

#### *Asiakkuudet*

Suomenkielisten perusopetus- ja lukiokoulutuspalveluiden tehtävänä on ohjata esiopetuksen järjestämistä, järjestää perus-, erityis- ja maahanmuuttajaopetuspalvelut, lukiokoulutuspalvelut sekä koordinoita aamu- ja iltapäivätoimintaa sekä järjestää Tulliportin aamu- ja iltapäivä-

toimintaa erityislapsille. Tulliportin toiminnan rahoituksesta on vastannut 1.8.2024 asti hyvinvointialue sopimuksen mukaisesti. Sopimusneuvottelut ovat viivästyneet ja sen uudistaminen kyseisen palvelun osalta odottaa yksilöllisiä palvelutarpeiden arviointeja sekä tulkin-  
toja uuden vammaispalvelulain osalta.

Suomenkielisessä perusopetuksessa opiskeli kaikkiaan noin 3 800 ja noin 70 valmistavan opetuksen oppilasta. Oppilasmäärä kääntyi vuonna 2024 lievään laskuun koulutulokkaiden osalta. Samalla kuitenkin yläluokkien oppilasmäärä kasvoi hiukan. Muuttovoitto, joista suurin osa maahanmuuttajia kasvatti kokonaisoppilasmäärää muutamilla oppilailla ennakoitua oppilasmäärään nähden. Suomenkielisen lukiokoulutuksen sisäänottoa kasvatettiin, jotta tarjottaisiin mahdollisimman monelle lukio-  
koulutukseen pyrkivälle palvelut omassa kaupungissa. Lukiokoulutuksessa opiskeli kaikkiaan noin 710 opiskelijaa, joista osa oli aikuisopiskelijoita.

Toimintaympäristön muutostrendit, kuten lasten ja nuorten hyvinvointiin liittyvien haasteiden lisääntyminen, polarisaation kiihtyminen, oppimisen haasteiden lisääntyminen, yhteisöllisyyden puute ja monikulttuurisuuden suuri lisääntyminen on muuttanut palvelutarpeita merkittävästi.

Laajennettu oppivelvollisuus on näkynyt lukiossa tarpeena järjestää sekä tukiopetusta että erityistä tukea. Edellä kuvattuihin haasteisiin on pyritty vastaamaan vuoden 2024 aikana siten, että tukitoimet olisivat monipuolisia ja riittävällä tasolla. Lisäksi panostettiin kouluvalmentajiin, joilla ennaltaehkäisyä parannetaan.

#### *Toiminnot, palvelut ja prosessit*

Lukuvuoden 2024–2025 pedagogisena painopisteenä oli perustaitojen eli lukemisen, kirjoittamisen ja laskemisen kehittäminen sekä hyvinvointiin panostaminen yhdessä tekemisen kautta. Kolmiportaisen tuen toteutumisen seurantaa jatkettiin.

Tavoitteena on ollut opetuksen toteuttaminen laadukkaasti turvallisessa ja terveellisessä oppimisympäristössä. Koulujen toimintakulttuuria kehitettiin siten, että vahvistimme yhteisöllisyyttä, henkilöstön sekä oppilaiden ja opiskelijoiden osallisuutta viihtyvyyden ja oppimisen edistämiseksi. Opetuksessa panostettiin perustaitoihin ja niiden vahvistamiseen erityisesti alkuopetuksessa riittävän lukutaidon saavuttamiseksi. Lisäksi satsattiin digitalisaation hyödyntämiseen opetuksessa sekä digitaalisten systemaattiseen opetukseen digipolun mukaisesti. Monikulttuurisuuden huomioimiseen panostettiin ja oppimisen tukea tehostettiin pyrkien konsultatiiviseen työotteeseen. Lukiokoulutuksessa painopisteenä oli opetussuunnitelman kehittäminen sekä laajennetun oppivelvollisuuden lainsäädännön toimeenpano jokaisella vuosikurssilla.

Johtamisjärjestelmä vakiintui ja koulujen rehtoreiden työtä tuettiin sekä vahvistettiin rehtorin roolia oppimisen pedagogisena johtajana omassa kouluyhteisössä. Lisäksi kehitettiin tiedolla johtamista hyödyntäen oppilasrekisterin tietoja luomalla laadunhallintajärjestelmät nykyisen perusopetuksen järjestelmän ohella lukiokoulutukseen.

Strategiseen johtamiseen sekä yhtenäisten käytäntöjen luomiseen panostettiin sekä samalla myös koulutason pedagogiselle johtamiselle vapautettiin lisää aikaa. Tavoitteena oli yhdenmukaistaa koulujen toimintamalleja sekä lisätä opetuksen tasalaatuisuutta sekä työhyvinvointia. Lisäksi panostettiin esi- ja perusopetuksen yhteistyön kehittämiseen ja opetussuunnitelmalliseen yhteistyöhön eri palvelualueiden välillä.

Rehtorit osallistuivat pitkäkestoiseen johtamisen valmennukseen. Valmennuksen tavoitteena oli verkostoitua, jakaa hyviä käytäntöjä, jakaa osaamista ja kehittää koulun toimintakulttuuria, jaettua johtajuutta sekä yhtenäistää porvoolaisten koulujen toimintakulttuuria.

Talousarviovuoden aikana uudistettiin palveluverkon kehittämisen periaatteita sekä tutkittiin kuinka oppilaaksiottoalueita voitaisiin kehittää lapsen yhtenäisen oppimisen polun takaamiseksi myös jatkossa.

Hinthaaran sivistyskeskuksen remontin suunnittelu eteni ja Peipon koulun korvaavan Gammelbackan koulun suunnittelutyö saatiin valmiiksi ja hankesuunnitelma hyväksyttiin. Näiden suunnittelutöiden yhteydessä selvitetiin myös englanninkielisen luokan ja toisen ruotsinkielisen kielikylpyluokan sekä yrittäjyyspainotteisen yläkoululuokan perustamista Porvooseen.

### *Henkilöstö*

Laadukkaaseen johtamiseen panostamisen tavoitteena oli lisätä henkilöstön työhyvinvointia ja mahdollistaa henkilöstön keskittyminen omiin ydintehtäviinsä. Pedagogiseen johtamiseen ja opetushenkilöstön sekä ohjaajien työn tukemiseen vaikutetaan toimintakulttuurin kautta osallistavuuden lisäämisellä kaikilla tasoilla. Avoin vuorovaikutus ja mahdollisuudet kehittyä työssään eri rooleissa luo jokaiselle kehittymisen mahdollisuuksia omassa työssään ja samalla työhyvinvointia.

Valtakunnalliseen yliopistojen tutkimuspohjaiseen kehittämishankkeeseen VEPO –voimaa johtajuuteen osallistuvat Helsingin yliopiston alueelta Porvoo ja Kerava. VEPO-hanketta suunniteltiin kevään aikana perusopetuksen ja yliopiston kanssa ja kehittämistyö on alkanut syksyllä. Hanke jatkuu vuoden 2025 loppuun asti ja siinä painopisteenä on jatkaa aloitettua laadukkaaseen johtamiseen liittyviä tavoitteita.

Henkilöstön työnkuvia on tarkistettu palvelemaan kokonaisuuden kehittämistä. Näistä esimerkkeinä opetuksen

kehittämiskoordinaattorin nimikemuutos kehittämispäälliköksi sekä uuden oppilashallinnon koordinaattorin tehtävän perustaminen. Lisäksi nykyiset johtamiseen liittyvät määräaikaisten virka-apulaisrehtoreiden tehtävät luki-ossa ja Pääskytien koulussa vakinaistettiin. Johtamisen rakenteita uudistettiin vuorovaikutusta lisäämällä ja opettamisen resursseja koulujen välillä on yhtenäistetty.

Tavoitteena on ollut lisätä ymmärrystä jokaisen ydintehävästä, jotta saavutetaan palvelualueen yhteinen toimintakulttuuri, jossa lapsi ja nuori sekä henkilöstö voivat hyvin ja oppimisen edellytykset olisivat huippuluokkaa.

Osaava ja innokas henkilöstö luo parhaat mahdollisuudet oppilaiden ja opiskelijoiden oppimisen ja hyvinvoinnin takaamiseksi. Henkilöstön työhyvinvointia on seurattu ja sitä edistettiin työyhteisökyselyjen tulosten mukaisesti suunnitelmallisesti. Lisäksi yhteisöllisyyteen ja jaetun johtamisen periaatteisiin panostamista jatkettiin.

Porvoon kouluvalmentajamallia jatkettiin pilotoimalla kouluvalmentajia myös Porvoon suurimpiin suomenkielisiin alakouluihin (2 kpl). Pilotin tuloksista hyödynnetään jatkossa mallin kehittämisessä. Kevään 2024 aikana kouluvalmentajien tehtäväkuvauksia tarkennettiin ja samalla varmistettiin, että Porvoon kouluvalmentajamalli on yhdenmukainen.

Tavoitteena oli täyttää uudet perustetut vakinaisten sijaisten virat, mutta tästä luovuttiin talouden ja tuottavuuden ohjelman toteuttamisen varmistamiseksi tulevaisuudessa. Sijaisjärjestelyihin varatut muut määrärahat kuitenkin riittivät.

Monikulttuurisuuden sekä oppimisen tuen haasteisiin vastattiin uudistuneilla priorisoinneilla satsaamalla suomi toisena kielenä opetukseen ja konsultoivaan oppimisen tukeen normaalin tuen ohella. Lisäksi oppilashallinnon prosesseja uudistettiin ja henkilöstön työnkuvia muokattiin digiosaamisen ja tiedolla johtamisen prosessien varmistamiseksi.

Henkilöstökoulutukseen ja itsensä kehittämiseen panostettiin yhteisillä vuorovaikutuksellisilla tilaisuuksilla ja yksilötason koulutuksilla. Koulutuksissa painotettiin yhteisiä painopistealueita, joihin luodaan myös jatkossa yhteisiä työpajoja riittävän vuorovaikutuksellisen uudistamisen mahdollistamiseksi. Vuonna 2024 opettajien koulutuksissa, satsattiin myös opettajien nepsy-tietoisuuden lisäämiseen.

### *Talous*

Perusopetus- ja lukiokoulutuspalveluiden suurimmat kustannukset koostuvat henkilöstömenoista sekä sisäisistä eristä liittyen koulukiinteistöjen sisäisiin vuokriin, oppilaiden ruokailukustannuksiin sekä hallintopalvelujen kustannuksiin, jotka koostuvat ICT laitteiden ja muiden tukipalveluiden kustannuksiin. Haasteena on ollut enna-

koida maailman kriisien vaikutuksia kustannuksien kehittymiseen lähinnä ydintoiminnan ulkoisten kustannusten osalta.

Oppilasmäärän kasvun pysähtyminen alakouluissa ei ole vaikuttanut vielä palveluverkon supistamiseen tai opetusryhmien lukumääriin alentavasti vuonna 2024 ja toisaalta yläkoulujen oppilasmäärän kasvu on vaatinut resurssien uudelleen kohdistamista kuluvan vuoden aikana.

Ylimääräisenä varauksena tehtyä kahden lisäopettajan resurssia ei käytetty syksyllä 2024. Lisäksi jätettiin palkkaamatta varauksena olleet vakituiset sijaisopettajat, joista pystyttiin henkilöstökuluista ennakoiden säästöihin jo aikaisemmin kuin talouden ja tuottavuuden ohjelman mukaisesti oli arvioitu vuodelle 2024. Näistä ennakoivista säästötoimista huolimatta pystyttiin varmistamaan laadukkaan opetuksen toteuttamiseen liittyvät tavoitteet.

Palvelualueen talousarvion tuloarvio ylittyi noin 10 %, vaikka ennakoiduista hankerahoituksista kaikki eivät toteutuneet suunnitellusti. Arvioiduista henkilöstökuluista säästyi 3 % ja palveluiden ostot ylittyivät noin 5 %. Kokonaisuudessaan toimintakulut toteutuivat siten, että säästöä ennakoituaan talousarvioon nähden syntyi yhteensä noin 1 %.

Arvioiduista henkilöstökuluista pystyttiin saamaan talouden ja tuottavuuden ohjelman mukaisia säästöjä merkittävästi, edellä mainittujen toimenpiteiden johdosta vaarantamatta toiminnan laatua ja asetettuja toiminnallisia tavoitteita vuodelle 2024. Nyt saavutetut henkilöstökulujen säästöt loiventavat talouden – ja tuottavuuden ohjelman mukaisia säästötarpeita lähivuosille palvelualueen sisällä. Lisäksi ne mahdollistavat vastata lainsäädännön asettamiin lisävelvoitteisiin jatkossa. Palveluiden ostojen ylityksen selittävät kohonneet ICT kustannukset ja ruokapalveluihin liittyvät kustannukset.

Digitalisaation hyödyntäminen opetuksessa, nykyisten luokkatilojen vanhentuneiden laitteistojen uudistaminen nosti leasing kustannuksia käyttötalouteen, vaikka strategisesti kehitämme laitteistojen tehokasta käyttöä opetuksen apuna jatkuvasti. Lisäksi välttämätön oppilashallinnon strateginen kehittäminen tehtävien uudelleenjärjestelyiden kautta toi vuodelle 2024 lisäkustannuksia, jotka toisaalta varmistavat mahdollisuudet tiedolla johtamiseen ja takaavat valtionosuuksien oikeat mitoituspalveluiden mukaan myös jatkossa.

Henkilöstön osaaminen ja hyvinvointi on ollut palvelualueemme lasten oppimisen ja hyvinvoinnin keskeisiä tekijöitä ja siksi siihen on satsattu merkittävästi. Lisäksi henkilöstön kouluttautumiseen tehdyt varaukset liäsivät työhyvinvointia suunnitellusti.

Syntyvyyden alentuminen ja ikäluokkien pientyminen asettaa haasteet palveluverkon kehittämiselle ja uudistamiselle sekä oppilaaksiottoalueiden / palvelualueiden kehittämiselle yhtenäisen oppimisen polun näkökulmasta myös tulevina vuosina. Toisaalta myös toisen asteen lukiokoulutuksen aloituspaikkojen määrää on tarkasteltava myös jatkossa siten, että lukiokoulutuksen saavutettavuus voidaan taata sitä tarvitseville porvooolaisille nuorille.

Lähivuosien talouden kehittymiseen liittyy epävarmuuksia mm. joukkoliikennekokonaisuuden uudistamisen, ruokailukustannuksien kohoamisen ja muiden tukipalveluiden kustannusten osalta. Lisäksi opetustoimen lainsäädännön uudistukset tuovat lisävelvoitteita koulutuksen järjestäjille. Näiden kustannusvaikutukset tarkentuvat uudistusten toimeenpanon yhteydessä. Toisaalta siirtyminen uuteen tietojärjestelmään oppilaskoneiden osalta voi tuoda jatkossa myös säästöjä ICT kustannuksiin. Lisäksi haasteena on toimintatuottojen arviointi, sillä uuden hallitusohjelman hankkeisiin suunnatut määrärahat ennakoidaan pienenevän ja suorat hankerahoitukset sisällytetään osittain perusvaltionosuuksiin.

Talouden tuottavuus- ja tasapainottamisohjelman tavoitteet ovat toteutuneet ennakoitua paremmin suomenkielisten perusopetus- ja lukiokoulutuksen palvelualueella vuonna 2024, joka saattaa hieman auttaa vastaavien tavoitteiden toteutumista koko ohjelman voimassaolokaudella.

## **Ruotsinkielinen perusopetus ja lukiokoulutus**

### *Asiakkuudet*

Ruotsinkieliset koulutuspalvelut järjestää perusopetusta ja valmentavaa koulutusta yhdeksässä ruotsinkielisessä peruskoulussa noin 1700 oppilaalle. Oppilasmäärä on kasvanut lukuvuodelle 2024–25 noin 50 oppilaalla, mutta näyttäisi sen jälkeen kääntyvän loivaan laskuun. Toisen asteen koulutus järjestetään Borgå Gymnasiumissa, jossa on hieman alle 300 opiskelijaa tänä lukuvuonna. Toisen asteen koulutuksessa on jatkettu yhteistyön tiivistämistä Linnankosken lukion sekä Careerian ja Praktikumin kanssa, varsinkin laadun takaamisen saralla. Peruskoulun jälkeistä nivelvaiheen koulutusta järjestetään yhdessä naapurikutien sekä Borgå folkakademian kanssa myös lukuvuonna 2024–25.

Peruskoulussa oppilaiden tuen tarpeet oppimisen, vuorovaikutuksen, haastavan käytöksen tai hyvinvoinnin tuen näkökulmasta on otettu huomioon, tavoitteena peruskoulun päättötodistus. Muutaman vuoden käytössä ollut pienryhmä on löytänyt hyviä toimintatapoja ja lukuvuoden alku on erityisopetuksen rehtorin ja uuden konsultoivan erityisopettajan avulla ollut hyvä.

Syksyn 2024 aikana on tullut muutama oppilas lisää valmistavaan opetukseen, myös Ukrainasta. Vuonna 2024

on mahdollistettu koulutusta opettajille kehittää osaamistaan aineessa ruotsi toisena kielenä. Laajennettu oppivelvollisuus näkyy kohonneena tarpeena järjestää sekä tukiovetusta että erityisopetusta myös lukiossa. Kiusaamisen ehkäisemiseen liittyviä toimenpiteitä on jatkettu ja seurataan aktiivisesti.

#### *Toiminnot, palvelut ja prosessit*

Oppilashallinnon prosessien uudistamista on jatkettu ja erityisesti rehtoreille ja koulusihteereille järjestetty koulutuksia ja tukea digiosaamisen ja tiedolla johtamisen prosessien vahvistamiseksi. Kehitystyön ensimmäinen vaihe hyödyntäen oppilasrekisterin tietoja on valmistunut syksyllä 2024.

Opetuksessa on satsattu lukutaitoon, erityisesti alaluokilla sekä digitaitoihin jaoston hyväksymän digipolun mukaisesti. Työ jatkuu jaoston päätöksellä kuluvan lukuvuoden aikana. Aluerehtoreiden avulla koulun rehtoreita on tuettu toimintakulttuurin kehittämisessä. Aluerehtorimallilla on myös tuettu johtamista, tavoitteena saada "koko koulu"-perspektiivi näkymään koulun arjessa, sekä opetuksessa että kasvatustehtävissä, mutta myös resurssien käytössä. Erityisopetukseen on ohjattu syksystä lähtien lisää resursseja talousarvion mukaan sekä pienluokkiin että konsultatiiviseen työhön. Kolmiportaisen tuen toteutumisen seuranta on syksyllä raportoitu jaostolle.

Laajennetun oppivelvollisuuden prosessien selvitystyö on jatkunut yhdessä hyvinvointialueen ja muiden kuntien kanssa, joissa on ruotsinkielisiä oppilaita. Erittäistä huomiota on saanut syksyllä alkanut opetussuunnitelman mukainen kaksikielinen työpajatoiminta nuorisotoimen alaisuudessa.

Esikouluryhmille sopivien tilojen rakentaminen Kvarnbacken skolaniin on edennyt, vaikka aikataulu vähän venynyt. Tilojen pitäisi olla käytössä syksyllä 2025.

#### *Henkilöstö*

Erityisopetukseen palkattiin kaksi erityisopettajaa sekä yksi laaja-alainen erityisopettaja. Porvoon kouluvalmentajamallia kehitettiin siten, että lukuvuodelle 2024–25 pilotitiin kouluvalmentaja myös Porvoon suurimpaan ruotsinkieliseen alakouluun. Pilotin tuloksista raportoidaan ruotsinkieliselle koulutusjaostolle ja kasvun ja oppimisen lautakunnalle. Kouluvalmentajien tehtäväkuvauksia on tarkennettu varmistaaksemme, että Porvoon yhdenmukaisesta kouluvalmentajamallista.

Koulunuorisotyöhön toimintamallia on selkiytetty yhdessä toimialojen kanssa vuoden 2024. Uusi malli muokalee Porvoossa jo aiemmin ollutta mallia, jossa keskellä päivää nuorisotyötä tekevät ovat läsnä kouluissa, koska pääosin kaikki lapset ja oppivelvolliset ovat silloin samoissa tiloissa ja näiden palvelujen piirissä sekä hel-

poiten tavoitettavissa. Näillä toimenpiteillä pyritään vastaamaan ja vaikuttamaan lisääntyneeseen levottomuuteen, pahoinvointiin sekä kiusaamiseen.

Haasteet rekrytoinnissa näkyvät eniten vaikeuksina löytää päteviä sijaisia. Ongelma on suurempi isoissa kouluissa, joissa on enemmän poissaoloja. Toimenpiteenä on palkattu 1.8 lähtien kaksi sijaisopettajaa. Näin saadaan sekä lisää laatua opetukseen että tuetaan kouluja rekrytointihaasteessa, ilman että tuo lisäkustannuksia. Lukuvuoden aikana ja syksyllä aloitetuissa henkilöstölle järjestettävissä koulutuksissa panostettiin menetelmiin, jotka auttavat hyvien suhteiden luomisessa ja näkemään oppilaissa hyvän sekä vahvuudet. Koulutusten avulla on myös lisätty koko henkilöstön, mutta erityisesti koulunkäynninohjaajien nepsy-tietoutta.

#### *Talous*

Palvelualueen suurimmat menot koostuvat sisäisistä vuokrista sekä henkilöstömenoista. Uusia virkoja tai toimia ei perustettu vuoden 2025 talousarvioon. Syntyvyyden alentumisen ja ikäluokkien pienentymisen asettamat haasteet ruotsinkielisen palveluverkon kehittämiseksi ja uudistamiselle on käsitelty myös jaostossa syksyllä 2024.

Ruotsinkielisen koulutusjaoston lukuvuosittain käsittelemät resurssit peruskoulun opetussuunnitelman mukaisen opetuksen turvaamiseksi pidettiin suurimmilta osin viime vuosien tasolla, vaikka oppilasmäärä on suurempi kuin edellisenä lukuvuonna. Lisäys tarvittiin hieman erityisopetukseen pienluokkien sekä konsultatiivisen erityisopettajan osalta. Satsaus luku- ja digitaitoihin on samalla tasolla, kun aikaisemmin.

Oppilasrekisteriä on kehitetty vuonna 2024, jotta tietojen saaminen automatisoituu ja tiedolla johtaminen helpottuu. Satsaamalla kehittämiseen säästetään jatkossa työresursseja ja tuetaan rehtoreiden ja tukihenkilöiden työtä tietojen hakemisessa.

Ruotsinkielisten koulutuspalvelujen tulot muodostuvat pääosin valtion ulkopuolisista tuista sekä niin sanotuista koti-kuntakorvauksista, joiden toteuma oli arvioitua pienempi. Ulkoiset hankerahoitukset kattavat osittain muutamia kehittämistoimenpiteitä, mutta myönnettyihin tukiin sisältyy myös omavastuuosuus, joka on yleensä noin 20 % kokonaiskustannuksista.

Tilinpäätöksessä palvelualueen taloudellinen tilanne on positiivinen. Pilotiprojekti, jonka avulla selvitettiin voiko uusi digitaalinen oppimisympäristö tuoda säästöjä koulutuspalveluille, on edennyt tavoitteiden mukaisesti. Vuoden 2024 lopulla päätettiin siirtyä kokonaisuudessaan uuteen oppimisympäristöön uuden lukuvuoden alkaessa. Talouden tuottavuus- ja tasapainottamisohjelman tavoitteet on pystytty huomioimaan ja osin jo ennakkoimaan vuotta 2025 varten.

## Varhaiskasvatuspalvelut

### *Asiakkuudet*

Syntyvyyden lasku näkyy alle kouluikäisten lasten määrän vähenemisenä myös Porvoossa. Varhaiskasvatuspalveluissa tämä on näkynyt viime vuosina erityisesti kotioiden tuen käytön vähenemisenä. Alle 3-vuotiaiden lasten osallisuusaste varhaiskasvatuksessa on muuttaman vuoden aikana ollut kasvussa ja 1–2-vuotiaiden lapsiryhmien määrä lisääntyneet. Nämä ryhmät sitovat henkilökuntaa 1,75 kertaa enemmän kuin vanhempien lasten ryhmät.

Varhaiskasvatuspalveluissa on tapahtunut toiminnallisia muutoksia vuonna 2024. Bjurbölen päiväkodin uudisrakennus otettiin käyttöön helmikuussa. Eestinmäen päiväkodin perusparannuksen vuoksi päiväkodin toiminta siirtyi väistötiloihin elokuussa. Huhtisen päiväkodin toiminta väistötiloissa vuonna 2024, kun Huhtisen uudisrakennuspäiväkotia rakennettiin. Kaarenkylän päiväkodista luovuttiin elokuussa ja päiväkodin lapsiryhmän toiminta siirrettiin Jokilaakson koulun yhteyteen. Gammelbackan päiväkodin esiopetusryhmät toimivat Pääskytien koulun tiloissa kevään ajan. Elokussa Opintielle saatiin uudet tilapäistilat kahdelle Gammelbackan päiväkodin lapsiryhmälle.

### *Toiminnot, palvelut ja prosessit*

Varhaiskasvatuspalvelujen kysyntä vaihtelee alueittain ja kieliryhmittäin, minkä vuoksi lähipalveluperiaatteen toteuttaminen on haasteellista. Tarvittaessa alueiden välillä tehdään henkilöstösiirtoja vastaamaan kysyntään. Kunnallisia päiväkoteja on 20 ja yksityisiä päiväkoteja yhdeksän. Varhaiskasvatuspalvelujen järjestämisessä on keskeistä riittävien henkilöstöresurssien ja toimivien toimintaympäristöjen varmistaminen. Iso osa henkilöstöstä on määräaikaista, koska kelpoisuusehdot täyttäviä varhaiskasvatuksen opettajia ja sosionomeja ei saatu rekrytoitua riittävästi.

Valtion erityisavustuksilla on sekä kehitetty toimintaa että tuettu pedagogisen toiminnan toteuttamista. Avustuksia käytettiin tasa-arvon ja laadun kehittämiseen, vieraskielisten lasten ja perheiden tukemiseen sekä hyvinvointityöhön. Avustuksilla palkattu henkilöstöresurssi kohdennettiin monikielisten lasten suomen/ruotsin kielten oppimisen tukeen ja muun lasten tarvitseman tuen toteuttamiseen. Palkattuna on ollut kieli- ja kulttuuriopettajia, varhaiskasvatuksen erityisopettajia sekä lastenhoidattajia. Esi- ja perusopetuksen koulutuksellista tasa-arvoa edistäviin toimenpiteisiin vuosille 2024–2027 saadulla avustuksella on esiopetuksessa syyskaudella jatkettu varhaiskasvatuksen erityisopettajan resursseja.

Lisäksi varhaiskasvatus ja esiopetus on mukana perusopetuksen kanssa kielikylpytoimintaa kehittävässä hankkeessa ja joustavan esi- ja alkuopetuksen kehittämisessä. Kielikylpyhanke jatkui koko vuoden. Joustavan esi- ja alkuopetuksen hanke päättyi heinäkuun lopussa,

mutta opettajien ohjausta jatkettiin vielä syyskaudella omalla kustannuksella kehittäjäopettajan yhden päivän työpanoksella kuukaudessa. Kulttuuripalveluiden SKAPA-hanke (Porvoo ja Sipoo) käynnistyi syksyllä mukaan hakeneissa päiväkodeissa. Eri taiteenalojen taidekasvattajien toteuttamana henkilöstö on saanut koulutusta ja ohjausta taidekasvatusta ja leikkiä yhdistävään lasten toimintaan. Valtakunnalliseen yliopistojen tutkimuspohjaiseen kehittämishankkeeseen VEPO –voimaa johtajuuteen osallistuvat Helsingin yliopiston alueelta Porvoo ja Kerava. VEPO-hanketta suunniteltiin kevään aikana perusopetuksen ja yliopiston kanssa ja kehittämistyö on alkanut syksyllä. Hanke jatkuu vuoden 2025 loppuun asti. Varhaiskasvatuksesta hankkeeseen osallistuu neljä päiväkodinjohtajaa ja varajohtajaa.

Päiväkotien johtamista on kehitetty pilotoimalla apulaishohtajamallia muutamassa päiväkodissa. Tiedolla johtamista ja laadun arviointia on vahvistettu valtakunnallista Valssi-arviointijärjestelmää ja varhaiskasvatuksen Bi-raportteja hyödyntämällä. Ennakoivaan ja suunnitelmalliseen viestintään panostettiin vahvasti. Tammikuussa osallistuttiin Educa-messuille, jossa kerrottiin Porvoon vetovoimatekijöistä ja rekrytointitarpeista.

### *Henkilöstö*

Varhaiskasvatuksen vetovoiman ja pitovoiman vahvistamiseksi panostetaan edelleen henkilöstön saatavuutta lisääviin toimenpiteisiin. Kelpoisuusehdot täyttävän henkilöstön saatavuuden parantamiseksi tuetaan henkilöstön jatkokoulutautumista sekä palkkaohjelman avulla edistetään palkkakehitystä. Rekrytointiasiantuntijan avulla on saatu vahvistettua rekrytointiprosesseja ja pystytään paremmin tukemaan yksiköiden esihenkilöitä sekä sijaisten että vakituisten henkilöstön saatavuudessa.

Lapsiryhmissä työskentelevälle varhaiskasvatuksen henkilöstölle maksettiin 100 euroa/henkilö vaaterahaa huhtikuussa ja toinen erä lokakuussa. OVTES- että KVTES-sopimuksen piirissä olevan henkilöstön palkantarkistukset tehtiin 1.6.2024 alkaen.

### *Talous*

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksuohje päivitettiin 1.8.2024 alkaen varhaiskasvatuksen asiakasmaksulakiin tulleen muutoksen vuoksi. Maksujen perusteena olevia tuloja korotettiin edelleen. Asiakasmaksutulot eivät kuitenkaan tämän seurauksena vähentyneet, vaan tuloja kertyi 7,9 % enemmän, kun mitä talousarvion laadinnan yhteydessä arvioitiin. Asiakasmaksujen alentaminen arvioitiin lisäävän myös palvelusetelikustannuksia, kun asiakkaiden omavastuuosuus pienenee ja kunnan osuus kasvaa. Lautakunta hyväksyi myös palvelusetelin arvon korotuksen 1.8.2024 alkaen sekä yksityisen hoidon tuen kuntalisän korotuksen 1.8.2024 alkaen. Yksityisen varhaiskasvatuksen kustannukset jäivät kuitenkin arvioitua alhaisemmiksi, koska yksityisten palvelujen lapsimäärä oli arvioitua pienempi.

Varhaiskasvatukselle ei myönnetty vuonna 2024 sen hakemia avustuksia, joten talousarvion mukaisia tuloja ei ole saavutettu projekteissa. Suurta alijäämää selittävät myös omarahoitussuudet sekä taseen kautta vuodelle 2024 siirtämättä jääneet tuotot Vakan tasa-arvo 3-projektissa (120 000,00) ja Vakan, esi- ja perusopetuksen korona 3-projektissa (86 000,00). Nämä projektit sekä

esi- ja perusopetuksen koulutuksellisen tasa-arvon kehittäminen -projekti päättyivät varhaiskasvatuksen osalta 31.7.2024.

Palvelualueen henkilöstömenojen osuus oli toisiin palvelualueisiin verrattuna prosentuaalisesti suurempi. Varhaiskasvatuksessa sijaiskustannukset ovat merkittävät ja lisääntyneet lapsen tuen tarpeet nostivat henkilöstökustannuksia.

#### KASVUN JA OPPIMISEN TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 2024

| PALVELUALUE                                                  | ALKUPERÄINEN<br>TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-<br>MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA<br>MUUTOKSET | TOTEUTUMA          | POIKKEAMA       | TOT-%          |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| <b>4000 KASVUN JA OPPIMISEN JOHTO</b>                        |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| TOIMINTATUOTOT                                               |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                                           | 0                           | 0                         | 0                           | 1 014              | 1 014           |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                                          | 0                           | 0                         | 0                           | 406                | 406             |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>                               | <b>0</b>                    | <b>0</b>                  | <b>0</b>                    | <b>1 419</b>       | <b>1 419</b>    |                |
| TOIMINTAKULUT                                                |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                                              | -3 007 500                  | -6 200                    | -3 013 700                  | -2 826 451         | 187 249         | 93,8%          |
| PALVELUJEN OSTOT                                             | -247 200                    | 10 000                    | -237 200                    | -152 387           | 84 813          | 64,2%          |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                                | -10 900                     | 0                         | -10 900                     | -7 732             | 3 168           | 70,9%          |
| AVUSTUKSET                                                   | -10 000                     | 0                         | -10 000                     | 0                  | 10 000          | 0,0%           |
| MUUT TOIMINTAKULUT                                           | -256 643                    | 0                         | -256 643                    | -205 824           | 50 819          | 80,2%          |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>                                | <b>-3 532 243</b>           | <b>3 800</b>              | <b>-3 528 443</b>           | <b>-3 192 393</b>  | <b>336 050</b>  | <b>90,5%</b>   |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                          | <b>-3 532 243</b>           | <b>3 800</b>              | <b>-3 528 443</b>           | <b>-3 190 974</b>  | <b>337 469</b>  | <b>90,4%</b>   |
| <b>4100 SUOMENKIELINEN PERUSOPETUS<br/>JA LUKIOKOULUTUS</b>  |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| TOIMINTATUOTOT                                               |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| MYYNITUOTOT                                                  | 1 126 000                   | 0                         | 1 126 000                   | 1 492 422          | 366 422         | 132,54%        |
| MAKSUTUOTOT                                                  | 0                           | 0                         | 0                           | 161 050            | 161 050         |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                                           | 1 300 000                   | 0                         | 1 300 000                   | 989 428            | -310 572        | 76,11%         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                                          | 0                           | 0                         | 0                           | 54 304             | 54 304          |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>                               | <b>2 426 000</b>            | <b>0</b>                  | <b>2 426 000</b>            | <b>2 697 205</b>   | <b>271 205</b>  | <b>111,18%</b> |
| TOIMINTAKULUT                                                |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                                              | -29 698 200                 | -164 600                  | -29 862 800                 | -28 955 628        | 907 172         | 96,96%         |
| PALVELUJEN OSTOT                                             | -7 463 682                  | 15 000                    | -7 448 682                  | -7 845 972         | -397 290        | 105,33%        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                                | -1 359 000                  | 0                         | -1 359 000                  | -1 213 958         | 145 042         | 89,33%         |
| AVUSTUKSET                                                   | -350 000                    | 0                         | -350 000                    | -359 305           | -9 305          | 102,66%        |
| MUUT TOIMINTAKULUT                                           | -13 420 720                 | 0                         | -13 420 720                 | -13 560 124        | -139 404        | 101,04%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>                                | <b>-52 291 602</b>          | <b>-149 600</b>           | <b>-52 441 202</b>          | <b>-51 934 987</b> | <b>506 215</b>  | <b>99,03%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                          | <b>-49 865 602</b>          | <b>-149 600</b>           | <b>-50 015 202</b>          | <b>-49 237 782</b> | <b>777 420</b>  | <b>98,45%</b>  |
| <b>4200 RUOTSINKIELINEN PERUSOPETUS<br/>JA LUKIOKOULUTUS</b> |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| TOIMINTATUOTOT                                               |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| MYYNITUOTOT                                                  | 518 000                     | 0                         | 518 000                     | 335 736            | -182 264        | 64,81%         |
| MAKSUTUOTOT                                                  | 0                           | 0                         | 0                           | 3 010              | 3 010           |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                                           | 558 000                     | 0                         | 558 000                     | 413 069            | -144 931        | 74,03%         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                                          | 0                           | 0                         | 0                           | 12 206             | 12 206          |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>                               | <b>1 076 000</b>            | <b>0</b>                  | <b>1 076 000</b>            | <b>764 021</b>     | <b>-311 979</b> | <b>71,01%</b>  |
| TOIMINTAKULUT                                                |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                                              | -14 210 300                 | -93 000                   | -14 303 300                 | -13 453 858        | 849 442         | 94,06%         |
| PALVELUJEN OSTOT                                             | -3 854 388                  | 5 000                     | -3 849 388                  | -4 317 640         | -468 252        | 112,16%        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                                | -589 100                    | 0                         | -589 100                    | -523 814           | 65 286          | 88,92%         |
| AVUSTUKSET                                                   | -2 500                      | 0                         | -2 500                      | 0                  | 2 500           | 0,0%           |
| MUUT TOIMINTAKULUT                                           | -6 237 836                  | 0                         | -6 237 836                  | -6 310 719         | -72 883         | 101,17%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>                                | <b>-24 894 124</b>          | <b>-88 000</b>            | <b>-24 982 124</b>          | <b>-24 606 031</b> | <b>376 093</b>  | <b>98,49%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                          | <b>-23 818 124</b>          | <b>-88 000</b>            | <b>-23 906 124</b>          | <b>-23 842 010</b> | <b>64 114</b>   | <b>99,73%</b>  |
| <b>4300 VARHAISKASVATUSPALVELUT</b>                          |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| TOIMINTATUOTOT                                               |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| MYYNITUOTOT                                                  | 73 400                      | 0                         | 73 400                      | 96 461             | 23 061          | 131,42%        |
| MAKSUTUOTOT                                                  | 2 354 133                   | 0                         | 2 354 133                   | 2 539 888          | 185 755         | 107,89%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                                           | 330 000                     | 0                         | 330 000                     | 57 180             | -272 820        | 17,33%         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                                          | 16 900                      | 0                         | 16 900                      | 11 740             | -5 160          | 69,47%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>                               | <b>2 774 433</b>            | <b>0</b>                  | <b>2 774 433</b>            | <b>2 705 268</b>   | <b>-69 165</b>  | <b>97,51%</b>  |
| TOIMINTAKULUT                                                |                             |                           |                             |                    |                 |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                                              | -23 730 500                 | -316 200                  | -24 046 700                 | -24 897 709        | -851 009        | 103,54%        |
| PALVELUJEN OSTOT                                             | -10 051 528                 | 10 000                    | -10 041 528                 | -9 692 609         | 348 919         | 96,53%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                                | -418 900                    | 0                         | -418 900                    | -331 665           | 87 235          | 79,18%         |
| AVUSTUKSET                                                   | -2 050 000                  | 0                         | -2 050 000                  | -1 677 185         | 372 815         | 81,81%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                                           | -6 661 545                  | 0                         | -6 661 545                  | -6 746 084         | -84 539         | 101,27%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>                                | <b>-42 912 473</b>          | <b>-306 200</b>           | <b>-43 218 673</b>          | <b>-43 345 252</b> | <b>-126 579</b> | <b>100,29%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                          | <b>-40 138 040</b>          | <b>-306 200</b>           | <b>-40 444 240</b>          | <b>-40 639 984</b> | <b>-195 744</b> | <b>100,48%</b> |

| TUNNUSLUVUT TP2024                                                    |        |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| KASVUN JA OPPIMISEN TOIMIALA                                          |        |        |        |        |
| SUOMENKIELINEN PERUSOPETUS JA LUKIOKOULUS                             | TP2022 | TP2023 | TA2024 | TP2024 |
| Perusopetuksen opetustuntiresurssi / Kevät                            | 7 269  | 7 302  | 7 591  | 7 591  |
| Perusopetuksen opetustuntiresurssi / Syksy                            | 7 302  | 7 591  | 7 600  | 7 509  |
| Lukio-opetuksen kurssiresurssi / Kevät                                | 888    | 921    | 921    | 921    |
| Lukio-opetuksen kurssiresurssi / Syksy                                | 921    | 921    | 935    | 930    |
| Erityisopetuksen käyttö tunteina viikossa / oppilas                   | 0,3    | 0,29   | 0,33   | 0,31   |
| a) laaja-alainen                                                      | 0,14   | 0,14   | 0,16   | 0,14   |
| b) luokkamuotoinen                                                    | 0,16   | 0,12   | 0,17   | 0,17   |
| Perusopetuksen oppilasmäärä                                           | 3 901  | 3 876  | 3 951  | 3 801  |
| Lukio-opetuksen oppilasmäärä                                          | 713    | 687    | 735    | 710    |
| Perusopetus/netto/oppilas                                             | 10 415 | 11 456 | 11 240 | 11 374 |
| Lukio-opetus/netto/oppilas                                            | 8 375  | 9 459  | 9 280  | 8 015  |
| RUOTSINKIELINEN PERUSOPETUS JA LUKIOKOULUS                            | TP2022 | TP2023 | TA2024 | TP2024 |
| Perusopetuksen opetustuntiresurssi / Kevät                            | 3 263  | 3 277  | 3 280  | 3 290  |
| Perusopetuksen opetustuntiresurssi / Syksy                            | 3 277  | 3 280  | 3 280  | 3 290  |
| Lukio-opetuksen kurssiresurssi / Kevät                                | 385    | 387    | 387    | 387    |
| Lukio-opetuksen kurssiresurssi / Syksy                                | 385    | 387    | 389    | 387    |
| Erityisopetuksen käyttö tunteina viikossa / oppilas                   | 0,30   | 0,29   | 0,31   | 0,31   |
| a) laaja-alainen                                                      | 0,14   | 0,14   | 0,16   | 0,16   |
| b) luokkamuotoinen                                                    | 0,16   | 0,15   | 0,15   | 0,15   |
| Perusopetuksen oppilasmäärä                                           | 1 692  | 1 700  | 1 695  | 1 748  |
| Lukio-opetuksen oppilasmäärä                                          | 302    | 303    | 310    | 278    |
| Perusopetus/netto/oppilas                                             | 11 371 | 13 138 | 12 890 | 11 964 |
| Lukio-opetus/netto/oppilas                                            | 9 261  | 10 405 | 10 210 | 10 536 |
| VARHAISKASVATUSPALVELUT                                               | TP2022 | TP2023 | TA2024 | TP2024 |
| 0–6-vuotiaiden määrä Porvoossa                                        | 3 322  | 3 223  | 3 350  | 3 230  |
| Lapsia kunnan järjestämässä päivähoidossa, % osuus 1–6 v. ikäluokasta | 73,3 % | 76,3 % | 75,0 % | 76,0 % |
| Lapsia yksityisessä päivähoidossa, % osuus 1–6 v. ikäluokasta         | 12,0 % | 12,2 % | 11,0 % | 11,0 % |
| Lapsia kotihoidon tuella, % osuus 0–6 v. ikäluokasta                  | 12,2 % | 8,5 %  | 12,0 % | 7,1 %  |
| Esiopetuksessa olevien lasten määrä                                   | 521    | 508    | 504    | 796    |
| Päiväkotien määrä                                                     | 21     | 21     | 21     | 20     |
| Käyttöaste                                                            | 74,0 % | 80,0 % | 84,0 % | 78,6 % |

#### Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman seuranta

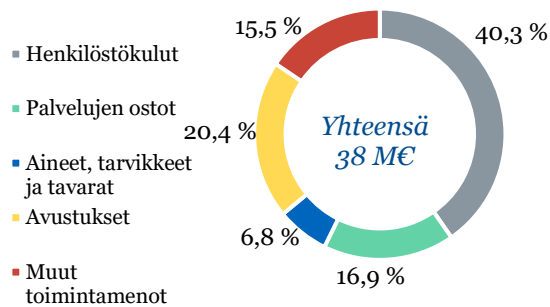
## 2.1.5 ELINVOIMA

| ELINVOIMA      | ALKUPERÄINEN TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA MUUTOKSET | TOTEUTUMA   | POIKKEAMA | TOT-%   |
|----------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|-----------|---------|
| Toimintatuotot | 6 629 800                | -158 000              | 6 471 800                | 7 339 738   | 867 938   | 113,4 % |
| Toimintakulut  | -40 153 640              | -62 000               | -40 215 640              | -37 985 464 | 2 230 176 | 94,5 %  |
| Toimintakate   | -33 523 840              | -220 000              | -33 743 840              | -30 645 726 | 3 098 114 | 90,8 %  |

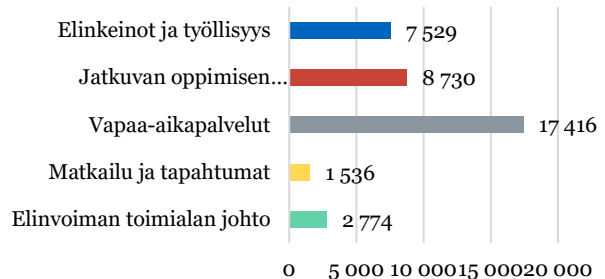
### Talousarviomuutokset tilikauden aikana:

Kaupunginvaltuusto hyväksyi elinvoiman menoihin yhteensä 62 000 euron lisämäärärahan. Elinvoiman toimialan tuloja vähennettiin tilikauden 2024 aikana 158 000 euroa.

Elinvoima tiliryhmittäin



Elinvoima kulujakauma TP2024  
1 000 €



### Elinvoiman toimialan johto

Elinvoiman toimialan johto on kauden aikana aktiivisesti osallistunut koko kaupungille merkittävään TE-2025 uudistuksen valmisteluun. Toimitilojen tarkastelu on ollut toinen keskeinen painopiste kauden aikana, tämä jatkuu myös ensi vuonna. Elinvoiman johto on osittain siirtynyt alkuvuonna uusiin tiloihin Nimbus-taloon tämä mahdollistaa entistä tehokkaamman yhteistyön eri toimijoiden välillä.

Toimialan johto koordinoi kehitysyritys Posintraalta tilattavia palveluita sekä Taidetehtaan ja Event Factoryn toimintaa, jotka ovat keskeisiä kaupungin palvelujen tarjoajia. Event Factoryn visiotoyö käynnistettiin kauden aikana tiiviissä yhteistyössä yhtiön kanssa, ja tämä kehitysprosessi jatkuu myös ensi vuonna.

Palvelualueeseen kuuluu myös elinvoiman lautakunta. Lautakunta kokoontui kauden aikana kolmetoista kertaa.

Talouden tuottavuuden ja tasapainottamisen ohjelmaa vuosille 2024–2027 käsiteltiin alkuvuonna elinvoimalautakunnassa. Sopeuttamistoimien avulla mahdollistamme resurssien tehokkaamman käytön, prosessien virtaviivaistamisen ja organisaation suorituskyvyn parantamisen pitkällä aikavälillä. Toimialan tasapainottamistoimenpiteet on saavutettu vuoden 2024 osalta. Mahdollisten säästöjen tutkimista jatketaan edelleen.

Elinvoiman toimialan johdon toiminta on pääosin toteutunut talousarvion puitteissa. Palvelualueen menojen toteutuma-% oli kokonaisuudessaan 88,5 % ja siinä ovat erityisesti palveluiden ostot jääneet selkeästi alle alkuperäisen menoarvion.

### Matkailu ja tapahtumat

Vuoden 2024 aikana Visit Porvoo ja markkinointipalvelut vahvistivat toiminnallaan Porvoon vetovoimaa ja lisäsivät kaupungin näkyvyyttä sekä kansallisesti että kansainvälisesti. Tiimi työskenteli monipuolisesti vahvistaakseen Porvoon houkuttelevuutta niin matkailu- kuin muuttokohteena.

Vuoden aikana järjestetyt tapahtumat houkuttelivat kävijöitä ympäri vuoden ja loivat elämyksiä, jotka rikastuttivat kaupungin tapahtumatarjontaa. Helmikuussa järjestetty Porvoon Valot -tapahtuma vakiinnutti asemansa odotetuna kaupunkitapahtumana. Kevään Huuda hyvää -huutokauppa ja Porvoo Dome toivat uusia sisältöjä tapahtumakenttään, kun taas kesän Jokikarnevaalit vetivät suuria kävijämääriä. Joulun aikaan Porvoon joulupolku ja uudenvuodenjuhla viimeistelivät vuoden luomalla unohduttamatonta tunnelmaa niin kaupunkilaisille kuin vierailijoillekin.

Kumppanuuksien kautta toteutettiin muun muassa Velo-Finland-tapahtuma, Clean World Porvoo (CWP) -tapahtuma sekä WALCC-foorumi. CWP:n yhteydessä järjestettiin ensimmäistä kertaa vaatteidenvaihtotapahtuma, joka sai kiitosta osallistujilta.

Yhteistyötä tiivistettiin matkailu- ja tapahtumatoimijoiden kanssa. Lokakuussa järjestetty Speed dating -tapahtuma mahdollisti verkostoitumisen ja yhteistyön syventämisen paikallisten toimijoiden kesken. Syksyllä valmistunut Vanhan Porvoon matkailullisen vetovoiman kehittämiseen tähtäävä selvitys tarjoaa tärkeitä suuntaviivoja tulevien vuosien kehitystyöhön. Lisäksi järjestettiin koulutuksia, jotka keskittyivät esimerkiksi palvelumuotoiluun ja tapahtumaturvallisuuteen.

Vuonna 2024 panostettiin vahvasti monikanavaiseen markkinointiin. Kotimaista yleisöä tavoitettiin mm. digitaalisten kampanjoiden, ulko- ja tv-mainonnan sekä messuosallistumisten avulla. Kansainvälinen matkailumarkkinointi keskittyi erityisesti Ruotsiin, Viroon ja Saksaan.

Syyskuussa Visit Porvoon kokonaisuus uudistui, kun markkinointi siirtyi konsernihallinnosta takaisin osaksi palvelualueen talouden tuottavuus- ja tasapainottamisohjelman myötä. Vuoden aikana vahvistettiin muun muassa Kilpilahden alueen yhteistyötä, toteutettiin rekrytointimarkkinointia ja vihreän siirtymän rahaston markkinointia sekä jatkettiin joukkoliikenteen valmistelua ja eri toimialojen ja palvelualueiden tukemista markkinoinnin saralla.

Vuonna 2024 jatkettiin työtä kestävästä matkailusta edistämiseksi muun muassa Carbon Neutral Experience- ja Urban Agenda for the EU Sustainable Tourism -verkostojen kautta. Porvoon matkailun kehittämisessä keskeisenä tavoitteena on luoda pitkäkestoista ja kestävä kasvua, joka hyödyttää sekä paikallisia asukkaita että vierailijoita. Käynnissä olevan Culturati-hankkeen tavoitteena on kehittää sisältöalusta kulttuuriperinnön esiin tuomiseksi.

Vuosi 2024 osoitti, että luova tapahtumatuotanto, vahva yhteistyö ja tehokas markkinointi ovat avainasemassa Porvoon vetovoiman vahvistamisessa.

Matkailu- ja tapahtumapalvelut on seurannut markkinoinnin tavoitteiden toteutumista kanavakohtaisesti. (Koosteita markkinointitoimenpiteistä 2024 sivulla Markkinointitoimenpiteet - Visit Porvoo) sekä tapahtumakävijöiden määrää. Kaupunkitapahtumien kävijämääriin voidaan olla tyytyväisiä.

Sitovaksi tavoitteeksi asetettu matkailijoiden rekisteröityjen yöpymisten 4 %:n vuosikasvu ei toteudu. Rekisteröityjen yöpymisten määrä on vuonna 2024 vähentynyt 7,4 % verrattuna vuoteen 2023.

### Vapaa-aikapalvelut

Vapaa-aikapalveluissa panostettiin vuoden aikana monella tasolla ja osittain hankerahoituksen turvin kehittämiseen. Samalla porvoalaisille tuttuja ja tärkeitä palveluita

ylläpidettiin osin omana toimintana, ja osin mahdollistamalla laajaa yhdistystoimintaa liikunnasta kulttuuriin avustuksilla, yhteistyöllä ja uutta kumppanuusmallia valmistelemalla.

Liikuntapalveluiden osittainen henkilöstövajaus etenkin alkuvuodesta heijastui myös vapaa-aikapalveluiden hallintoon vapaa-aikajohtajan hoitaessa liikuntapalveluiden päällikön välttämättömiä tehtäviä oman työnsä ohella. Tämän vuoksi sekä vapaa-aikapalveluiden hallinnon omista toimitiloista luopumisen myötä talousarvioon varattua määrärahaa jäi osin käyttämättä. Vapaa-aikajohtaja siirtyi omasta toimipisteestä kiertävään työpisteeseen vapaa-aikapalveluiden eri yksiköissä, mikä myös tuo johtamisen lähemmäs palveluiden arkea.

Vapaa-aikapalvelut teki laajaa poikkialaista yhteistyötä sekä organisaation sisällä että sen ulkopuolella. Vapaa-aikajohtajan johtama Lasten ja nuorten hyvinvointityöryhmä vakiintui teemoitettua, poikkialaista tilannekuvaa Porvoon lapsiin ja nuoriin vaikuttavista ilmiöistä kokoa-vaksi yhteistyöryhmäksi, jonka linkittymistä kaupungin hyte-johtoryhmän työskentelyyn sekä kaupungin valmiustyöhön edelleen vahvistetaan. Vapaa-aikapalvelut osallistui myös aktiivisesti toimialojen väliseen yhteistyöhön ja sen kehittämiseen.

Vapaa-aikapalveluiden tunnusluvuissa näkyy positiivista kehitystä asiakas- ja suoritemäärissä. Esim. museo- ja näyttelytoiminnan kävijämäärät nousivat. Kulttuuri- ja liikuntaohjelmien toimenpiteitä toteutettiin.

Osa toimintavuodelle asetetuista tavoitteista ja suunnitelmista siirtyi kuitenkin eteenpäin etenkin henkilöstövaihdosten ja –vajausten vuoksi. Yhdistystoiminnalle edullisten tilojen kartoittamista jatketaan Gammelbackan alueella nuorisopalveluiden johtamassa alue-työssä myös seuraavana vuonna. Tilavarausjärjestelmän kilpailutus nostettiin liikuntapalveluista poikkihallinnolliseksi kysymykseksi, ja kilpailutuksen toteutus siirtyi. Harrastamisen ja matalan kynnyksen vapaa-ajan toiminnan yhteistyömuotojen ja saavutettavuuden kehittämistä jatketaan vuoden 2025 puolella mm. Aalto-yliopiston kanssa tehtävällä yhteistyöprojektilla sekä liikuntapaikkarakentamisen pitkän tähtäimen suunnittelulla. Turvallisen mopoiuharrastamisen edistämiseen saatiin hanke-rahautusta vuodelle 2025, joten varsinaiset toimenpiteet sijoitetaan hankekaudelle. Virvikin leiri- ja retkialueesta teetetyn selvityksen valmistuminen venyi vuoden 2025 puolelle, jolloin myös toimenpiteet toteutetaan vasta tämän jälkeen. Osa liikuntapalveluiden investoinneista siirtyi, mikä vähensi osaltaan myös käyttötalousmenoja.

Vapaa-aikapalveluiden toimintakate pysyi talousarvion puitteissa. Edellä mainituista syistä osa toimenpiteistä siirtyi eteenpäin, jolloin toimenpiteisiin varattua budjettia jäi osin käyttämättä. Osana talouden ja tuottavuuden tasapaino-ohjelmaa identifioitiin yhdeksi säästökohteeksi

vapaa-aikapalveluiden hallinnon alla olleen avustusmäärärahan karsimista siltä osin, kun voimassa olevat avustussäännöt eivät määritelleet kyseisen määrärahan käyttöä - näiden yksittäisten avustusten myöntämisestä luovuttiin etupainotteisesti jo vuonna 2024, jolloin määräraha jäi käyttämättä.

Vapaa-aikapalveluiden projektisalkku ja hankerahoitus kasvoivat. Kulttuuripalveluiden osalta menot toteutuivat talousarvion mukaan ja tulotavoite ylittyi museoiden kasvaneen kävijämäärän ansiosta, joten tulos oli ylijäämäinen.

Vastuu taiteen perusopetuksen yksityisistä toimijoista siirtyi Taideoppilaitokselta kulttuuripalveluille 1.9. alkaen. Vuodesta 2025 alkaen taiteen perusopetuksen kumppanuuksiin liittyvä rahallinen tuki siirtyi jatkuvan oppimisen palveluiden alta vapaa-aikapalveluiden alle.

#### *Liikuntapalvelut*

Vuoden alkupuolella liikuntapalveluiden tiimistä puuttui useita työntekijöitä kesken olevien rekrytointien ja työntekijävaihdosten vuoksi. Tämä vaikutti heikentävästi palveluiden tuottamiseen, kehittämiseen ja investointien edistämiseen sekä näkyi myös henkilöstökulujen alitukseina budjetissa. Vuoden loppupuolella henkilöstötilanne normalisoitui, ja liikunnan olosuhteita parannettiin esimerkiksi uusimalla Myllymäen kentän valot, tekemällä Humlan ulkoilureitti turvallisemmaksi, vaihtamalla uimahallin massalattia käyttäjäystävällisempään materiaaliin ja hankkimalla lisäpumppuja lumetuskoneistoon. Osallistuvan budjetin rahoituksella hankittiin myös vesijumppa-TV-ruutu uimahalliin.

Poikkihallinnollista yhteistyötä kaavoituksen, maankäytön ja kaupunki-infran kanssa vahvistettiin edelleen. Tiivistä yhteistyötä tehtiin muun muassa Tolkkisten frisbeegolfkentän ja Kokonniemen alueen suunnittelussa. Toimitilapalveluiden kanssa tehtiin laajasti yhteistyötä, keskusteltiin tarve- ja hankesuunnitelmakäytännöistä sekä laadittiin yhteisiä vastuujakotaulukoita.

Liikuntapalvelut toteutti syksyllä laajan liikuntapaikkaselvityksen, jonka tarkoituksena oli selvittää Porvoon liikuntapaikkaverkon nykytila ja sen tarkoituksenmukaisuus eri käyttäjäryhmille ja väestölle. Tämä selvitys toimii pohjana liikuntapaikkarakentamisen pitkän tähtäimen suunnittelussa.

Haastavasta tilanteesta huolimatta liikuntapalvelut onnistui tavoittamaan hiukan enemmän kävijöitä kuin aiempina vuosina. Huomioitavaa on, että tunnuslukuissa otettiin käyttöön uudenlainen tilastointitapa, jossa eritellen käyntikerrat ja tiedotus toisistaan. Palvelutuotannon liikuntaryhmissä ja liikuntatapahtumissa riitti kävijöitä edellisten vuosien malliin, käyntikertoja oli 101 458 kappaletta. Uimahallissa ylitettiin koronan jälkeen ensimmäisen kerran 200 000 käyntikerran rajapyykki. Kävijöitä

oli n. 209 000. Liikuntapaikkojen harjoitusvuorotuntimäärä pysyi edellisen vuoden tasolla, jääden hieman asetetusta tavoitteesta, joka oli 77 000 käyttötuntia vuodessa.

#### *Kulttuuripalvelut*

Kulttuuripalvelut keskittyi kulttuurin ja kulttuurielämän vetovoiman ylläpitämiseen tapahtumilla, työpajoilla ja lomatoiminnalla. Vuoden suurimpia tapahtumia olivat Runeberginpäivän ohjelma, Lasten tanssiaisat ja Joulurauhan julistus. Uusi juhannusjuhla Runebergin kodin puutarhassa saavutti suuren suosion. Porvoo Jazz Festival, live-musiikin klubit ja muut kaupunkitapahtumat kuten Porvoon Valot ja Jokikarnevaali olivat myös vetovoimaisia.

Kulttuuriohjelman 2030 toteuttamisen painotuksiin kuului hyvinvoinnin edistäminen kulttuuripalveluilla ja -tapahtumilla. Osallistumisen kynns pidettiin matalana erityisesti lapsille ja lapsiperheille suunnatuissa tapahtumissa kuten Maailman tärkeimmälle yleisölle ja Lasten luova lauantai. Senioridisko oli suunnattu iäkkäämmälle yleisölle.

Kulttuurikasvatussuunnitelman koordinointi siirtyi kulttuuripalveluille ja uusi Porvoon kulttuuripolku päivitettiin vastaamaan varhaiskasvatuksen ja koulujen tarpeita. Suurin osa 3–16-vuotiaista lapsista ja nuorista osallistui toimintaan. Kaksivuotinen SKAPA-hanke aloitti toimintansa kuudessa varhaiskasvatuksen yksikössä Porvoossa ja Sipoossa, työllistäen taidepedagogeja.

Museo- ja näyttelytoimipisteiden kävijämäärät kasvoivat. Porvoon Triennaalin kesänäyttely oli vuoden laajin näyttelykokonaisuus, joka oli esillä kaikissa toimipisteissä. Näyttelyn myötä kulttuuripalveluissa siirryttiin noudattamaan Opetus- ja kulttuuriministeriön uutta näyttelypalkkiojärjestelmää. Walter Runebergin arkistokokoelma siirrettiin Helsinkiin.

Taidehallin näyttelytoiminnalle laadittiin visio ja kehittämissuunnitelma vuoteen 2030 osana Porvoon Taidetehaan kokonaisvisiotyöskentelyä. Porvoo sai toisen keskusta-alueen julkisen taiteen ohjelman Puistokadun taideohjelman myötä. Länsirannan taideohjelman alueella käynnistettiin kaksi uutta taidehankintaprosessia ja Keskön korttelin valtakunnallinen taidekilpailu avattiin.

Avustusmuotojen uudistamisprosessia jatkettiin. Kulttuuripalvelut vastasi kumppanuusneuvotteluista kulttuuri-, museo- ja kulttuuriperintö- sekä taiteen perusopetuksen hakijoiden osalta. Kulttuuritoiminnan projektivastukset olivat haettavissa maaliskuussa, kumppanuudet syyskuussa. Kulttuuripalvelut avusti kolmannen sektorin toimintaa kulttuuritaloissa ja taiteilijoiden työhuoneita vuokratuina sekä tarjoamalla Näsin kartanoa kulttuuritoimijoiden käyttöön.

### *Kirjastopalvelut*

Porvoon kaupunginkirjaston kävijämäärät ja lainamäärät jatkoivat kasvuaan vuonna 2024. Kirjaston viidessä toimipisteessä oli yhteensä 381 447 käyntiä, mikä on 15 763 käyntiä enemmän kuin edellisellä vuonna ja 44 641 käyntiä enemmän kuin vuonna 2022. Lainoja kertyi vuoden aikana 787 216, mikä oli 43 941 lainaa enemmän kuin vuonna 2023 ja 85 987 lainaa enemmän kuin vuonna 2022. Verkkokirjastossa, Helle-Finnassa, oli noin 100 000 kävijää enemmän kuin edellisellä vuonna.

Porvoon kaupunginkirjasto panosti vuonna 2024 lukutaidon ja osallisuuden vahvistamiseen, monipuoliseen tapahtumatarjontaan sekä digipalveluiden kehittämiseen.

Lukutaitotyötä tehtiin muun muassa järjestämällä satuviikkoja 3–7-vuotialle, joihin osallistui yhteensä noin 800 lasta päiväkotiryhmiensä tai vanhempiensa kanssa. Koululaisille järjestettiin tiedonhaunopetusta eri muodoissa, johon osallistui noin 60 luokkaa, ja yhtä monta luokkaa osallistui vuoden aikaan kirjavinkkauksiin kirjastossa tai kouluissa. Kesällä järjestettiin lapsille tarina- ja peliaiheinen kesäleiri sekä yhteistyössä koulujen kanssa kesälukukampanja, joka päättyi alkusyksystä lukujuhliin kaikissa kouluissa. Aikuisten lukemista edistettiin luku-piireillä kolmella kielellä sekä usealla suositulla kirjailijavierailulla. Myös vaihtuviin kirjanäyttelyihin kirjastotiloissa sekä kirjasuosituksiin kirjaston sosiaalisen median kanavissa ja Helle-Finna-verkkokirjastossa panostettiin.

Osallisuutta ja rakentavaa keskusteluilmapiiriä kaupungissa edistettiin Aluehallintoviraston rahoittamalla hankkeella "Tästä haluamme puhua", jossa yhteistyössä kolmannen sektorin kanssa järjestettiin yleisökeskusteluita ajankohtaisista aiheista. Myös monet tapahtumat edistivät aikuisten ja nuorten osallisuutta. Yksi suurimmista tapahtumista oli Runeberg -palkinnon jakotilaisuus, joka ensimmäistä kertaa järjestettiin kaikille avoimena tapahtumana pääkirjastossa. Runeberg Junior -palkintojuhla täytti puolestaan kirjaston lapsilla, jotka olivat olleet mukana valitsemassa voittajakirjaa. Uusi tapahtuma nuorille oli suosittu Yökirjasto, joka järjestettiin hiihtolomalla ja syyslomalla.

Porvoo liittyi huhtikuussa uuteen kuntien yhteiseen E-kirjastoon. E-kirjaston valtakunnallisista kokoelmista löytyy e-kirjoja, e-äänikirjoja ja e-aikakauslehtiä. Porvoon kirjaston henkilökunta on aktiivisesti mukana kehittämässä E-kirjastoa ja sen kokoelmia, jotka ovat kasvaneet reilusti avaamisen jälkeen. Syksyllä suljettiin Helle-kirjastojen aikaisemmat e-kirjapalvelut (Ellibs ja Biblio), mutta Helle-kirjastot ylläpitävät edelleen omia e-elokuva-palveluita, e-musiikkipalveluita ja e-lehtipalveluita.

### *Nuorisopalvelut*

Nuorisopalveluissa toteutettiin toimintaa ja palveluja lähes suunnitelmien mukaisesti. Nuorten käyntikertojen ja kohtaamisten määrä nousi kokonaisuudessaan 86 897

kohtaamiseen (72 864 kohtaamista vuonna 2023). Pienimmän alueellisen nuorisotyön yksikön Kevätkummun nuorisotilan kävijämäärä kasvoi reilusti. Etsivän nuorisotyön kohtaamiset lisääntyivät. Nuorten pienryhmien ja yksilökohtaamisten määrää sekä oppilaitoksissa nuorten aulakohtaamisia onnistuttiin lisäämään.

Vuoden 2024 aikana aloitettiin uusia toimintamuotoja ja edistettiin uusien toimintojen avauksia hankerahoitusten avulla. Nuorten työpajat Väylä ja Suunta aloittivat toimintansa syksyllä WSOY-talossa. Elokuussa aloitti neljä työpajavalmentajaa ja syyskuussa aloittivat ensimmäiset pajoille osallistuvat nuoret. Toiminnan suunnittelussa on vahvasti ollut mukana eri verkostojen toimijat. Toiminta lähti hyvin käyntiin.

Turvallisen mopotoiminnan aloittamista Porvoossa edistettiin, ja AVI:lta saatiin tähän rahoituspäätös mopotoimintaprojektin ensimmäiselle toimintavuodelle 2025. Projektin päätavoitteina on mopoilusta aiheutuvan häiriökäyttäytymisen väheneminen, turvallisemman mopoilun edistäminen Porvoossa, nuorten toimijuuden vahvistaminen ja päihteettömän toiminnan tarjoaminen.

Gammelbackan alueella käynnistettiin yhteisöllisyyttä tukevaa toimintaa kaupungin hyterahaston turvin. Alueelle palkattiin yhteisöohjaaja ja koulunuorisotyöntekijä Peipon koulun ja Pääskytien nivelvaiheen työhön tekemään yhteisöllisyyttä tukevaa toimintaa. Myös AVI:lta saatiin rahoitusta koulunuorisotyöhön. Projekti käynnistyi loppuvuodesta 2024 ja tulee kohdentumaan neljään alakouluun vuoden 2026 loppuun asti. Koulunuorisotyön Haavi-hanke oli käynnissä koko vuoden.

Tehostetun nuorisotyön suunnitelma saatiin valmiiksi. Tehostettu nuorisotyö käynnistyy kriisitilanteessa ja se kohdennetaan nuoriin, joita kriisi koskettaa välillisesti. Se on kriisitilanteessa ja sen jälkeen nuorisotyön menettelin tapahtuvaa nuoria tukevaa toimintaa.

Nuorten omaehtoista toimintaa ja harrastamista edistettiin (mm. nuorten taidepaja yhteistyössä kulttuurin ja taidekoulun kanssa, harrastamisen mallin kerhoja jokaisessa peruskoulussa, mopomiitti nuorten kanssa ja Zentran tilojen uudistamista, jossa mm. maalattiin seinä). Nuorisopalveluiden toiminnassa oli mukana apunuoria, ja nuoret vetivät kerhoja pienemmille. Kesätöimintaan palkattiin nuoria kesätyöntekijöitä, jotka suunnittelivat leirin ja toimintoja, toimien niissä myös itse ohjaajina.

Nuorisopalvelut oli mukana nuorten ja muun kaupunkiorganisaation kanssa järjestämässä uusia ja uudistamassa vanhoja tapahtumakonsepteja kuten kehitysvammaisten disco, vaatteidenvaihtopäivä, Nuorisopalvelut goes gatan, yökirjasto sekä skeitti- ja skuutti tapahtumia.

Muutaman hankkeen käynnistymisen viivästyminen, osin hanketyön aiheuttamat henkilöstövaihdokset, rekrytointihaasteet sekä poissaolot aiheuttivat säästöjä etenkin palkka- ja projektilukuihin, minkä vuoksi käyttötalousvarausta jäi osin käyttämättä. Myös liikkuvassa työssä käytettävän Limo-auton leasing-hankinta siirtyi vuodelle eteenpäin suunnitellusta.

## Jatkuvan oppimisen palvelut

### *Taideoppilaitos*

Vuonna 2024 Taideoppilaitoksen oppilasmäärä pysyi edellisen vuoden tasolla: varhaisiän musiikinopetukseen osallistui lapsia yhteensä 3382, joista n.2400 osallistui päivähoitopäivän aikana toteutettavaan opetukseen. Perusopetuksen oppilaita musiikkiopistolla oli n.870. Taidekoulun oppilasmäärä oli 750 ja se pysyi miltei samana edelliseen vuoteen verrattuna.

Taideoppilaitos oli vuonna 2024 vahvasti mukana sopi-muskuntien hankkeissa ja heidän lasten ja nuorten kulttuurielämän rikastuttamisessa. Kouluikäisille suunnatut kuntien kulttuuripolut ja Suomen harrastamisen mallin kerhot tavoittivat vuoden 2024 aikana satoja lapsia ja nuoria. Taideoppilaitos oli mukana sekä Porvoo-Sipoo että Loviisa-Lapinjärvi-Pyhtää-Kotka SKAPA-hankkeissa.

Taideoppilaitoksen tiloissa tapahtui paljon muutoksia: Musiikkiopiston Mäntsälän toimipiste muutti elokuussa kunnan osoittamiin väistötiloihin, Sipoossa opetus pääsi palaamaan väistötiloista Artborgin tiloihin. Loviisan toimipisteen Sibeliustalo on omistajan toimesta edelleen myynnissä. Taidekoulun kuvismuskari-toiminta muutti syksyllä 2024 kiireellisellä aikataululla Kissankulmasta WSOY:n tiloihin. Muulle taidekoulun toiminnalle ei löytynyt vuonna 2024 uusia tiloja ja tilan ahtaus on edelleen em. tiloissa ongelma.

Porvoon sellokilpailut olivat syksyllä 2024 merkittävä valtakunnallinen tapahtuma, missä Porvoon kaupunki ja taideoppilaitos sai myönteistä julkisuutta. Tapahtuma järjestettiin yhteistyössä Jousiakatemian kanssa. Yhteistyö Jousiakatemian kanssa jatkui tiiviinä myös vuonna 2024. Musiikkiopisto tuotti sellokilpailun lisäksi erilaisia tapahtumia jokaisessa sopimuskunnassa. Tapahtumia järjestettiin yhteensä 227, joista suuri määrä (179) oli oppilaskonsertteja. Kesällä 2024 taideoppilaitos järjesti ke-sätoimintaa.

Taidekoulu on tehnyt aktiivisesti yhteistyötä eri tahojen kanssa, mm. osallistumalla Kuvataidekoulujen liiton järjestämään Kansanedustajien muotokuvat -näyttelyyn, joka avautui tammikuussa -25. Muotokuvat toteutettiin keväällä 2024. Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen tilaamana toteutettiin Porvoossa seinämaalaushanke ke-väällä 2024.

Taideoppilaitoksen johtamisjärjestelmän uudistus ei val-mistunut vuoden 2024 loppuun mennessä. Kehittämisi-työ jatkuu myös vuonna 2025.

Taideoppilaitoksen tulotavoitteet ylittyivät vuonna 2024 johtuen onnistuneista sopimuksista kuntien kanssa, jolla taideoppilaitos tarjoaa kunnissa perheille maksutonta varhaisiän musiikinopetusta. Tämä kuntien rahoittama toiminta mahdollistaa yhä useamaan lapsen osallistumi-sen taideoppilaitoksen toimintaan.

Uudet tilat näkyvät alentuneina vuokra- ja käyttöme-noina, sillä mm. Mäntsälän sopimukseen sisältyvät esim. myös kaikki kiinteät kiinteistökulut.

Talousarviossa taideoppilaitokselle varatut rahat henki-löstökuluihin alittuivat, johtuen mm. siitä, että musiik-kiopiston apulaisrehtorin virka täytettiin vasta elokuusta alkaen ja talouden tasapainottamistoimenpiteenä toteu-tettu sijaisjärjestelyiden uudelleen organisoiminen vä-hensi sijaiskuluja merkittävästi. Taidekoululla on täyttä-mättä yksi opettajan virka.

### *Porvoon kansalaisopisto*

Porvoon kansalaisopiston toiminnalliset tavoitteet toteu-tuivat suunnitellusti. Opiskelijoita oli 6985, yksittäisiä opiskelijoita oli 14 160, mikä kertoo, että ns. KoMbin suuryhteisö on paljon. Opetustunteja suunniteltiin 20 500. Toteutuneet tunnit vuodelle 2024 oli 19 935. Luku-taitokoulutusta, jolla on 100 % valtionosuus, järjestettiin 861 oppituntia. Askolan kunta ostaa vapaan sivistystyön opetusta ja vuoden 2024 oppitunnit olivat 1156. Netto-kustannukset olivat 19,18 €/asukas. Opinto-ohjelmassa on painotettu ajankohtaisia ilmiöitä ja asiakkaita kiinnos-tavia kursseja. Vapaassa sivistystyössä korostuu oma-ehtoinen oppiminen, yhteisöllisyys ja osallisuus. Opetus-toiminnassa olemme pyrkineet huomioimaan paikalliset koulutustarpeet.

KoMbin kehittämistoiminta vuonna 2024 on ollut vil-kasta. Pysyvät ja opetuskäyttöön soveltuvat tilat liikun-nalle, hyvinvoinnille, keramiikalle, maalaukselle ja kes-kustan kudonnalle löytyi osoitteessa Teollisuus 4. Tilo-jen suunnittelu, rakentaminen ja kalustaminen oli syksyn 2024 suuri ponnistus. Tilat otettiin vastaan 14.12.2024 ja opetus alkaa 1.2.2025. Toinen kehittämiskohde oli työ-voimapolitiikan, lakisääteisten kotoutumiskoulutusten suunnittelu ja paikallisen opetussuunnitelman laatimi-nen, sekä tilojen suunnittelu POMO-taloon. Lisäksi olemme rekrytoineet kotoutumiskoulutusten päällikön sekä kaksi kotoutumiskoulutuksen opettajaa. Uusi johta-misjärjestelmä toimii 1.8.2024 alkaen.

Pedagogisesti olemme lisäksi edelleen kehittäneet osaamisperusteisuutta, ja kurssitarjonnassa olemme panostaneet kurssitarjonnassa paikallishistoriaa sekä vihreää siirtymää.

Työ kansalaisopiston hallintorakenteen ja johtamisjärjestelmän selkeyttämisestä saatiin valmiiksi ja johtamisjärjestelmä on otettu käyttöön 1.8.2024.

Porvoon kansalaisopiston talous menojen osalta ylittyi. Yksiselitteinen Syitä tähän on kaksi vuoden 2024 aikana päätös siitä, että vuoden 2025 alussa KoMbi toimii lakisääteisten kototutumiskoulutusten opetuksenjärjestäjänä. Valmistelutyö vaatii jonkin verran suunnittelutyötä. Lisäksi KoMbiille löytyi sopivat toimitilat liikunnalle, kudonnalle, maalaukselle ja keramiikalle kesken talousarvio vuoden. Koska kyseessä ei ollut uudisrakentamien vaan muutostyö niin urakkaan ei kuulunut ensikertainen kalustaminen. Toimitilojen kalustaminen toteutettiin käyttötalouden määrärahoista. Ylitys näkyy etenkin kalustehankinnoissa.

Tulot toteutuivat kiitos lisääntyneestä kurssimaksutuloista. KoMbi on onnistunut lisäämään kurssien täyttöastetta, sillä lisääntyneet kurssimaksutuotot eivät korreloi neet lisääntyneisiin henkilöstökuluihin.

### **Elinkeinot, työllisyys ja kotoutuminen**

Elinkeinot, työllisyys ja kotoutumisen -palvelualueen päämääränä on tuottaa sellaisia elinkeino-, työllisyys- ja kotoutumispalveluita, joilla toisaalta vastataan alueen yrityskentän työvoimatarpeeseen, ja toisaalta tuetaan kehittymistä ja kasvuhalukkuutta porvoolaisessa yrityskentässä sekä tuetaan kaupungin kehittymistä sijoittumislustana uusille yritysinvestoinneille. Samalla palvelualueen tärkeänä tehtävänä on tukea muualta tulleiden porvoolaisten ankkuroidumista porvoolaiseen ja suomalaiseen yhteiskuntaan. Palvelualueen sitovat tavoitteet saavutettiin vuonna 2024.

Talousarvio toteutui elinkeinopalveluissa hieman suunniteltua alhaisempana, sillä osa suunnitelluista toimenpiteistä (esim. CRM-kehittäminen) osoittautuivat vuoden 2024 osalta arvioitua edullisemmaksi. Samalla osa esim. Business Porvoon kehittämiseen liittyvistä viestintä- ja markkinointitoimenpiteistä osoittautuvat olemassa olevien henkilöresurssien puitteissa mahdottomiksi toteuttaa.

Työllisyyden puolella toteuma ei myöskään täysin vastaa talousarviota, mikä johtuu pääosin kunnan työmarkkinaosuuksien toteutumisesta suunniteltua pienempinä kustannuksina, sekä TE-valmistelun kustannusten toteutumisesta eri tavalla kuin oli hahmoteltu. Talousarviota tehdessä ei ollut tietoa valmistelun todellisista kustannuksista, eikä siitä kuinka paljon valtio mahdollisesti korvaisi ko. kustannuksista. Ohjaamon talousarvio toteutui myös suunniteltua n. 20 % alhaisempana.

Kotoutumispalveluiden talousarvio ei toteutunut suunnitellusti, sillä asiakasmäärä kasvoi ennustettua enemmän ja näin ollen toimintatuotot olivat myös arvioitua suurem-

mat. Toimintakuluja syntyi vuorostaan arvioitua vähemmän muun muassa siitä syystä, ettei merkittävien yhteistyösopimusten myötä ostopalveluille ollut tarvetta eikä budjetoituja kustannuksia syntynyt.

### **Elinkeinot**

Vuonna 2024 käynnistettiin varsinainen BusinessPorvoon-toiminta sekä sisäisen että ulkoisen verkoston osalta. Yritysten palveluiden kehittämiseen johtavia polkuja on nyt liikkeellä useita sekä kaupungin sisäisesti että yhteistyötahojen kanssa. Myös yrityksille suunnattua viestintää on lisätty. Kehitysyhtiö Posintraan resursoitua yrityspalvelut uudistuivat ja identifioituvat nyt myös vahvemmin BusinessPorvoon alle.

Vuoden suurin projekti oli vihreän siirtymän rahaston toiminnan pystyttäminen ja ensimmäinen pilottikierros. Hakemuksia tuli 10, joista kolmelle myönnettiin rahoitus. Pilottikierrokselta rahoitusta sidottiin yhteensä 439 002,33 euroa vuoteen 2027 asti.

Yritysten investointihalukkuus oli suhdanteesta johtuen hieman hiljaisempaa, mutta neuvotteluja on silti käyty yhdessä maapolitiikan ja kaupunkisuunnittelun kanssa useamman yritystoimijan sijoittumisesta Porvooseen. Huomattava osa erit. elinkeinojohtajan ajasta kului kuitenkin vuonna 2024 TE-uudistuksen valmisteluun.

### **Työllisyys**

Työllisyyspalveluissa palveltiin vuonna 2024 n. 3000 työnhakija-asiakasta huolehtien työttömyysturvasta, työnvälityksestä, velvoite- ja palkkatukityöllistämisestä Kuntakokeilun henkilöstön toimesta. Työ- ja Elinkeino- palveluiden uudistusta, joka astuu voimaan 1.1.2025 valmisteltiin yhdessä muiden itäisen Uudenmaan kuntien kanssa. Kuntakokeilu mahdollisti vankan kokemuksen henkilöasiakastyön järjestämisestä ja kahden erilaisen organisaatiokulttuurin yhdistämisen haasteista ja mahdollisuuksista toiminnan kehittämiseksi uudella työllisyysalueella.

Syksyn 2024 aikana Porvoon kaupungin työttömyysaste oli syyskuun lopussa 9,5 %, lokakuun lopussa 9,4 % ja marraskuun lopussa 9,6 %. (Lähde: TEM työnvälitystilasto)

Ohjaamo on Porvoossa osa työllisyyspalveluita, ja nuorten työllistymiseen on panostettu monialaisella osaamisella HVA:n ja muiden toimijoiden kanssa. Ohjaamossa kohdattiin vuonna 2024 noin kolme tuhatta nuorta. Määrä on hieman pienempi kuin edellisellä vuonna. Mm. Hyvinvointialueen resurssipula heijastuu kävijämääriin, kun monialaiset palvelut vähenevät Ohjaamossa. Ohjaamon talousarvio toteutui myös suunniteltua n. 20 % alhaisempana.

### **Kotoutuminen**

Vuoden 2024 aikana kotoutumispalveluissa kehitettiin kotouttamistyötä määrätietoisesti lisäämällä yhteistyötä

kaupungin eri yksiköiden kanssa ja lisäämällä tietoa ja ymmärrystä maahanmuutosta ja monimuotoisuudesta. Kotoutumispalveluiden toimesta suunniteltiin ja toteutettiin hyvää palautetta kerännyt Kulttuurien kohtaaminen työssä -valmennus varhaiskasvatuksen henkilöstölle. Monimuotoisuuden- ja kulttuurisuuden näkyvyyttä lisättiin niin ikään kaupungin valokuvapankkia kartuttamalla sekä erinäisillä lehtiartikkeleilla ja haastatteluilla. Porvoon Maahanmuuttotoimikunnan toimesta lisättiin kaupungin koulutustarjontaan THL:n verkkokoulutuskokonaisuus antirasismisista ammattilaisille.

Asiakastyön saralla luotiin ja vahvistettiin monialaisen yhteistyön malleja sekä kokeiltiin uusia palveluita, joilla pyritään tehostamaan alkuvaiheen kotoutumista, lisäämään osallisuutta ja sujuvoittamaan polkuja työelämään. Uusille kiintiöpakolaisille järjestettiin yhteiskunta-orientaatiokoulutus sekä TRT-menetelmän (Teaching Recovery Techniques) ryhmätoimintajakso. Kesäkuukausina uusille tulijoille järjestettiin erilaisia retkiä ja vierailuja kaupungin eri vapaa-ajan kohteisiin, jotta Porvoon kaupunki ja sen tarjoamat mahdollisuudet harrastamiseen ja luonnosta nauttimiseen tulisivat heille tutuiksi. Porvoo tutuksi -kesäprojektia luotsasi kesätyöntekijäksi palkattu sudanilaissyntyinen opiskelija. Naisille järjestettiin syksyllä oma ryhmä, joka kokoontui viikoittain useamman kuukauden ajan ohjatun taideterapian parissa.

Taitavien ja kielitaitoisten kotoutumisohjaajien sekä uusien palveluiden myötä on erityisesti uusien kiintiöpakolaisten kotoutuminen edistynyt poikkeuksellisella tavalla.

Myös kansainväliset osaajat ovat aiemmista vuosista poiketen saaneet tukea alkuvaiheen kotoutumiseen. Porvooseen muutti alkuvuodesta tilapäisen suojelun saaneiden ukrainalaisten lisäksi paljon kansainvälisiä opiskelijoita perheineen Kiinasta. Heille järjestettiin niin englanniksi kuin kiinaksi palveluinfoja, jotta he pääsisivät nopeasti ja vaivattomasti palveluiden piiriin ja osaisivat tarvittaessa hakea apua ja neuvoja arjen sujuvoittamiseksi.

Laskennallisten korvausten piirissä olevien asiakkaiden määrä kasvoi vuoden 2024 aikana merkittävästi. Elo-joulukuussa kotoutumisohjaajat tapasivat kasvotusten keskimäärin 390 asiakasta kuukaudessa. Ajoittaisista ruuhkapiikeistä ja odotusajoista huolimatta selvisi Laurean opiskelijoiden syksyllä tekemästä asiakastytytyväisyyskyselystä, että asiakaspalautteet olivat pelkästään positiivisia ja tyytyväisyys oli huippuluokkaa.

Vuosi 2024 osoitti, että vaikuttavan kotouttamisen perusta muodostuu luottamuksellisesta ja asiakasystävällisestä toimintaympäristöstä, tehostetuista ja tarvelähtöisistä alkuvaiheen palveluista sekä tiiviistä yhteistyöstä.



# ELINVOIMAN TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 2024

| PALVELUALUE                             | ALKUPERÄINEN<br>TALOUSARVIO | TALOUSAR-<br>VIO-<br>MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA<br>MUUTOKSET | TOTEUTUMA          | POIKKEAMA        | TOT.-%         |
|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|----------------|
| <b>5000 ELINVOIMAN TOIMIALAN JOHTO</b>  |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 0                           | 0                              | 0                           | 190                | 190              |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>0</b>                    | <b>0</b>                       | <b>0</b>                    | <b>190</b>         | <b>190</b>       |                |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -833 200                    | 0                              | -833 200                    | -800 204           | 32 996           | 96,04%         |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -1 313 500                  | 0                              | -1 313 500                  | -987 545           | 325 955          | 75,18%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -6 500                      | 0                              | -6 500                      | -1 356             | 5 144            | 20,86%         |
| AVUSTUKSET                              | -975 000                    | 0                              | -975 000                    | -975 000           | 0                | 100,0%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -5 500                      | 0                              | -5 500                      | -9 796             | -4 296           | 178,12%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-3 133 700</b>           | <b>0</b>                       | <b>-3 133 700</b>           | <b>-2 773 901</b>  | <b>359 799</b>   | <b>88,52%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-3 133 700</b>           | <b>0</b>                       | <b>-3 133 700</b>           | <b>-2 773 712</b>  | <b>359 988</b>   | <b>88,51%</b>  |
| <b>5100 MATKAILU JA TAPAHTUMAT</b>      |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| MYYNITUOTOT                             | 0                           | 0                              | 0                           | 14 861             | 14 861           |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 0                           | 0                              | 0                           | 21 573             | 21 573           |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 0                           | 0                              | 0                           | 25 000             | 25 000           |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>0</b>                    | <b>0</b>                       | <b>0</b>                    | <b>61 435</b>      | <b>61 435</b>    |                |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -380 200                    | 0                              | -380 200                    | -407 294           | -27 094          | 107,13%        |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -796 300                    | -130 000                       | -926 300                    | -899 423           | 26 877           | 97,1%          |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -30 800                     | 0                              | -30 800                     | -41 729            | -10 929          | 135,49%        |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -160 113                    | 0                              | -160 113                    | -187 674           | -27 561          | 117,21%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-1 367 413</b>           | <b>-130 000</b>                | <b>-1 497 413</b>           | <b>-1 536 120</b>  | <b>-38 707</b>   | <b>102,58%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-1 367 413</b>           | <b>-130 000</b>                | <b>-1 497 413</b>           | <b>-1 474 685</b>  | <b>22 728</b>    | <b>98,48%</b>  |
| <b>5200 VAPAA-AIKA PALVELUT</b>         |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| MYYNITUOTOT                             | 246 300                     | 0                              | 246 300                     | 155 967            | -90 333          | 63,32%         |
| MAKSUTUOTOT                             | 873 900                     | 0                              | 873 900                     | 1 112 873          | 238 973          | 127,35%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 827 000                     | 0                              | 827 000                     | 704 110            | -122 890         | 85,14%         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 765 900                     | 0                              | 765 900                     | 1 017 365          | 251 465          | 132,83%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>2 713 100</b>            | <b>0</b>                       | <b>2 713 100</b>            | <b>2 990 315</b>   | <b>277 215</b>   | <b>110,22%</b> |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -6 571 300                  | -58 200                        | -6 629 500                  | -6 082 569         | 546 931          | 91,75%         |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -2 989 270                  | 0                              | -2 989 270                  | -2 937 609         | 51 661           | 98,27%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -2 227 100                  | 40 000                         | -2 187 100                  | -2 203 446         | -16 346          | 100,75%        |
| AVUSTUKSET                              | -1 894 300                  | 0                              | -1 894 300                  | -1 812 353         | 81 947           | 95,67%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -4 625 003                  | 0                              | -4 625 003                  | -4 380 445         | 244 558          | 94,71%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-18 306 973</b>          | <b>-18 200</b>                 | <b>-18 325 173</b>          | <b>-17 416 421</b> | <b>908 752</b>   | <b>95,04%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-15 593 873</b>          | <b>-18 200</b>                 | <b>-15 612 073</b>          | <b>-14 426 106</b> | <b>1 185 967</b> | <b>92,4%</b>   |
| <b>5400 JATKUVAN OPPIMISEN PALVELUT</b> |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| MYYNITUOTOT                             | 725 000                     | 0                              | 725 000                     | 806 912            | 81 912           | 111,3%         |
| MAKSUTUOTOT                             | 1 476 400                   | 0                              | 1 476 400                   | 1 559 230          | 82 830           | 105,61%        |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 230 000                     | 0                              | 230 000                     | 114 007            | -115 993         | 49,57%         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 5 300                       | 0                              | 5 300                       | 18 085             | 12 785           | 341,23%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>2 436 700</b>            | <b>0</b>                       | <b>2 436 700</b>            | <b>2 498 235</b>   | <b>61 535</b>    | <b>102,53%</b> |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -6 634 200                  | -58 700                        | -6 692 900                  | -6 416 576         | 276 324          | 95,87%         |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -846 531                    | 0                              | -846 531                    | -749 813           | 96 718           | 88,57%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -188 800                    | 0                              | -188 800                    | -288 498           | -99 698          | 152,81%        |
| AVUSTUKSET                              | -101 300                    | 0                              | -101 300                    | -103 200           | -1 900           | 101,88%        |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -1 182 285                  | 0                              | -1 182 285                  | -1 171 783         | 10 502           | 99,11%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-8 953 116</b>           | <b>-58 700</b>                 | <b>-9 011 816</b>           | <b>-8 729 870</b>  | <b>281 946</b>   | <b>96,87%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-6 516 416</b>           | <b>-58 700</b>                 | <b>-6 575 116</b>           | <b>-6 231 636</b>  | <b>343 480</b>   | <b>94,78%</b>  |
| <b>5500 ELINKEINOT JA TYÖLLISYYS</b>    |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| TOIMINTATUOTOT                          |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| MYYNITUOTOT                             | 0                           | 0                              | 0                           | 16 670             | 16 670           |                |
| MAKSUTUOTOT                             | 0                           | 0                              | 0                           | 1 490              | 1 490            |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                      | 1 480 000                   | -158 000                       | 1 322 000                   | 1 748 335          | 426 335          | 132,25%        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                     | 0                           | 0                              | 0                           | 23 068             | 23 068           |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>          | <b>1 480 000</b>            | <b>-158 000</b>                | <b>1 322 000</b>            | <b>1 789 564</b>   | <b>467 564</b>   | <b>135,37%</b> |
| TOIMINTAKULUT                           |                             |                                |                             |                    |                  |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                         | -1 484 200                  | -255 100                       | -1 739 300                  | -1 618 325         | 120 975          | 93,04%         |
| PALVELUJEN OSTOT                        | -917 900                    | 0                              | -917 900                    | -856 745           | 61 155           | 93,34%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT           | -26 500                     | 0                              | -26 500                     | -34 333            | -7 833           | 129,56%        |
| AVUSTUKSET                              | -5 055 000                  | 0                              | -5 055 000                  | -4 870 062         | 184 938          | 96,34%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                      | -908 838                    | 400 000                        | -508 838                    | -149 686           | 359 152          | 29,42%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>           | <b>-8 392 438</b>           | <b>144 900</b>                 | <b>-8 247 538</b>           | <b>-7 529 151</b>  | <b>718 387</b>   | <b>91,29%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-6 912 438</b>           | <b>-13 100</b>                 | <b>-6 925 538</b>           | <b>-5 739 587</b>  | <b>1 185 951</b> | <b>82,88%</b>  |

| TUNNUSLUVUT TP2024                                                           |               |               |               |               |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ELINVOIMAN TOIMIALA<br>VAPAA-AIKAPALVELUT                                    | TP2022        | TP2023        | TA2024        | TP2024        |
| <b>Tehtäväalueen yhteiset</b>                                                |               |               |               |               |
| Kustannustaso (netto) euroa/asukas                                           | 359           | 272           | 304,5         | 295           |
| Avustukset (netto) euroa/asukas                                              | 30,4          | 32,1          | 33,2          | 35            |
| <b>Kirjastopalvelut</b>                                                      |               |               |               |               |
| Kirjaston nettomenot/asukas                                                  | 53,6          | 57,8          | 60            | 59            |
| Aineistomenot/asukas                                                         | 6,6           | 6,7           | 6,3           | 6,8           |
| Kirjastokäynnit/asukas                                                       | 6,4           | 7,1           | 7             | 7,4           |
| Lainat/asukas                                                                | 14            | 14,1          | 14,6          | 15,2          |
| Kirjastokäynnit (kokonaismäärä)                                              | 330 066       | 365 684       | 360 000       | 381 447       |
| Kokonaislainaus                                                              | 716 112       | 722 333       | 750 000       | 787 216       |
| Tapahtumat                                                                   | 191           | 270           | 300           | 215           |
| <b>Kulttuuripalvelut</b>                                                     |               |               |               |               |
| Kulttuuripalveluiden nettokustannukset e/asukas                              | 43,4          | 49,9          | 53            | 53,4          |
| josta kulttuuritoiminta                                                      | 20,3          | 26,3          | 27,2          | 28,2          |
| josta museo- ja näyttelytoiminta                                             | 23,1          | 23,6          | 25,8          | 25,2          |
| Kulttuuripalvelutuotannon volyymi/ kävijämäärät, näyttelyt ja tapahtumat     | 94 000        | 115 000       | 100 000       | 140 000       |
| Tuetut tapahtumat kulttuuritaloissa/asiakkaat (Taidetehdas,Grand)            | 17 000        | 22 000        | 20 000        | 19 000        |
| Tuetut tapahtumat kulttuuritaloissa/ kpl                                     | 55            | 88            | 100           | 66            |
| <b>Liikuntapalvelut</b>                                                      |               |               |               |               |
| Liikuntapalveluiden nettokustannukset, e/asukas                              | 114           | 126           | 142           | 131           |
| Liikuntatilojen harjoitusvuorotunnit                                         | 72 557        | 72 387        | 77 000        | 73 149        |
| Uimahallin käynnit                                                           | 155 755       | 193 531       | 198 000       | 209 170       |
| Liikuntapalveluiden palvelutuotannon suoritteet                              | 318 775       | 319 298       | 325 000       | 101 458       |
| <b>Nuorisopalvelut</b>                                                       |               |               |               |               |
| Nuorisopalveluiden nettokustannukset, e/asukas                               | 32,4          | 30,9          | 40,8          | 35,1          |
| Nuorten käyntikerrat/kohtaamiset nuorisopalveluiden kaikessa toiminnassa     | 59 229        | 72 864        | 65 000        | 86 897        |
| Yksilöllisesti kohdatut nuoret kohdennetussa ja etsivässä nuorisotyössä      | 576           | 581           | 475           | 495           |
| <b>JATKUVAN OPPIMISEN PALVELUT</b>                                           | <b>TP2022</b> | <b>TP2023</b> | <b>TA2024</b> | <b>TP2024</b> |
| <b>Opetuspalvelut</b>                                                        |               |               |               |               |
| Vapaan sivistystyön kustannukset netto e/asukas                              | 13,53         | 13            | 15,8          | 19,1          |
| Opiskelijämäärä                                                              | 6 255         | 6 605         | 7 000         | 6 985         |
| Opetustunnit                                                                 | 17 194        | 19 010        | 20 500        | 19 935        |
| - Kansalaisopisto                                                            | 12 501        | 13 135        | 13 947        | 14 111        |
| - BMI                                                                        | 4 693         | 4 753         | 5 515         | 4 668         |
| Luku- ja kirjoitustaidon opetus                                              | 1 272         | 1 195         | 900           | 861           |
| Muu kuin valtionosuusopetus                                                  | 1 210         | 1 350         | 138           | 671           |
| Taiteen perusopetuksen nettomeno/ porvoolainen asukas yhteensä yh-<br>teensä | 23,7          | 26,7          | 26,7          | 24,8          |
| - Musiikkiopisto                                                             | 18,2          | 21,0          | 26,4          | 20,0          |
| - Taidekoulu                                                                 | 5,5           | 5,7           | 5,5           | 4,8           |
| Konsertit ja tapahtumat                                                      |               | 191           | 190           | 227           |
| joista oppilaskonsertteja                                                    |               | 163           | 140           | 179           |
| Taidekoulun näyttelyt                                                        |               | 12            | 12            | 7             |
| Opiskelijämäärä                                                              | 5 172         | 5 968         | 5 968         | 5 912         |
| - Musiikkiopisto                                                             | 4 422         | 5 203         | 5 203         | 5 162         |
| - joista sopimuskuntien oppilaita                                            | 1 871         | 2 144         | 1 946         | 2 018         |
| - Taidekoulu                                                                 | 750           | 765           | 765           | 750           |
| - joista sopimuskuntien oppilaita                                            | 140           | 148           | 145           | 127           |
| Opetustunnit                                                                 | 62 517        | 60 528        | 62 490        | 62 500        |
| - Musiikkiopisto                                                             | 56 945        | 54 838        | 56 800        | 56 810        |
| - Taidekoulu                                                                 | 5 572         | 5 690         | 5 690         | 5 690         |
| Musiikkiopiston uudet hakijat                                                | 639           | 634,00        | 708           | 680           |
| Taidekoulun uudet hakijat                                                    |               | 130           | 75            | 70            |
| <b>ELINKEINOT JA TYÖLLISYYS</b>                                              | <b>TP2022</b> | <b>TP2023</b> | <b>TA2024</b> | <b>TP2024</b> |
| Matkailuyrittäjille tehtävän asiakastytyväisyyskyselyn tulos, 1-5            | 3,1           | 4,4           | 4,0           | 3,7           |
| Taidetehtaan B2B-sivuston katselumäärä                                       | 4 068         | 55 151        | 4 500         | 3 117         |
| Lomayöpymisten määrä majoitustilastossa                                      | 60 500        | 70 274        | 65 000        | 62 400        |

#### Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman seuranta

## 2.1.6 PORVOON TYÖLLISYYSSALUE

|                | ALKUPERÄINEN<br>TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-<br>MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA<br>MUUTOKSET | TOTEUTUMA | POIKKEAMA | TOT-%  |
|----------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|--------|
| Toimintatuotot | 0                           | 650 000                   | 650 000                     | 629 036   | -20 964   | 96,8 % |
| Toimintakulut  | 0                           | -650 000                  | -650 000                    | -629 036  | 20 964    | 96,8 % |
| Toimintakate   | 0                           | 0                         | 0                           | 0         | 0         |        |

### Talousarviomuutokset tilikauden aikana:

Kaupunginvaltuusto myönsi tilikauden 2024 aikana työllisyysalueelle määrärahoja 650 000 euroa sekä hyväksyi tuloarvioksi vastaavan summan 650 000 euroa.

### Porvoon työllisyysalue

Työllisyysalueen valmistelu oli vuonna 2024 tiivistä; toiminnan pariin rekrytoitiin lisää henkilöstöä sekä sovittiin vuokrattavista toimitiloista Pomo-talossa, joihin myös muutettiin aivan vuoden lopulla. Valmistelun haasteellisuutta leimasi läpi vuoden vallinnut valtion sunnalta saadun tarken tiedon puute, niin taloussuunnittelun kuin palvelusuunnittelunkin osalta.

Työllisyyden kehittyminen koko työllisyysalueella vuoden viimeisellä vuosineljänneksellä jatkui lievästi negatiivisena, osaltaan kuvastaen sitä, että talouden elpyminen on ollut korkotason laskusta huolimatta hidasta. Vuoden 2024 alussa tehty ja valmistelussa pohjana toiminut arvio, että tulevalla työllisyysalueella olisi noin 6000 työnhakija-asiakasta vuodenvaihteessa 2024–

2025 piti hyvin täsmällisesti paikkansa (5982 hlöä, 2.1.2025).

Porvoon työllisyysalueen rakentamiseen varattiin alun perin 500 000 euroa, mutta erityisesti ICT-ratkaisuiden ja toimitilakustannusten vuoksi valmistelu osoittautui arvioitua kalliimmaksi, lopullisen summan ylittäessä 600 000 euroa. Kustannukset pysyivät kuitenkin valtuuston hyväksymän uuden 650 000 euron rajan sisällä. Kulut jaettiin kuntien kesken, ja kaikki kunnat saivat valtiolta korvausta valmistelun kustannuksiin.

### PORVOON TYÖLLISYYSSALUEEN TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 2024

| PALVELUALUE                    | ALKUPERÄINEN<br>TALOUSARVIO | TALOUSARVIO-<br>MUUTOKSET | TALOUSARVIO JA<br>MUUTOKSET | TOTEUTUMA       | POIKKEAMA      | TOT-%         |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| <b>6000 TYÖLLISYYSSALUE</b>    |                             |                           |                             |                 |                |               |
| TOIMINTATUOTOT                 |                             |                           |                             |                 |                |               |
| MYYNITUOTOT                    | 0                           | 650 000                   | 650 000                     | 629 036         | -20 964        | 96,77%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b> | <b>0</b>                    | <b>650 000</b>            | <b>650 000</b>              | <b>629 036</b>  | <b>-20 964</b> | <b>96,77%</b> |
| TOIMINTAKULUT                  |                             |                           |                             |                 |                |               |
| HENKILÖSTÖKULUT                | 0                           | 0                         | 0                           | -348 264        | -348 264       |               |
| PALVELUJEN OSTOT               | 0                           | -650 000                  | -650 000                    | -123 820        | 526 180        | 19,05%        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT  | 0                           | 0                         | 0                           | -15 252         | -15 252        |               |
| MUUT TOIMINTAKULUT             | 0                           | 0                         | 0                           | -141 699        | -141 699       |               |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>  | <b>0</b>                    | <b>-650 000</b>           | <b>-650 000</b>             | <b>-629 036</b> | <b>20 964</b>  | <b>96,77%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>            | <b>0</b>                    | <b>0</b>                  | <b>0</b>                    | <b>0</b>        | <b>0</b>       |               |

## 2.1.7 LIIKELAITOKSILLE ASETETTUIJEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

### Liikelaitos Porvoon vesi

| Sitova tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Toteutuminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Vedentuotannon ja vedenjakelu</b><br>Tavoite kaikkien tunnuslukujen osalta Venla-tunnuslukujärjestelmän mukaisen kolmiportaisen arviointiasteikon parhaan arvosanan saavuttaminen. Asteikko: vihreä, keltainen, punainen. <ul style="list-style-type: none"> <li>Talousveden laatu</li> <li>Putkirikkojen määrä</li> <li>Vuotoprosentti</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>*Tavoitteet saavutettu. Vedenlaatu oli täyttänyt yli 99 prosenttisesti laatuvaatimukset ja -suositukset.</li> <li>*Tavoitteet saavutettu. Ennakoimattomien putkirikkojen määrä on pysynyt pienenä, alle 4kpl/ 100 km/vuosi.</li> <li>*tavoitteet jäänyt toiseksi parhaalle arvosanalle. Laskuttamattoman veden osuus verkostoon pumpatusta vedenmäärästä oli 16,29 % (parhaan arvosanan saavuttamiseksi toteuman olisi pitänyt olla alle 15 %).</li> </ul> |
| <b>Jäteveden viemäröinti ja käsittely</b><br>Tavoite kaikkien tunnuslukujen osalta Venla-tunnuslukujärjestelmän mukaisen kolmiportaisen arviointiasteikon parhaan arvosanan saavuttaminen <ul style="list-style-type: none"> <li>Jäteveden puhdistuksen tehokkuus</li> <li>Tukosten määrä</li> <li>Vuotoveden osuus jätevesimäärästä</li> </ul>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>*tavoite saavutettu. Lupa-indeksi toteutui 100 %.</li> <li>*tavoitteet saavutettu. Tukosten suhteellinen määrä oli 2,88, luku kertoo tukosten määrästä vuodessa suhteessa viemäri-verkoston pituuteen (kpl/ 100 km/vuosi)</li> <li>*tavoitteet jäänyt toiseksi parhaalle arvosanalle. Tavoitteena alle 30 % ja toteutunut oli 45,51 %. Arvosana kertoo laskuttamattoman jäteveden osuudesta kokonaisjätevesimäärästä (%)</li> </ul>                        |
| <b>Tuloutusvaatimus</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tuloutetaan kaupungille 5 % liikevaihdosta, 720 000 euroa</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Tuloutustavoite toteutui talousarvionmuutoksen mukaisesti.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

\*Arvosana 2023 mukaisesti. 2024 tiedot toimitetaan Venla-tunnuslukujärjestelmään kevään 2025 aikana. Toiminta pysynyt vakaana.

### Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut

| Sitova tavoite                                            | TA 2024                                  | TP 2024                               |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| Peruspääoman tuotto, 5 %                                  | 5 %                                      | toteutui                              |
| Kotimaisten elintarvikkeiden osuus ostetuista kiloista    | 75 %                                     | 73 %, ei toteutunut                   |
| Valmistus- ja lautashävikin osuus valmistetusta ruoasta % | Koulut alle 20 % ja päiväkodit alle 25 % | Koulut ja päiväkodit keskiarvo 7,43 % |
| Kasvisruoan osuutta lisätään vuosittain 10 %              | toteutuu                                 | ei toteutunut                         |
| Kouluruokailun asiakastyytyväisyyskysely tehdään          | toteutuu                                 | toteutui                              |
| Siivouksen hyväksytyt laatukierrokset %                   | 90 %                                     | 90 %, toteutui                        |

## 2.1.8 KUNTAKONSERNILLE ASETETTUJEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

| SITOVAT TOIMINNALLISET JA TALOUDELLISET TAVOITTEET                                                                                                                                                                                                                   | TA2024        | TOTEUMA                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|
| <b>Porvoon Energia Oy - Borgå Energi Ab</b><br>Yhtiön toiminta tukee kaupungin strategiaa ja tuloutus on kestäväällä pohjalla. Yhtiössä noudatetaan hyvää hallintotapaa ja siihen liittyvä ohjeet on hyväksytty yhtiön hallituksessa.                                |               |                                                    |
| Kaupungille tuloutettava osinko (osinkovuoden mukaan)                                                                                                                                                                                                                | 2 400 000 €   | toteutui                                           |
| <b>Yhtiö on kilpailukykyinen ja vakavarainen</b><br>Omavaraisuusaste-%                                                                                                                                                                                               |               |                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                      | ≥ 20 %        | toteutui                                           |
| <b>Yhtiön ympäristöystävällinen profiili</b><br>Hiilineutraali sähkönmyynti, %                                                                                                                                                                                       |               |                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                      | 100 %         | toteutui                                           |
| Uusiutuvien polttoaineiden osuus kaukolämmön tuotannosta on vähintään 90 prosenttia                                                                                                                                                                                  | ≥ 90 %        | toteutui                                           |
| <b>Oy Porvoo Event Factory Ab</b><br>Yhtiön toiminta tukee kaupungin strategiaa ja sen talous on kestäväällä pohjalla. Yhtiössä noudatetaan hyvää hallintotapaa ja siihen liittyvä ohjeet on hyväksytty yhtiön hallituksessa.                                        |               |                                                    |
| Tilikauden tulos                                                                                                                                                                                                                                                     | ≥ 0           | ei toteutunut                                      |
| Kaupungin myöntämän tuen määrä, teur                                                                                                                                                                                                                                 | 975           | toteutui                                           |
| Lyhytaikaisen tilamyynnin vuokrausaste, % (tapahtumatilat)                                                                                                                                                                                                           | ≥ 70 %        | 75 %                                               |
| Pitkäaikaisen vuokrauksen käyttöaste, % (liiketilat)                                                                                                                                                                                                                 | 100 %         | 100 %                                              |
| <b>Porvoon A-asunnot Oy-Borgå A-bostäder Ab</b><br>Yhtiö toimii osana kaupungin asuntopolitiikan toteutusta ja yhtiön talous on kestäväällä pohjalla. Yhtiössä noudatetaan hyvää hallintotapaa ja siihen liittyvä ohjeet on hyväksytty yhtiön hallituksessa.         |               |                                                    |
| Käyttökate-%                                                                                                                                                                                                                                                         | ≥ 40 %        | toteutui 46,3 %                                    |
| Asuntojen käyttöaste, %                                                                                                                                                                                                                                              | ≥ 99,7 %      | ei toteutunut (99,0 %)                             |
| Velka eur/m2 laskee nykytasosta                                                                                                                                                                                                                                      |               | ei toteutunut<br>(tot. 797,4 eur, edv. 733,95 eur) |
| <b>Porvoon vuokra-asunnot Oy Borgå hyresbostäder Ab</b><br>Yhtiö toimii osana kaupungin asuntopolitiikan toteutusta ja yhtiön talous on kestäväällä pohjalla. Yhtiössä noudatetaan hyvää hallintotapaa ja siihen liittyvä ohjeet on hyväksytty yhtiön hallituksessa. |               |                                                    |
| Asuntojen käyttöaste, %                                                                                                                                                                                                                                              | ≥ 99,7 %      | ei toteutunut (98,56 %)                            |
| <b>Careeria Oy</b><br>Yhtiön toiminta tukee kaupungin strategiaa ja sen talous on kestäväällä pohjalla. Yhtiössä noudatetaan hyvää hallintotapaa ja siihen liittyvä ohjeet on hyväksytty yhtiön hallituksessa.                                                       |               |                                                    |
| Tilikauden tulos                                                                                                                                                                                                                                                     | ≥ - 0 milj. € | toteutui                                           |
| Omavaraisuusaste                                                                                                                                                                                                                                                     | ≥ 50 %        | toteutui                                           |

## 2.2 TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN

(ilman liikelaitoksia)

| TULOSLASKELMA                           | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälkeen | Toteutuma           | %            | Poikkeama         |
|-----------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| TOIMINTATUOTOT                          |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Myyntituotot                            | 6 605 325                | 650 000               | 7 255 325                     | 7 317 409           | 100,9        | 62 084            |
| Maksutuotot                             | 6 726 733                |                       | 6 726 733                     | 7 960 353           | 118,3        | 1 233 620         |
| Tuet ja avustukset                      | 5 867 000                | -158 000              | 5 709 000                     | 5 640 630           | 98,8         | -68 370           |
| Muut toimintatuotot                     | 49 110 858               |                       | 49 110 858                    | 51 169 511          | 104,2        | 2 058 653         |
| Toimintatuotot yhteensä                 | 68 309 916               | 492 000               | 68 801 916                    | 72 087 903          | 104,8        | 3 285 987         |
| Valmistus omaan käyttöön                | 670 000                  |                       | 670 000                       | 648 004             | 96,7         | -21 996           |
| TOIMINTAKULUT                           |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Henkilöstökulut                         |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Palkat ja palkkiot                      | -87 370 500              | -21 000               | -87 391 500                   | -85 759 275         | 98,1         | 1 632 225         |
| Henkilösivukulut                        |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Eläkekulut                              | -18 100 000              |                       | -18 100 000                   | -17 285 587         | 95,5         | 814 413           |
| Muut henkilösivukulut                   | -3 560 800               |                       | -3 560 800                    | -2 170 657          | 61,0         | 1 390 143         |
| Palvelujen ostot                        | -57 340 962              | -511 000              | -57 851 962                   | -56 811 467         | 98,2         | 1 040 495         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat           | -14 799 950              | 160 000               | -14 639 950                   | -12 845 355         | 87,7         | 1 794 595         |
| Avustukset                              | -10 849 400              |                       | -10 849 400                   | -10 194 656         | 94,0         | 654 744           |
| Muut toimintakulut                      | -46 106 003              | 600 000               | -45 506 003                   | -44 514 017         | 97,8         | 991 986           |
| Toimintakulut yhteensä                  | -238 127 615             | 228 000               | -237 899 615                  | -229 581 015        | 96,5         | 8 318 600         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                     | <b>-169 147 699</b>      | <b>720 000</b>        | <b>-168 427 699</b>           | <b>-156 845 108</b> | <b>93,1</b>  | <b>11 582 591</b> |
| Verotulot                               | 143 600 000              |                       | 143 600 000                   | 145 565 952         | 101,4        | 1 965 952         |
| Valtionosuudet                          | 47 000 000               | -800 000              | 46 200 000                    | 46 299 787          | 100,2        | 99 787            |
| Rahoitustuotot ja -kulut                |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Korkotuotot muilta                      | 710 000                  |                       | 710 000                       | 1 373 969           |              | 663 969           |
| Korkotuotot liikelaitoksilta            |                          |                       | 0                             | 105 863             |              | 105 863           |
| Muut rahoitustuotot                     | 2 400 000                |                       | 2 400 000                     | 3 991 494           | 166,3        | 1 591 494         |
| Korvaus peruspääomasta liikelaitoksilta | 700 000                  |                       | 700 000                       | 733 473             |              | 33 473            |
| Korkokulut                              | -1 200 000               |                       | -1 200 000                    | -215 687            | 18,0         | 984 313           |
| Muut rahoituskulut                      | -100 000                 |                       | -100 000                      | -102 486            | 102,5        | -2 486            |
| <b>VUOSIKATE</b>                        | <b>23 962 301</b>        | <b>-80 000</b>        | <b>23 882 301</b>             | <b>40 907 258</b>   | <b>171,3</b> | <b>17 024 957</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset             |                          |                       |                               |                     |              |                   |
| Suunnitelman mukaiset poistot           | -24 500 000              |                       | -24 500 000                   | -24 155 018         | 98,6         | 344 982           |
| Arvonalentumiset                        |                          |                       |                               | -2 429 061          |              | -2 429 061        |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                 | <b>-537 699</b>          | <b>-80 000</b>        | <b>-617 699</b>               | <b>14 323 179</b>   |              | <b>14 940 878</b> |
| Varausten muutos                        |                          |                       |                               | -5 000 000          |              | -5 000 000        |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>     | <b>-537 699</b>          | <b>-80 000</b>        | <b>-617 699</b>               | <b>9 323 179</b>    |              | <b>9 940 878</b>  |

| Verotulojen erittely        | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälkeen | Toteutuma          | %            | Poikkeama        |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------|--------------|------------------|
| Kunnan tulovero             | 93 000 000               |                       | 93 000 000                    | 95 859 655         | 103,1        | 2 859 655        |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 32 000 000               |                       | 32 000 000                    | 30 398 758         | 95,0         | -1 601 242       |
| Kiinteistövero              | 18 600 000               |                       | 18 600 000                    | 19 307 540         | 103,8        | 707 540          |
| <b>Verotulot yhteensä</b>   | <b>143 600 000</b>       |                       | <b>143 600 000</b>            | <b>145 565 952</b> | <b>101,4</b> | <b>1 965 952</b> |

| Vuosi | Tulovero-prosentti | Kunnan tulovero, 1000 euroa | Muutos, % | Vuosi | Tulovero-prosentti | Kunnan tulovero, 1000 euroa | Muutos, % |
|-------|--------------------|-----------------------------|-----------|-------|--------------------|-----------------------------|-----------|
| 2015  | 19,75              | 187 564                     | 4,6       | 2020  | 19,75              | 204 259                     | 5,5       |
| 2016  | 19,75              | 196 962                     | 5         | 2021  | 19,75              | 208 030                     | 1,8       |
| 2017  | 19,75              | 190 592                     | -3,2      | 2022  | 19,75              | 223 931                     | 7,6       |
| 2018  | 19,75              | 192 402                     | 0,9       | 2023  | 7,11               | 101 298                     | -54,8     |
| 2019  | 19,75              | 193 588                     | 0,6       | 2024  | 7,1                | 95 860                      | -5,4      |

| Valtionosuuksien erittely                                              | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälkeen | Toteutuma         | %             | Poikkeama     |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Kunnan peruspalvelujen (ns. yhden putken) valti-onosuus, ml. tasaukset | 43 959 000               | -100 000              | 43 859 000                    | 43 948 594        | 100,2         | 89 594        |
| Siitä: Verotuloihin perustuvat valtionos. tasaus                       | -3 459 000               |                       | -3 459 000                    | -3 446 952        | 99,7          | 12 048        |
| Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet                         | -1 000 000               | -500 000              | -1 500 000                    | -1 526 775        | 101,8         | -26 775       |
| Verotulomenetysten korvaus                                             | 7 500 000                | -200 000              | 7 300 000                     | 7 324 920         | 100,3         | 24 920        |
| <b>Valtionosuudet yhteensä</b>                                         | <b>47 000 000</b>        | <b>-800 000</b>       | <b>46 200 000</b>             | <b>46 299 787</b> | <b>100,22</b> | <b>99 787</b> |

## 2.3 INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN

(ilman liikelaitoksia)

| INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälkeen | Toteutuma   | %    | Poikkeama |
|----------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------|------|-----------|
| KONSERNIPALVELUT           |                          |                       |                               |             |      |           |
| Investointimenot           | -21 050 000              | 8 220 000             | -12 830 000                   | -7 941 808  | 61,9 | 4 888 192 |
| Investointitulot           |                          |                       |                               | 505         |      |           |
| Yhteensä                   | -21 050 000              | 8 220 000             | -12 830 000                   | -7 941 303  | 61,9 | 4 888 697 |
| KAUPUNKIKEHITYS            |                          |                       |                               |             |      |           |
| Investointimenot           | -13 515 000              | 800 000               | -12 715 000                   | -10 155 168 | 79,9 | 2 559 832 |
| Investointitulot           |                          |                       |                               | 406 305     |      |           |
| Yhteensä                   | -13 515 000              | 800 000               | -12 715 000                   | -9 748 863  | 76,7 | 2 966 137 |
| KASVU JA OPPIMINEN         |                          |                       |                               |             |      |           |
| Investointimenot           | -150 000                 |                       | -150 000                      | -60 204     | 40,1 | 89 796    |
| Investointitulot           |                          |                       |                               |             |      |           |
| Yhteensä                   | -150 000                 |                       | -150 000                      | -60 204     | 40,1 | 89 796    |
| ELINVOIMA                  |                          |                       |                               |             |      |           |
| Investointimenot           | -2 095 000               |                       | -2 095 000                    | -227 929    | 10,9 | 1 867 071 |
| Investointitulot           |                          |                       |                               | 4 910       |      |           |
| Yhteensä                   | -2 095 000               |                       | -2 095 000                    | -223 019    | 10,6 | 1 871 981 |
| INVESTOINNIT YHTEENSÄ      |                          |                       |                               |             |      |           |
| Investointimenot           | -36 810 000              | 9 020 000             | -27 790 000                   | -18 385 109 | 66,2 | 9 404 891 |
| Investointitulot           |                          |                       |                               | 411 720     |      | 411 720   |
| Yhteensä                   | -36 810 000              | 9 020 000             | -27 790 000                   | -17 973 389 | 64,7 | 9 816 611 |

### Talousarviomuutokset tilikauden aikana:

Kaupunginvaltuusto hyväksyi talousarvion investointiosaan yhteensä 9 020 000 euron muutokset.

### Talonrakennusinvestoinnit

Huhtisten uuden päiväkodin rakennustyöt jatkuvat ja ne etenevät sovitun kokonaisaika- ja budjetin mukaisesti. Uuteen rakennukseen päästään muuttamaan loppukesällä 2025.

Kvarnbackens skolanin yhteyteen suunniteltujen esikou-lutilojen rakennustyöt pyritään aloittamaan alkuvuonna 2025 ja saamaan ne täysin valmiiksi vuoden loppuun mennessä.

Eestinmäen päiväkodin rakennustyöt on aloitettu, työt valmistuvat vuoden 2025 lopulla.

Kaupungintalon julkisivujen korjausurakka on aloitettu syksyllä 2024 ja ne valmistuvat vuoden 2025 loppuun mennessä.

Länsirannan esteetöntä leikkipuistoa sekä siihen liittyvää avointa varhaiskasvatuksen tilaa on suunniteltu yhdessä kaupunki-infran kanssa. Rakennuksen toteutusta on päätetty lykätä tai se perutaan mahdollisesti kokonaan.

Pallokentän pukukoppien ja keskuskoulun pihan hanke-suunnitelma on hyväksytty. Borgå Gymnasiumin uuden liikuntasalin hankesuunnittelu jatkuu.

Gammelbackan uuden koulun toteutussuunnittelu on aloitettu. Samalle tontille tulevien kirjaston ja nuorisotilo-jen hankesuunnitelma on hyväksytty ja urakkakilpailu käynnistyy. Alueen kaava on hyväksytty.

Hinthaaran sivistyskeskuksen peruskorjaukselle ja laa-jennukselle myönnettiin lisämääräraha. Hankkeen toteu-tus käynnistyy alkuvuodesta 2025.

## Kaupunki-infra

Kaupunki-infran uudisrakennuskohteina olivat Kevätlaksonniityn ja Taitajankujan asemakaava-alueet, asemakaava-alueiden jatko- ja viimeistelytöitä tehtiin uudella Kokonniementiellä ja Haikkoonlammissa. Muita uudisrakennuskohteita ovat olleet Råtorpintie Hinthaarassa ja Toukovuoren pysäköintialueet.

Perusparantamisen painopiste oli vuonna 2024 siltojen korjauksessa ja kunnostuksessa. Vanhan kaupungin sillan uudelleenrakennus lykkääntyi vuodelle 2025, mutta Viertotien rumpusillan korjaus toteutettiin osana Gammelbackan siltojen kokonaisuutta. Sikosaaren siltoihin toteutettiin rakenteellisia vahvistuksia, ennen uudelleenrakentamisen aloitusta. Sikosaaren siltojen yleissuunnitelmat ja lupa-asioiden selvitystyöt valmistuivat. Perusparantamisen kokonaisuuteen on lisäksi syntynyt kustannuksia K-korttelin rakentamisen vaatimista johto- ja kaapelisiirroista ja Sammalsuontien perusparannuksesta.

Puistojen uudisrakentamisen osalta on aloitettu Länsirannan esteettömän leikkipuiston rakentaminen. Alueelta löytyneet pilaantuneet maa-ainekset hidastivat rakennustöitä. Muina puistojen uudisrakentamiskohteina toteutettiin Ratsumiehenaukion puutarhapalsta-alue. Puistojen perusparannuskohteina on toteutettu Slätbergin leikkipuisto ja Ritarinpuiston pumtrack-rata. Ritarinpuiston osalta viimeistelytöitä jatketaan vielä vuonna 2025. Kansallisen kaupunkipuiston investointirahoilla aloitettiin Ruskiksen esteettömän katselulavan rakentaminen. Töiden on tarkoitus valmistua maaliskuuhun 2025 mennessä.

Päällystämisen osalta vuoden 2024 painopiste oli joukkoliikennettä palvelevissa kaduissa, kokoojakaduissa

sekä kevyenliikenteenväylissä. Levitettyjen asfalttimasojen määrä vuonna 2024 oli noin 14 600 tonnia. Määrärahojen ja kustannusnousun takia vuonna 2024 levitettiin näin ollen noin 10 400 tonnia vähemmän asfalttia kuin vuonna 2023.

Avo-oja ja muita hulevesiin liittyviä kohteita tehtiin eripuolilla kaupunkia. Suurimpana yksittäisenä hankkeena oli Storängsbäckenin ojitusyhteisön ojien kunnostus ja viivytysrakenteiden teko. Kaupungin osuus ko. yhteisössä on n. 70 %. Hankkeeseen saatiin valtionavustusta. Hulevesien ohjaamisella tulee olemaan jatkossa entistä tärkeämpi infrastruktuurin osa, johon joudutaan panostamaan nykyistä enemmän.

Nesteentien ja Nybyntien urakan aloittanut urakoitsija ajautui konkurssiin ja työt jäivät kesken. Konkurssin jälkeen urakan pää toteuttaja valittiin saatujen alkuperäisten tarjouksien voimassaolon aikana uudelleen. Uuden urakoitsijan valinnan jälkeen työt ovat jatkuneet työkohteessa ja urakka valmistuu loppukesän 2025 aikana.

Työpaikka-alueiden rakentamista tehtiin Kirjaltajantien uuden varikkoalueen osalta sekä jatkettiin Kuninkaanportissa Ratsumestarin- ja Ruiskumestarin kadun rakentamista.

Investointien toteutumisprosentti jäi suunniteltua pienemmäksi, koska talousarvion mukaisista kohteista jäi toteuttamatta tai määrärahat jäivät osittain käyttämättä mm. Vanhan sillan saneeraus urakoitsijan valinnasta tehdyn valituksen takia, Nesteentien ja Nybyntien urakoitsijan konkurssin takia sekä Länsirannan esteettömän leikkipuiston pilaantuneiden maa-ainesten löytymisen aiheuttaman viivästymisen takia.

| INVESTOINNIT                                              | Alkuperäinen<br>TA2024 | TA-muutok-<br>set | TA 2024 muu-<br>tosten jälkeen | Toteuma<br>2024    | Poikkeama         | TOT-%         |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| <b>KONSERNIPALVELUT</b>                                   | <b>-21 050 000</b>     | <b>8 220 000</b>  | <b>-12 830 000</b>             | <b>-7 941 303</b>  | <b>-4 888 697</b> | <b>61,9 %</b> |
| <b>Kaupunginhallitus</b>                                  | <b>-21 050 000</b>     | <b>8 220 000</b>  | <b>-12 830 000</b>             | <b>-7 941 303</b>  | <b>-4 888 697</b> | <b>61,9 %</b> |
| Pitkävaikutteiset menot                                   | -100 000               | 0                 | -100 000                       | -126 491           | 26 491            | 126,5 %       |
| Osakkeet ja osuudet                                       | -400 000               | 0                 | -400 000                       | -371 910           | -28 090           | 93,0 %        |
| <b>Talonrakennus</b>                                      | <b>-20 550 000</b>     | <b>8 220 000</b>  | <b>-12 330 000</b>             | <b>-7 443 407</b>  | <b>-4 886 593</b> | <b>60,4 %</b> |
| Hallinnon toimitilojen keskittäminen                      | -2 100 000             |                   | -2 100 000                     | -448 252           | -1 651 748        | 21,3 %        |
| Hankesuunnitelmat ja tarveselvitykset                     | -150 000               |                   | -150 000                       | -203 940           | 53 940            | 136,0 %       |
| Bjurbölen päiväkot                                        | -1 000 000             | -300 000          | -1 300 000                     | -1 141 793         | -158 207          | 87,8 %        |
| Huhtisen päiväkot                                         | -5 500 000             | -500 000          | -6 000 000                     | -4 790 861         | -1 209 139        | 79,8 %        |
| Eestinmäen päiväkot                                       | -1 600 000             | 1 500 000         | -100 000                       | -108 590           | 8 590             | 108,6 %       |
| Hinthaaran sivistyskeskus                                 | -4 000 000             | 3 900 000         | -100 000                       | -6 456             | -93 544           | 6,5 %         |
| Pohjoisten alueiden vaka                                  | -1 600 000             | 1 150 000         | -450 000                       | -187 959           | -262 041          | 41,8 %        |
| Gammelbackan koulu                                        | -500 000               |                   | -500 000                       | -15 341            | -484 660          | 3,1 %         |
| Kvarnbackenin lisätilat                                   | -600 000               | 500 000           | -100 000                       | -39 896            | -60 104           | 39,9 %        |
| Pallokentän pukukopit                                     | -100 000               |                   | -100 000                       | -263               | -99 738           | 0,3 %         |
| Päiväkotien aurinko- ja sadekatokset                      | -150 000               |                   | -150 000                       | -61 576            | -88 424           | 41,1 %        |
| Länsirannan esteetön leikkipuisto, avoin varh.kasvatus    | -800 000               | 700 000           | -100 000                       | -19 376            | -80 624           | 19,4 %        |
| Koulualueiden liikenneturvallisuuden parantaminen         | -200 000               |                   | -200 000                       | -137 262           | -62 738           | 68,6 %        |
| Kaupungintalon julkisivut ja ikkunat, saneeraus           | -1 650 000             | 1 450 000         | -200 000                       | -138 869           | -61 131           | 69,4 %        |
| Energiansäästöinvestoinnit                                | -500 000               |                   | -500 000                       | -125 372           | -374 628          | 25,1 %        |
| Näsin kartanon uusiokäyttö                                | -100 000               |                   | -100 000                       | -5 520             | -94 480           | 5,5 %         |
| Keskuskoulun lasiaulan muutos                             | 0                      | -180 000          | -180 000                       | -12 081            | -167 919          | 6,7 %         |
| <b>Kaupunginhallitus tulot</b>                            | <b>0</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>                       | <b>505</b>         | <b>-505</b>       |               |
| <b>KAUPUNKIKEHITYS</b>                                    | <b>-13 515 000</b>     | <b>800 000</b>    | <b>-12 715 000</b>             | <b>-9 748 863</b>  | <b>-2 966 137</b> | <b>76,7 %</b> |
| <b>Kaupunkikehityslautakunta</b>                          | <b>-13 515 000</b>     | <b>800 000</b>    | <b>-12 715 000</b>             | <b>-9 748 863</b>  | <b>-2 966 137</b> | <b>76,7 %</b> |
| <b>Irtain omaisuus</b>                                    | <b>-765 000</b>        | <b>0</b>          | <b>-765 000</b>                | <b>-484 877</b>    | <b>-280 123</b>   | <b>63,4 %</b> |
| Runkokuormaaja                                            | -180 000               |                   | -180 000                       | -192 000           | 12 000            | 106,7 %       |
| Katujen kunnossapitoluosto                                | -100 000               |                   | -100 000                       | -95 159            | -4 841            | 95,2 %        |
| Pienkalusto kaupunki-infra                                | -20 000                |                   | -20 000                        | -19 819            | -181              | 99,1 %        |
| Mittauskalusto kaupunki-infra                             | -70 000                |                   | -70 000                        | -68 000            | -2 000            | 97,1 %        |
| Puistojen pienkoneet                                      | -100 000               |                   | -100 000                       | -89 399            | -10 601           | 89,4 %        |
| Imulakaisuauto                                            | -250 000               |                   | -250 000                       | 0                  | -250 000          | 0,0 %         |
| Maanmittauskaluston uusiminen, maapolitiikka              | -45 000                |                   | -45 000                        | -20 500            | -24 500           | 45,6 %        |
| <b>Kiinteä omaisuus</b>                                   | <b>-1 000 000</b>      | <b>-2 500 000</b> | <b>-3 500 000</b>              | <b>-2 907 819</b>  | <b>-592 181</b>   | <b>83,1 %</b> |
| Kiinteistöt                                               | -1 000 000             | -2 500 000        | -3 500 000                     | -2 907 819         | -592 181          | 83,1 %        |
| <b>Kaupunki-infra</b>                                     | <b>-11 750 000</b>     | <b>3 300 000</b>  | <b>-8 450 000</b>              | <b>-6 762 472</b>  | <b>-1 687 528</b> | <b>80,0 %</b> |
| Talousarvio uudisrakennus, kadut                          | -2 020 000             | 300 000           | -1 720 000                     | -1 144 067         | -575 933          | 66,5 %        |
| Talousarvio perusparannus, kadut                          | -3 050 000             | 2 000 000         | -1 050 000                     | -1 676 592         | 626 592           | 159,7 %       |
| Kokonniemen liikuntakeskus infra                          | -1 400 000             |                   | -1 400 000                     | -11 181            | -1 388 819        | 0,8 %         |
| Kevyenliikenteen väylät, erittelemätön                    | -125 000               |                   | -125 000                       | 0                  | -125 000          | 0,0 %         |
| Liikennejärjestelyt, erittelemätön                        | -375 000               |                   | -375 000                       | -126 537           | -248 463          | 33,7 %        |
| Päällystäminen, erittelemätön                             | -1 400 000             |                   | -1 400 000                     | -1 393 710         | -6 290            | 99,6 %        |
| Puistot, erittelemätön                                    | -650 000               |                   | -650 000                       | -520 940           | -129 060          | 80,1 %        |
| Satama, erittelemätön                                     | -50 000                |                   | -50 000                        | -38 909            | -11 091           | 77,8 %        |
| Avo-ojien perusparannus                                   | -350 000               |                   | -350 000                       | -264 232           | -85 768           | 75,5 %        |
| Työpaikka-alueet                                          | -1 780 000             | 1 000 000         | -780 000                       | -894 209           | 114 209           | 114,6 %       |
| Tutkimus ja suunnittelu                                   | -450 000               |                   | -450 000                       | -692 095           | 242 095           | 153,8 %       |
| Porvoon puistokatu                                        | -100 000               |                   | -100 000                       | 0                  | -100 000          | 0,0 %         |
| <b>Kaupunkikehitys tulot</b>                              | <b>0</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>                       | <b>406 305</b>     | <b>-406 305</b>   |               |
| <b>KASVU JA OPPIMINEN</b>                                 | <b>-150 000</b>        | <b>0</b>          | <b>-150 000</b>                | <b>-60 204</b>     | <b>-89 796</b>    | <b>40,1 %</b> |
| <b>Kasvun ja oppimisen lautakunta</b>                     | <b>-150 000</b>        | <b>0</b>          | <b>-150 000</b>                | <b>-60 204</b>     | <b>-89 796</b>    | <b>40,1 %</b> |
| <b>Irtain omaisuus</b>                                    | <b>-150 000</b>        | <b>0</b>          | <b>-150 000</b>                | <b>-60 204</b>     | <b>-89 796</b>    | <b>40,1 %</b> |
| <b>ELINVOIMA</b>                                          | <b>-2 095 000</b>      | <b>0</b>          | <b>-2 095 000</b>              | <b>-223 019</b>    | <b>-1 871 981</b> | <b>10,6 %</b> |
| <b>Elinvoiman lautakunta</b>                              | <b>-2 095 000</b>      | <b>0</b>          | <b>-2 095 000</b>              | <b>-223 019</b>    | <b>-1 871 981</b> | <b>10,6 %</b> |
| <b>Elinvoiman maanrakennus</b>                            | <b>-1 025 000</b>      | <b>0</b>          | <b>-1 025 000</b>              | <b>-123 775</b>    | <b>-901 225</b>   | <b>12,1 %</b> |
| Tolkistentien frisbeegolf-rata                            | -250 000               |                   | -250 000                       | -37 786            | -212 214          | 15,1 %        |
| Tervajärven uimaranta                                     | -30 000                |                   | -30 000                        | 0                  | -30 000           | 0,0 %         |
| Uimarannat, erittelemättömät                              | -75 000                |                   | -75 000                        | -16 867            | -58 133           | 22,5 %        |
| Kenttien ja ulkoilureittien valaistuksen energiatehokkuus | -50 000                |                   | -50 000                        | -50 000            | 0                 | 100,0 %       |
| Kokonniemen liikuntakeskus, 1. vaihe tekoonurmi           | -600 000               |                   | -600 000                       | 0                  | -600 000          | 0,0 %         |
| Zentra, monttu                                            | -20 000                |                   | -20 000                        | -19 122            | -878              | 95,6 %        |
| <b>Elinvoiman irtain omaisuus</b>                         | <b>-1 070 000</b>      | <b>0</b>          | <b>-1 070 000</b>              | <b>-104 154</b>    | <b>-965 846</b>   | <b>9,7 %</b>  |
| Toimialan yhteinen irtain omaisuus                        | -70 000                |                   | -70 000                        | -34 630            | -35 370           | 49,5 %        |
| Kuvapalv. yhteiset, siirrettävä katsomo, lava             | -80 000                |                   | -80 000                        | -11 344            | -68 656           | 14,2 %        |
| Liikuntasalien kalusteet                                  | -20 000                |                   | -20 000                        | 0                  | -20 000           | 0,0 %         |
| Liikuntapalvelujen laiturit                               | -100 000               |                   | -100 000                       | -58 181            | -41 819           | 58,2 %        |
| Pallokentän kylmäkoneisto                                 | -800 000               |                   | -800 000                       | 0                  | -800 000          | 0,0 %         |
| <b>Elinvoima tulot</b>                                    |                        |                   |                                | <b>4 910</b>       |                   |               |
| INVESTOINTI TULOT YHTEENSÄ                                | 0                      | 0                 | 0                              | 411 720            | -411 720          |               |
| INVESTOINTIMENOT YHTEENSÄ                                 | -36 810 000            | 9 020 000         | -27 790 000                    | -18 385 109        | -9 404 891        | 66,2 %        |
| <b>INVESTOINNIT YHTEENSÄ</b>                              | <b>-36 810 000</b>     | <b>9 020 000</b>  | <b>-27 790 000</b>             | <b>-17 973 389</b> | <b>-9 816 611</b> | <b>64,7 %</b> |

## 2.4 RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

(ilman liikelaitoksia)

| RAHOITUSLASKELMA                                | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälkeen | Toteutuma          | %             | Poikkeama          |
|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| <b>Toiminta ja investoinnit</b>                 |                          |                       |                               |                    |               |                    |
| Toiminnan rahavirta                             |                          |                       |                               |                    |               |                    |
| Vuosikate                                       | 23 962 301               | -80 000               | 23 882 301                    | 40 907 258         | 171,3         | 17 024 957         |
| Tulorahoituksen korjauserät                     | -4 200 000               |                       | -4 200 000                    | -5 790 584         | 137,9         | -1 590 584         |
| Toiminnan rahavirta yhteensä                    | 19 762 301               | -80 000               | 19 682 301                    | 35 116 675         | 178,4         | 15 434 374         |
| Investointien rahavirta                         |                          |                       |                               |                    |               |                    |
| Investointimenot                                | -36 810 000              | 9 020 000             | -27 790 000                   | -18 385 109        | 66,2          | 9 404 891          |
| Pysyvien vastaavien hyöd.luov.tulot             | 4 200 000                |                       | 4 200 000                     | 5 699 184          | 135,7         | 1 499 184          |
| Investointien rahavirta yhteensä                | -32 610 000              | 9 020 000             | -23 590 000                   | -12 685 925        | 53,8          | 10 904 075         |
| <b>Toiminta ja investoinnit, netto</b>          | <b>-12 847 699</b>       | <b>8 940 000</b>      | <b>-3 907 699</b>             | <b>22 430 749</b>  | <b>-574,0</b> | <b>26 338 448</b>  |
| <b>Rahoitustoiminta</b>                         |                          |                       |                               |                    |               |                    |
| Antolainauksen muutokset                        |                          |                       |                               |                    |               |                    |
| Antolainasaamisten lisäykset liikelaitoksille   | -2 350 000               |                       | -2 350 000                    | -2 350 000         | 100,0         |                    |
| Antolainasaamisten vähennykset muilta           | 15 000                   |                       | 15 000                        | 64 952             | 433,0         | 49 952             |
| Antolainasaamisten vähennykset liikelaitoksilta | 1 800 000                |                       | 1 800 000                     | 1 710 000          | 95,0          | -90 000            |
| Antolainauksen muutokset yhteensä               | -535 000                 |                       | -535 000                      | -575 048           | 107,5         | -40 048            |
| Lainakannan muutokset                           |                          |                       |                               |                    |               |                    |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                  | 24 000 000               |                       | 24 000 000                    |                    |               | -24 000 000        |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennykset             | -13 000 000              |                       | -13 000 000                   | -12 330 804        | 94,9          | 669 196            |
| Lainakannan muutokset yhteensä                  | 11 000 000               |                       | 11 000 000                    | -12 330 804        | -112,1        | -23 330 804        |
| Oman pääoman muutokset                          |                          |                       |                               | 138 801            |               | -138 801           |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                   |                          |                       |                               | 52 245             |               | -52 245            |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                    | <b>10 465 000</b>        |                       | <b>10 465 000</b>             | <b>-12 714 805</b> |               | <b>-23 179 805</b> |
| <b>Rahavarojen muutos yhteensä</b>              | <b>-2 382 699</b>        | <b>8 940 000</b>      | <b>6 557 301</b>              | <b>9 715 944</b>   | <b>148,2</b>  | <b>3 158 643</b>   |

## 2.5 YHTEENVETO VALTUUSTON HYVÄKSYMIEEN MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOAR- VOIDEN TOTEUTUMISESTA

|                                      | Sito-<br>vuus | Määrärahat       |               |                     |                |                | Tuloarviot       |               |                     |                |                |
|--------------------------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|---------------------|----------------|----------------|
|                                      |               | Talous-<br>arvio | TA-<br>muutos | TA muut.<br>jälkeen | Toteu-<br>tuma | Poik-<br>keama | Talous-<br>arvio | TA-<br>muutos | TA muut.<br>jälkeen | Toteu-<br>tuma | Poik-<br>keama |
|                                      |               | 1 000 €          | 1 000 €       | 1 000 €             | 1 000 €        | 1 000 €        | 1 000 €          | 1 000 €       | 1 000 €             | 1 000 €        | 1 000 €        |
| KÄYTTÖTALOUSOSA                      |               |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Konsernipalvelut                     | B             | 46 881           | -1 400        | 45 481              | 39 958         | 5 524          | 40 029           |               | 40 029              | 41 085         | -1 056         |
| Kaupunkikehitys                      | B             | 27 462           | -80           | 27 382              | 27 930         | -548           | 16 045           |               | 16 045              | 17 514         | -1 469         |
| Kasvu ja oppiminen                   | B             | 123 630          | 540           | 124 170             | 123 079        | 1 092          | 6 276            |               | 6 276               | 6 168          | 109            |
| Elinvoima                            | B             | 40 154           | 62            | 40 216              | 37 985         | 2 230          | 6 630            | -158          | 6 472               | 7 340          | -868           |
| Työllisyysalue                       | B, N          |                  | 650           | 650                 | 629            | 21             |                  | 650           | 650                 | 629            | 21             |
| TULOSLASKELMAOSA                     |               |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Verotulot                            | -             |                  |               |                     |                |                | 143 600          |               | 143 600             | 145 566        | -1 966         |
| Valtionosuudet                       | -             |                  |               |                     |                |                | 47 000           | -800          | 46 200              | 46 300         | -100           |
| Korkotulot                           | -             |                  |               |                     |                |                | 710              |               | 710                 | 1 480          | -770           |
| Muut rahoitustulot                   | -             |                  |               |                     |                |                | 3 100            |               | 3 100               | 4 725          | -1 625         |
| Korkomenot                           | -             | 1 200            |               | 1 200               | 216            | 984            |                  |               |                     |                |                |
| Muut rahoitusmenot                   | -             | 100              |               | 100                 | 102            | -2             |                  |               |                     |                |                |
| INVESTOINTIOSA                       |               |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Konsernipalvelut                     | N             |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Pitkävaikutteiset menot              |               | 100              |               | 100                 | 126            | -26            |                  |               |                     |                |                |
| Irtain omaisuus                      |               |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Osakkeet ja osuudet                  |               | 400              |               | 400                 | 372            | 28             |                  |               |                     | 1              | -1             |
| Hallinnon toimitilojen keskittäminen | N             | 2 100            |               | 2 100               | 448            | 1 652          |                  |               |                     |                |                |
| Bjurbölen päiväkot                   | N             | 1 000            | 300           | 1 300               | 1 142          | 158            |                  |               |                     |                |                |
| Huhtisen päiväkot                    | N             | 5 500            | 500           | 6 000               | 4 791          | 1 209          |                  |               |                     |                |                |
| Eestinmäen päiväkot                  |               | 1 600            | -1 500        | 100                 | 109            | -9             |                  |               |                     |                |                |
| Hinthaaran sivistyskeskus            |               | 4 000            | -3 900        | 100                 | 6              | 94             |                  |               |                     |                |                |
| Pohjoisten alueiden vaka             |               | 1 600            | -1 150        | 450                 | 188            | 262            |                  |               |                     |                |                |
| Kaupungintalon julkisivu             |               | 1 650            | -1 450        | 200                 | 139            | 61             |                  |               |                     |                |                |
| Muut talonrakennusinvestoinnit       |               | 3 100            | -1 020        | 2 080               | 621            | 1 459          |                  |               |                     |                |                |
| Kaupunkikehitys                      | N             |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Irtain omaisuus                      |               | 765              |               | 765                 | 485            | 280            |                  |               |                     |                |                |
| Maan hankinta/myynti                 | N             | 1 000            | 2 500         | 3 500               | 2 908          | 592            |                  |               |                     | 406            | -406           |
| Työpaikka-alueet                     |               | 1 780            | -1 000        | 780                 | 894            | -114           |                  |               |                     |                |                |
| Päällystäminen, erittelemätön        | N             | 1 400            |               | 1 400               | 1 394          | 6              |                  |               |                     |                |                |
| Kadut, uudisrakennus                 | N             | 2 020            | -300          | 1 720               | 1 144          | 576            |                  |               |                     |                |                |
| Kadut, perusparannus                 | N             | 3 050            | -2 000        | 1 050               | 1 677          | -627           |                  |               |                     |                |                |
| Kokonniemi liikuntakeskus infra      | N             | 1 400            |               | 1 400               | 11             | 1 389          |                  |               |                     |                |                |
| Muu kuntatekniikka                   |               | 2 100            |               | 2 100               | 1 643          | 457            |                  |               |                     |                |                |
| Kasvu ja oppiminen                   | N             |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Irtain omaisuus                      |               | 150              |               | 150                 | 60             | 90             |                  |               |                     |                |                |
| Elinvoima                            | N             |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Irtain omaisuus                      |               | 1 070            |               | 1 070               | 104            | 966            |                  |               |                     |                |                |
| Elinvoima maanrakennus               |               | 1 025            |               | 1 025               | 124            | 901            |                  |               |                     | 5              | -5             |
| RAHOITUSOSA                          |               |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     |                |                |
| Antolainojen lisäys                  | B             | 2 350            |               | 2 350               | 2 350          |                |                  |               |                     |                |                |
| Antolainojen vähennys                | -             |                  |               |                     |                |                | 1 815            |               | 1 815               | 1 775          | 40             |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys       | B             |                  |               |                     |                |                | 24 000           |               | 24 000              |                | 24 000         |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys     | -             | 13 000           |               | 13 000              | 12 331         | 669            |                  |               |                     |                |                |
| Oman pääoman muutokset               | -             |                  |               |                     |                |                |                  |               |                     | 139            | -139           |
| Vaikutus maksuvalmiuteen             | -             | -2 383           | 8 940         | 6 557               | 10 167         | -3 610         |                  |               |                     |                |                |
|                                      |               | 289 205          | -308          | 288 897             | 273 132        | 15 765         | 289 205          | -308          | 288 897             | 273 132        | 15 765         |

# 3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

## 3.1 TULOSLASKELMA

| TULOSLASKELMA                          | 1.1.-31.12.2024<br>euroa | 1.1.-31.12.2023<br>euroa |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TOIMINTATUOTOT                         |                          |                          |
| Myyntituotot                           | 19 827 435,84            | 18 156 709,67            |
| Maksutuotot                            | 7 764 612,92             | 8 671 849,16             |
| Tuet ja avustukset                     | 5 858 718,45             | 5 738 749,88             |
| Muut toimintatuotot                    | 17 434 177,83            | 15 432 206,59            |
| Toimintatuotot yht.                    | 50 884 945,04            | 47 999 515,30            |
| Valmistus omaan käyttöön               | 1 196 955,38             | 1 408 313,08             |
| TOIMINTAKULUT                          |                          |                          |
| Henkilöstökulut                        |                          |                          |
| Palkat ja palkkiot                     | -93 670 362,71           | -91 014 924,70           |
| Henkilösivukulut                       |                          |                          |
| Eläkekulut                             | -18 603 194,87           | -18 279 094,93           |
| Muut henkilösivukulut                  | -2 355 520,37            | -3 363 535,28            |
| Palvelujen ostot                       | -45 860 893,20           | -49 128 152,46           |
| Aineet, tarvikkeet                     | -18 776 401,03           | -17 770 729,67           |
| Avustukset                             | -10 194 655,81           | -10 715 434,27           |
| Muut toimintakulut                     | -12 230 856,32           | -14 103 156,76           |
| Toimintakulut yht.                     | -201 691 884,31          | -204 375 028,07          |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-149 609 983,89</b>   | <b>-154 967 199,69</b>   |
| Verotulot                              | 145 565 952,11           | 152 597 376,03           |
| Valtionosuudet                         | 46 299 787,00            | 47 344 763,00            |
| Rahoitustuotot ja -kulut:              |                          |                          |
| Korkotuotot                            | 1 355 621,74             | 352 107,04               |
| Muut rahoitustuotot                    | 4 015 207,01             | 3 532 758,25             |
| Korkokulut                             | -215 686,98              | -259 958,25              |
| Muut rahoituskulut                     | -105 308,99              | -99 873,21               |
| <b>VUOSIKATE</b>                       | <b>47 305 588,00</b>     | <b>48 499 973,17</b>     |
| Poistot ja arvonalentumiset            |                          |                          |
| Suunnitelman mukaiset poistot          | -29 667 806,15           | -26 935 780,83           |
| Arvonalentumiset                       | -2 429 061,45            | -233 406,72              |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                | <b>15 208 720,40</b>     | <b>21 330 785,62</b>     |
| Poistoeron lisäys (-) /vähennys (+)    |                          | 422 408,83               |
| Varausten lisäys (-) /vähennys (+)     | -5 000 000,00            |                          |
| Rahastojen lisäys (-) /vähennys (+)    |                          | -2 170 536,13            |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ(-)</b> | <b>10 208 720,40</b>     | <b>19 582 658,32</b>     |

### 3.2 RAHOITUSLASKELMA

| RAHOITUSLASKELMA                               | 2024<br>euroa        | 2023<br>euroa         |
|------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                      |                       |
| Vuosikate                                      | 47 305 588,00        | 48 499 973,17         |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -5 804 131,93        | 3 624 576,44          |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                      |                       |
| Investointimenot                               | -28 982 849,03       | -47 504 865,95        |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 5 700 711,33         | 3 233 314,55          |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>18 219 318,37</b> | <b>7 852 998,21</b>   |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                      |                       |
| Antolainauksen muutokset                       |                      |                       |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |                      | -439 139,00           |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 64 952,05            | 45 900,24             |
| Lainakannan muutokset                          |                      |                       |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -12 330 804,03       | -12 333 353,97        |
| Oman pääoman muutokset                         | 138 801,39           | 1 869 661,49          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                      |                       |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 114 672,94           | 215 375,80            |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | -47 351,47           | 22 307,01             |
| Saamisten muutos                               | -241 930,76          | 5 718 833,98          |
| Korottomien velkojen muutos                    | 133 440,80           | -18 017 223,82        |
| Rahoituksen rahavirta                          | -12 168 219,08       | -22 917 638,27        |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>6 051 099,29</b>  | <b>-15 064 640,06</b> |
| Rahavarojen muutos                             |                      |                       |
| Rahavarat 31.12                                | 86 645 051,84        | 80 593 952,55         |
| Rahavarat 1.1.                                 | 80 593 952,55        | 95 658 592,61         |
| Muutos                                         | 6 051 099,29         | -15 064 640,06        |

### 3.3 TASE

| TASE VASTAAVAA |                                             | 31.12.2024<br>euroa   | 31.12.2023<br>euroa   |
|----------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A</b>       | <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                    | <b>334 262 719,77</b> | <b>337 734 751,04</b> |
| I              | Aineettomat hyödykkeet                      | 1 512 125,10          | 1 812 104,66          |
|                | 1. Aineettomat oikeudet                     |                       | 123 209,94            |
|                | 2. Muut pitkävaikutteiset menot             | 1 512 125,10          | 1 688 894,72          |
| II             | Aineelliset hyödykkeet                      | 300 940 723,78        | 302 096 805,43        |
|                | 1. Maa- ja vesialueet                       | 39 826 042,26         | 36 858 116,53         |
|                | 2. Rakennukset                              | 137 122 159,50        | 135 249 887,29        |
|                | 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 109 281 100,52        | 105 080 067,23        |
|                | 4. Koneet ja kalusto                        | 3 487 942,15          | 3 861 008,57          |
|                | 5. Muut aineelliset hyödykkeet              | 40 533,29             | 40 533,29             |
|                | 6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 11 182 946,06         | 21 007 192,52         |
| III            | Sijoitukset                                 | 31 809 870,89         | 33 825 840,95         |
|                | 1. Osakkeet ja osuudet                      | 29 767 912,10         | 30 125 568,11         |
|                | 3. Muut lainasaamiset                       | 508 009,79            | 2 272 961,84          |
|                | 4. Muut saamiset                            | 1 533 949,00          | 1 427 311,00          |
| <b>B</b>       | <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>                | <b>11 573 893,29</b>  | <b>11 359 267,34</b>  |
|                | 2. Lahjoitusrahastojen varat                | 11 552 851,73         | 11 330 551,64         |
|                | 3. Muut toimeksiantojen varat               | 21 041,56             | 28 715,70             |
| <b>C</b>       | <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                  | <b>96 854 512,62</b>  | <b>90 620 769,10</b>  |
| I              | Vaihto-omaisuus                             | 602 652,00            | 555 300,53            |
|                | 1. Aineet ja tarvikkeet                     | 602 652,00            | 555 300,53            |
| II             | Saamiset                                    | 9 606 808,78          | 9 471 516,02          |
|                | Lyhytaikaiset saamiset                      | 9 606 808,78          | 9 471 516,02          |
|                | 1. Myyntisaamiset                           | 4 508 291,27          | 5 522 938,18          |
|                | 3. Muut saamiset                            | 2 705 753,04          | 1 433 362,16          |
|                | 4. Siirtosaamiset                           | 2 392 764,47          | 2 515 215,68          |
| III            | Rahoitusomaisuusarvopaperit                 | 47 386 875,18         |                       |
|                | 2. Sijoitukset                              | 10 173 292,36         |                       |
|                | 4. Muut arvopaperit                         | 37 213 582,82         | 40 167 649,23         |
| IV             | Rahat ja pankkisaamiset                     | 39 258 176,66         | 40 426 303,32         |
|                | <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>442 691 125,68</b> | <b>439 714 787,48</b> |

| TASE VASTATTAVAA            |                                                    | 31.12.2024<br>euroa   | 31.12.2023<br>euroa   |
|-----------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A</b>                    | <b>OMA PÄÄOMA</b>                                  | <b>276 676 682,92</b> | <b>266 329 161,13</b> |
| I                           | Peruspääoma                                        | 77 794 141,16         | 77 794 141,16         |
| IV                          | Muut omat rahastot                                 | 42 394 122,46         | 42 255 321,07         |
| V                           | Edellisten tilikausien yli-/alijäämä yli-/alijäämä | 146 279 698,90        | 126 697 040,58        |
| VI                          | Tilikauden yli-/alijäämä                           | 10 208 720,40         | 19 582 658,32         |
| <b>B</b>                    | <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>        | <b>30 000 000,00</b>  | <b>25 000 000,00</b>  |
|                             | 2. Vapaaehtoiset varaukset                         | 30 000 000,00         | 25 000 000,00         |
| <b>C</b>                    | <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                        | <b>12 473 570,66</b>  | <b>12 976 689,91</b>  |
|                             | 2. Muut pakolliset varaukset                       | 12 473 570,66         | 12 976 689,91         |
| <b>D</b>                    | <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                     | <b>12 540 124,73</b>  | <b>12 210 825,84</b>  |
|                             | 2. Lahjoitusrahastojen pääomat                     | 12 019 177,64         | 11 355 487,57         |
|                             | 3. Muut toimeksiantojen pääomat                    | 520 947,09            | 855 338,27            |
| <b>E</b>                    | <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                               | <b>111 000 747,37</b> | <b>123 198 110,60</b> |
| I                           | Pitkäaikainen                                      | 68 736 143,88         | 80 391 932,22         |
|                             | 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta         | 49 897 500,00         | 62 225 000,00         |
|                             | 3. Lainat julkisyhteisöiltä                        | 38 777,10             | 41 803,77             |
|                             | 7. Liittymismaksut ja muut velat                   | 18 769 350,03         | 18 125 128,45         |
|                             | 8. Siirtovelat                                     | 30 516,75             |                       |
| II                          | Lyhytaikainen                                      | 42 264 603,49         | 42 806 178,38         |
|                             | 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta         | 12 327 500,00         | 12 327 500,00         |
|                             | 3. Lainat julkisyhteisöiltä                        | 3 026,68              | 3 304,04              |
|                             | 5. Saadut ennakot                                  | 1 578 760,13          | 1 258 933,38          |
|                             | 6. Ostovelat                                       | 8 678 428,46          | 12 405 875,93         |
|                             | 7. Muut velat                                      | 2 146 230,91          | 2 071 627,01          |
|                             | 8. Siirtovelat                                     | 17 530 657,31         | 14 738 938,02         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b> |                                                    | <b>442 691 125,68</b> | <b>439 714 787,48</b> |

### 3.4 KONSERNITULOSLASKELMA

| TULOSLASKELMA                                | 1.1.–31.12.2024<br>euroa | 1.1.–31.12.2023<br>euroa |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Toimintatuotot                               | 199 786 769,13           | 192 350 475,33           |
| Toimintakulut                                | -312 513 868,54          | -306 649 011,51          |
| Osuus osakkuusyritysten voitosta (tappiosta) | -276 361,90              | 56 480,54                |
| <b>Toimintakate</b>                          | <b>-113 003 461,31</b>   | <b>-114 242 055,64</b>   |
| Verotulot                                    | 145 565 952,11           | 152 597 376,03           |
| Valtionosuudet                               | 46 299 787,00            | 47 344 763,00            |
| Rahoitustuotot ja -kulut                     |                          |                          |
| Korkotuotot                                  | 2 467 766,17             | 1 160 244,68             |
| Muut rahoitustuotot                          | 3 226 778,03             | 1 343 022,29             |
| Korkokulut                                   | -4 396 757,53            | -5 962 704,72            |
| Muut rahoituskulut                           | -1 260 445,50            | -676 075,74              |
| <b>Vuosikate</b>                             | <b>78 899 618,97</b>     | <b>81 564 569,90</b>     |
| Poistot ja arvonalentumiset                  |                          |                          |
| Suunnitelman mukaiset poistot                | -49 297 672,77           | -45 581 137,61           |
| Arvonalentumiset                             | -78 189,91               | -1 230 561,19            |
| <b>Tilikauden tulos</b>                      | <b>29 523 756,29</b>     | <b>34 752 871,10</b>     |
| Tilinpäätössiirrot                           | 15 618,09                | -2 161 674,89            |
| Tilikauden verot                             | -1 130 047,29            |                          |
| Laskennalliset verot                         | -1 892 605,18            | -2 713 448,33            |
| Vähemmistöosuudet                            | -462 266,03              | -515 365,79              |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>              | <b>26 054 455,88</b>     | <b>29 362 382,09</b>     |

### 3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

| RAHOITUSLASKELMA                            | 2024<br>euroa         | 2023<br>euroa         |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  |                       |                       |
| Vuosikate                                   | 78 899 618,97         | 81 564 569,90         |
| Tilikauden verot                            | -1 130 047,29         |                       |
| Tulorahoituksen korjauserä                  | -3 601 762,07         | 3 568 095,90          |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |                       |                       |
| Investointimenot                            | -62 197 394,09        | -87 520 063,95        |
| Pysyvien vastaavien luovutustulot           | 6 215 556,99          | 23 364 919,04         |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>18 185 972,51</b>  | <b>20 977 520,89</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |                       |                       |
| Antolainojen muutokset                      |                       |                       |
| Antolainojen lisäykset                      | -27 500,00            |                       |
| Antolainojen vähennykset                    | 42 752,05             | 103 622,36            |
| Lainakannan muutokset                       |                       |                       |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys              | 12 609 784,00         | 4 514 336,74          |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys            | -29 655 720,55        | -31 130 562,12        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos              | -565 261,95           |                       |
| Oman pääoman muutokset (korjaukset)         | 139 791,54            | 1 869 661,49          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset               |                       |                       |
| Toimeksiantojen po. ja varojen muutokset    | 114 672,94            | 214 347,54            |
| Vaihto-omaisuuden muutos                    | -906 075,94           | -1 247 111,21         |
| Saamisten muutos                            | -906 064,32           | 16 084 376,32         |
| Korottomien velkojen muutos                 | 344 158,25            | -12 329 107,94        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                | <b>-18 809 463,98</b> | <b>-21 920 436,82</b> |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                   | <b>-623 491,47</b>    | <b>-942 915,93</b>    |
| Rahavarat 31.12                             | 120 927 760,14        | 121 551 251,61        |
| Rahavarat 1.1.                              | 121 551 251,61        | 122 494 167,54        |
| Muutos                                      | -623 491,47           | -942 915,93           |

### 3.6 KONSERNITASE

| TASE VASTAAVAA                           | 31.12.2024<br>euroa   | 31.12.2023<br>euroa   |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 | <b>577 718 278,29</b> | <b>568 083 609,07</b> |
| Aineettomat hyödykkeet                   | 3 638 909,10          | 4 690 271,51          |
| Aineettomat oikeudet                     | 1 065 139,57          | 2 025 226,78          |
| Muut pitkävaikutteiset menot             | 2 573 769,53          | 2 665 044,73          |
| Aineelliset hyödykkeet                   | 528 773 620,63        | 518 274 481,80        |
| Maa- ja vesialueet                       | 61 302 604,31         | 58 210 544,81         |
| Rakennukset                              | 233 589 117,70        | 234 673 615,17        |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 108 035 383,93        | 105 081 217,23        |
| Koneet ja kalusto                        | 12 594 487,81         | 14 139 286,39         |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 78 517 218,34         | 74 989 418,06         |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 34 734 808,54         | 31 180 400,14         |
| Sijoitukset                              | 45 305 748,56         | 45 118 855,76         |
| Osakkuusyhtiöosuudet                     | 9 487 785,07          | 9 894 347,52          |
| Muut osakkeet ja osuudet                 | 34 826 388,01         | 34 217 680,71         |
| Muut lainasaamiset                       | 426 409,79            | 469 161,84            |
| Muut saamiset                            | 565 165,69            | 537 665,69            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>             | <b>12 096 083,21</b>  | <b>11 981 687,17</b>  |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               | <b>155 926 017,15</b> | <b>154 737 368,36</b> |
| Vaihto-omaisuus                          | 5 157 077,73          | 4 251 001,79          |
| Saamiset                                 |                       |                       |
| Pitkäaikaiset saamiset                   | 122 123,35            | 110 565,91            |
| Lyhytaikaiset saamiset                   | 29 719 055,93         | 28 824 549,05         |
| Rahoitusarvopaperit                      | 55 580 579,03         | 48 295 649,80         |
| Rahat ja pankkisaamiset                  | 65 347 181,11         | 73 255 601,81         |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>745 740 378,65</b> | <b>734 802 664,60</b> |

| TASE VASTATTAVAA                       | 31.12.2024<br>euroa   | 31.12.2023<br>euroa   |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                      | <b>372 487 803,34</b> | <b>346 352 667,89</b> |
| Peruspääoma                            | 77 794 141,16         | 77 794 141,16         |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääoma  | 50 456,38             | 50 456,38             |
| Arvonkorotusrahoitus                   | 3 854 603,14          | 3 854 603,14          |
| Muut omat rahastot                     | 64 578 149,52         | 64 442 773,98         |
| Ed. tilikauden yli-/alijäämä           | 200 155 997,26        | 170 848 311,14        |
| Tilikauden yli-/alijäämä               | 26 054 455,88         | 29 362 382,09         |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>               | <b>8 382 896,45</b>   | <b>7 920 630,42</b>   |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>            | <b>12 473 570,66</b>  | <b>12 976 689,91</b>  |
| Muut pakolliset varaukset              | 12 473 570,66         | 12 976 689,91         |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>         | <b>13 062 314,65</b>  | <b>12 833 245,67</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                   | <b>339 333 793,55</b> | <b>354 719 430,71</b> |
| Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma | 189 690 295,00        | 201 705 466,46        |
| Pitkäaikainen koroton vieras pääoma    | 58 665 144,26         | 67 232 178,17         |
| Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma | 22 673 049,22         | 28 269 076,25         |
| Lyhytaikainen koroton vieras pääoma    | 68 305 305,07         | 57 512 709,83         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>            | <b>745 740 378,65</b> | <b>734 802 664,60</b> |

## 4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

### 4.1 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

#### 4.1.1 KAUPUNGIN TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

**Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät:**

##### **Jaksotusperiaatteet**

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

##### **Pysyvät vastaavat**

##### **Pysyvien vastaavien arvostus**

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelmilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelma on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa.

##### **Sijoitusten arvostus**

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

##### **Vaihtuvat vastaavat**

##### **Vaihto-omaisuus arvostus**

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen keskihankintahintaan.

##### **Rahoitusomaisuuden arvostus**

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

##### **Vertailukelpoisuus vuosien välillä**

Kaupunki perusti 12.6.2024 valtuuston päätöksellä uuden laskennallisen taseyksikön organisaatorakenteeseensa, joka vastaa kaupungin ja sopimuskuntien yhteisesti tuotettujen TE-palvelujen järjestämisestä lakimuutoksen voimaantulon jälkeen vuoden 2025 alusta. Vuonna 2024 taseyksikön kustannukset muodostuivat uudistuksen valmistelukustannuksista, joihin määrärahaa varattiin 650 000 euroa ja vastaava summa muodosti taseyksikön tuloarvion vuodelle 2024. Taseyksikön toiminta tuottojen ja -kulujen määrä kaupungin tilinpäätöksessä vuonna 2024 oli 629 036 euroa, toiminnan tuloksen ollessa siten 0 euroa. Porvoon kaupungin osuus valmistelukustannuksista on kirjattuna vuonna 2024 elinvoiman toimialle n. 0,4 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösluvuissa 2023 on mukana Kissanalmentien alueen puhdistuskustannuksiin varattu viiden miljoonan euron pakollinen varaus. Vuonna 2024 ei tehty uusia pakollisia varauksia.

Tilinpäätösluvuissa 2023 on luovutustappioksi kirjattu hyvinvointialueelle 1.1.2023 siirtynyt irtaimen omaisuuden määrä noin 1,8 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 tilinpäätökseen ei sisälly merkittäviä luovutustappioita.

Vertailuvuoden 2023 luvuissa on lisäksi mukana liikelaitos Kuninkaantien työterveyden tapahtumat vuoden 2023 ajalta. Liikelaitos on lakkautettu 31.12.2023.

## 4.1.2 KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

### **Konsernitilinpäätöksen laajuus**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt ja kaikki kuntayhtymät, joissa Porvoon kaupunki on jäsenenä.

### **Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet**

#### **Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet**

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kaupungin omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta.

Kiinteistövero ei ole eliminoitu.

#### **Keskinäisen omistuksen eliminointi**

Kaupungin ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu.

#### **Vähemmistöosuudet**

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

#### **Suunnitelmapoistojen oikaisu**

Osaketytäryhteisöjen, kiinteistötytäryhteisöjen ja säätiön aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisöjen poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli- tai alijäämän oikaisuksi.

#### **Osakkuusyhteisöt**

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

#### **Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset**

Poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset on merkitty konsernitaseeseen jaettuna omaan pääomaan ja laskennallisen verovelkaan ja niiden muutos on merkitty konsernilaskelmaan jaettuna laskennallisen verovelan muutokseen ja tilikauden tulokseen.

#### **Konsernirakenteen muutokset**

Kaupunkikonserniin kuului vuoden 2024 lopussa 16 yhtiötä ja yhteisöä. Tilikauden aikana kaupunki myi kokonaan pois KOy Jousitien osakekannan.

## 4.2 TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

| 6) Toimintatuotot tehtäväalueittain                    | Konserni       |                | Porvoo          |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                                                        | 2024           | 2023           | 2024            | 2023           |
| Yleishallinto                                          | 6 665 998,74   | 7 532 577,42   | 8 086 404,48    | 8 905 543,00   |
| Sosiaali- ja terveyspalvelut                           |                | 570 545,42     |                 | 600 363,00     |
| Kasvu ja oppiminen                                     | 49 482 526,16  | 46 359 534,20  | 6 074 060,19    | 6 417 353,00   |
| Elinvoima                                              | 7 255 498,76   | 5 761 507,27   | 7 296 089,66    | 5 886 530,00   |
| Yhdyskuntapalvelut                                     | 28 651 953,65  | 25 003 721,03  | 29 428 390,71   | 26 189 726,00  |
| Muut palvelut                                          | 107 730 791,82 | 107 122 589,99 |                 |                |
| Toimintatuotot yhteensä                                | 199 786 769,13 | 192 350 475,33 | 50 884 945,04   | 47 999 515,00  |
| 7) Verotulojen erittely                                |                |                | 2024            | 2023           |
| Kaupungin tulovero                                     |                |                | 95 859 654,83   | 101 297 852,95 |
| Osuus yhteisöveron tuotosta                            |                |                | 30 398 757,55   | 32 268 833,97  |
| Kiinteistövero                                         |                |                | 19 307 539,73   | 19 030 689,11  |
| Verotulot yhteensä                                     |                |                | 145 565 952,11  | 152 597 376,03 |
| 8) Valtionosuuksien erittely                           | Konserni       |                | Porvoo          |                |
|                                                        | 2024           | 2023           | 2024            | 2023           |
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus                    | 40 501 642,00  | 41 128 640,00  | 40 501 642,00   | 41 128 640,00  |
| Siitä: Verotuloihin perustuvat valtionosuuksien tasaus | -3 446 952,00  | -4 472 510,00  | -3 446 952,00   | -4 472 510,00  |
| Opetus- ja sivistystoimen muut valtionosuudet          | -1 526 775,00  | -1 248 111,00  | -1 526 775,00   | -1 248 111,00  |
| Verotulomenetysten korvaus                             | 7 324 920,00   | 7 464 234,00   | 7 324 920,00    | 7 464 234,00   |
| Valtionosuudet yhteensä                                | 46 299 787,00  | 47 344 763,00  | 46 299 787,00   | 47 344 763,00  |
| 9) Palvelujen ostojen erittely                         |                |                | 2024            | 2023           |
| Asiakaspalvelujen ostot                                |                |                | 5 416 386,41    | 5 473 514,24   |
| Muiden palvelujen ostot                                |                |                | 40 444 506,79   | 43 654 638,22  |
| Kunnan palvelujen ostot yhteensä                       |                |                | 45 860 893,20   | 49 128 152,46  |
| 11) KÄYTTÖOMAISUUDEN POISTOSUUNNITELMA                 |                |                |                 |                |
|                                                        |                |                | Poistomenetelmä |                |
| Aineettomat hyödykkeet                                 |                |                |                 |                |
| Aineettomat oikeudet                                   |                | Tasapoisto     |                 | 5 vuotta       |
| Porvoon veden vesijohtoavustukset                      |                | Tasapoisto     |                 | 5 vuotta       |
| Muut pitkäaikaiset menot                               |                |                |                 |                |
| Tietokoneohjelmistot                                   |                | Tasapoisto     |                 | 2 vuotta       |
| Perustamis- ja järjestelymenot                         |                | Tasapoisto     |                 | 2 vuotta       |
| Tutkimus- ja kehittämismenot                           |                | Tasapoisto     |                 | 2 vuotta       |
| Liikearvo                                              |                | Tasapoisto     |                 | 2 vuotta       |
| Aineelliset hyödykkeet                                 |                |                |                 |                |
| Maa- ja vesialueet                                     |                | ei poistoaikaa |                 |                |
| Rakennukset ja rakennelmat                             |                |                |                 |                |
| Asuinrakennukset                                       |                | Tasapoisto     |                 | 30 vuotta      |
| Hallinto- ja laitosrakennukset (1)                     |                | Tasapoisto     |                 | 20 vuotta      |
| Tehdas ja tuotantorakennukset                          |                | Tasapoisto     |                 | 20 vuotta      |
| Vapaa-ajan rakennukset                                 |                | Tasapoisto     |                 | 20 vuotta      |
| Talousrakennukset                                      |                | Tasapoisto     |                 | 10 vuotta      |
| Elinkaarirakennukset                                   |                |                |                 |                |
| - 40 % hankintahinnasta (vv. 1–20)                     |                | Tasapoisto     |                 | 20 vuotta      |
| 60 % hankintahinnasta (vv. 21–40)                      |                | Tasapoisto     |                 | 20 vuotta      |
| Liikelaitos Porvoon vesi                               |                |                |                 |                |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset                         |                | Tasapoisto     |                 | 20 vuotta      |
| Vesilaitos- ja viemärilaitosrakennukset                |                | Tasapoisto     |                 | 20 vuotta      |
| Vedenottamot                                           |                | Tasapoisto     |                 | 30 vuotta      |
| Jätevedenpuhdistamot                                   |                | Tasapoisto     |                 | 30 vuotta      |
| Pumppaamot                                             |                | Tasapoisto     |                 | 30 vuotta      |
| Vesitornit                                             |                | Tasapoisto     |                 | 30 vuotta      |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet                         |                |                |                 |                |
| Maa- ja vesirakenteet                                  |                | Menojäännös    |                 | 20 %           |
| Johtoverkostot ja laitteet                             |                | Menojäännös    |                 | 20 %           |
| Sillat, laiturit ja uimalat                            |                | Menojäännös    |                 | 25 %           |
| Muut kiinteät rakenteet ja laitteet                    |                | Menojäännös    |                 | 20 %           |
| Liikelaitos Porvoon vesi                               |                |                |                 |                |
| - automaatiojärjestelmät ja -laitteet                  |                | Tasapoisto     |                 | 7 vuotta       |
| - koneet ja laitteet                                   |                | Tasapoisto     |                 | 10 vuotta      |
| - vesi-, jätevesi- ja sadevesijohdot                   |                | Tasapoisto     |                 | 30 vuotta      |
| Koneet ja kalusto                                      |                |                |                 |                |
| Kuljetusvälineet                                       |                | Tasapoisto     |                 | 4 vuotta       |

|                                           |                        |           |  |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------|--|
| Raskaat kuljetuskoneet                    | Tasapoisto             | 10 vuotta |  |
| Liikkuvat työkoneet                       | Tasapoisto             | 5 vuotta  |  |
| Muut kevyet koneet                        | Tasapoisto             | 5 vuotta  |  |
| Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet | Tasapoisto             | 5 vuotta  |  |
| Atk-laitteet                              | Tasapoisto             | 3 vuotta  |  |
| Muut koneet ja kalusteet                  | Tasapoisto             | 3 vuotta  |  |
| Muut aineelliset hyödykkeet               | Käytön mukainen poisto |           |  |
| Luonnonvarat                              |                        |           |  |
| Pysyvät sijoitukset                       | ei poistoaikaa         |           |  |
| Osakkeet, osuudet, saamiset               |                        |           |  |

| 12) Pakollisten varausten muutokset    | Konserni     |              | Porvoo       |              |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                        | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Mätäjärven kaatopaikan puhdistus 1.1.  | 7 976 689,91 | 8 000 000,00 | 7 976 689,91 | 8 000 000,00 |
| Vähennys tilikaudella                  | -337 221,87  | -23 310,09   | -337 221,87  | -23 310,09   |
| Mätäjärven kaatopaikan puhdistus 31.12 | 7 639 468,04 | 7 976 689,91 | 7 639 468,04 | 7 976 689,91 |
| Kissansalmentie puhdistus 1.1.         | 5 000 000,00 |              | 5 000 000,00 |              |
| Lisäys tilikaudella                    |              | 5 000 000,00 |              | 5 000 000,00 |
| Vähennys tilikaudella                  | -165 897,38  |              | -165 897,38  |              |
| Kissansalmentie puhdistus 31.12.       | 4 834 102,62 | 5 000 000,00 | 4 834 102,62 | 5 000 000,00 |

| 13) Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot | Konserni     |              | Porvoo       |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                               | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Muu toimintatuotot                                            |              |              |              |              |
| Maa- ja vesialueiden myyntivoitot                             | 4 984 632,40 | 3 106 780,36 | 4 984 632,40 | 3 106 780,36 |
| Muut myyntivoitot                                             | 316 380,28   | 67 219,80    | 316 380,28   | 67 219,80    |
| Myyntivoitot yhteensä                                         | 5 301 012,68 | 3 174 000,16 | 5 301 012,68 | 3 174 000,16 |
| Muut toimintakulut                                            |              |              |              |              |
| Muu myyntitappio                                              | 1 473 891,71 | 1 822 097,89 |              | 1 822 097,89 |
| Myyntitappiot yhteensä                                        | 1 473 891,71 | 1 822 097,89 |              | 1 822 097,89 |

| 15) Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely | 2024         | 2023         |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä                    |              |              |
| Porvoon Energia Oy                                          | 2 400 000,00 | 2 400 000,00 |
| Osinkotuotot muista yhteisöistä                             |              |              |
| Kojamo Oyj                                                  |              | 9 672,00     |
| Kuntarahoitus                                               | 154 635,00   | 158 295,00   |
| Sarastia Oy                                                 | 3 795,00     |              |
| Yhteensä                                                    | 2 558 430,00 | 2 567 967,00 |

## 4.3 TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

| Aineettomat hyödykkeet          | Aineettomat oikeudet | Muut pitkävaikutteiset menot | Yhteensä     |
|---------------------------------|----------------------|------------------------------|--------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.   | 123 209,94           | 1 688 894,72                 | 1 812 104,66 |
| Lisäykset tilikauden aikana     | 126 490,82           | 205 234,35                   | 331 725,17   |
| Vähennykset tilikauden aikana   |                      | -4 910,21                    | -4 910,21    |
| Siirrot erien välillä           |                      | 108 699,31                   | 108 699,31   |
| Tilikauden poisto               | -70 677,10           | -664 816,73                  | -735 493,83  |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | 179 023,66           | 1 333 101,44                 | 1 512 125,10 |
| Kirjanpitoarvo 31.12.           | 179 023,66           | 1 333 101,44                 | 1 512 125,10 |

| Aineelliset hyödykkeet*            | Maa-alueet    | Rakennukset    | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Soranotto-alueet | Keskeneräiset hankinnat | Yhteensä       |
|------------------------------------|---------------|----------------|--------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.      | 36 858 116,53 | 135 249 887,29 | 105 080 067,23                 | 3 861 008,57      | 40 533,29        | 21 007 192,52           | 302 096 805,43 |
| Lisäykset tilikauden aikana        | 3 385 773,70  | 3 220 969,43   | 14 006 888,02                  | 797 681,61        |                  | 6 891 465,19            | 28 302 777,95  |
| Vähennykset tilikauden aikana      | -417 847,97   |                |                                |                   |                  | -16 715 711,65          | -17 133 559,62 |
| Siirrot erien välillä              |               | 13 225 489,69  | 3 381 522,65                   |                   |                  |                         | 16 607 012,34  |
| Tilikauden poisto                  |               | -14 574 186,91 | -13 187 377,38                 | -1 170 748,03     |                  |                         | -28 932 312,32 |
| Poistamaton hankintameno 31.12.    | 39 826 042,26 | 137 122 159,50 | 109 281 100,52                 | 3 487 942,15      | 40 533,29        | 11 182 946,06           | 300 940 723,78 |
| Kirjanpitoarvo 31.12.              | 39 826 042,26 | 137 122 159,50 | 109 281 100,52                 | 3 487 942,15      | 40 533,29        | 11 182 946,06           | 300 940 723,78 |
| Olennaiset lisäpoistot:            |               |                |                                |                   |                  |                         |                |
| Erityy olennaisista lisäpoistoista |               | 2 855 531,41   | 162 568,02                     |                   |                  |                         | 3 018 099,43   |

| Osakkeet ja osuudet | Osakkeet/ Tytäryhteisöt | Kuntayhtymäosuudet | Osakkeet/ Osakkuus- ja muut omistus-yhteisöt | Muut osakkeet ja osuudet | Yhteensä      |
|---------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------------------------|--------------------------|---------------|
| Hankintameno 1.1.   | 26 017 569,98           | 40 577,72          | 3 467 902,64                                 | 599 517,77               | 30 125 568,11 |
| Lisäykset           |                         |                    |                                              | 371 910,00               | 371 910,00    |

|                       |               |           |              |            |               |
|-----------------------|---------------|-----------|--------------|------------|---------------|
| Vähennykset           |               |           | -504,56      |            | -504,56       |
| Arvon alentumiset     | -650 871,54   |           |              | -78 189,91 | -729 061,45   |
| Hankintameno 31.12.   | 25 366 698,44 | 40 577,72 | 3 467 398,08 | 893 237,86 | 29 767 912,10 |
| Kirjanpitoarvo 31.12. | 25 366 698,44 | 40 577,72 | 3 467 398,08 | 893 237,86 | 29 767 912,10 |

| JVK-, muut laina- ja muut saamiset | Lainasaamiset tytäryhteisöiltä | Lainasaamiset muut yhteisöt | JVK-lainasaamiset | Liittymismaksut | Yhteensä      |
|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| Hankintameno 1.1.                  | 1 803 800,00                   | 469 161,84                  |                   | 1 427 311,00    | 3 700 272,84  |
| Lisäykset                          |                                |                             |                   | 106 638,00      | 106 638,00    |
| Vähennykset                        | -1 722 200,00                  | -42 752,05                  |                   |                 | -1 764 952,05 |
| Hankintameno 31.12.                | 81 600,00                      | 426 409,79                  |                   | 1 533 949,00    | 2 041 958,79  |
| Kirjanpitoarvo 31.12.              | 81 600,00                      | 426 409,79                  |                   | 1 533 949,00    | 2 041 958,79  |

\*Aineellisiin hyödykkeisiin kohdistuvia lisäpoistoja tehtiin tilikauden aikana yhteensä noin 3 miljoonaa euroa hyödykkeiden tuleva tulontuottamiskyky huomioiden. Summaan sisältyvät yksittäiset isoimmat lisäpoistot kohdistuivat rakennusten osalta Eestinmäen päiväkotin 1,7 M€ sekä Hinthaaaran koulukeskukseen 0,8 M€ liittyen. Kiinteiden rakenteiden ja laitteiden osalta lisäpoistoja tehtiin kohdistuen ennen vuotta 2005 aktivoituihin hyödykkeisiin ja niistä jäljellä oleviin poistamattomiin hankintamenoihin yhteensä 0,2 miljoonaa euroa.

## OMISTUKSET YHTEISÖISSÄ

| Nimi                                                          | Y-tunnus  | Koti-<br>paikka | Kaupun-<br>gin<br>omistus-<br>osuus % | Konsernin<br>omistus-<br>osuus % | Kuntakonsernin osuus, 1 000 € |                             |                                         |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|
|                                                               |           |                 |                                       |                                  | omasta<br>pää-<br>omasta      | vieraasta<br>pää-<br>omasta | tilikauden voi-<br>tosta/tappi-<br>osta |
| Tytäryhteisöt                                                 |           |                 |                                       |                                  |                               |                             |                                         |
| Porvoon A-asunnot Oy-Borgå A-bostäder Ab                      | 0130542-0 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | 18 111                        | 97 955                      | 1298                                    |
| Porvoon Energia Oy-Borgå Energi Ab                            | 0855859-4 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | 81 651                        | 108 026                     | 9 904                                   |
| Oy Kokonhalli Ab                                              | 0489133-0 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | 363                           | 37                          | 44                                      |
| Porvoon Vuokra-asunnot Oy                                     | 0704105-9 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | 2 928                         | 7 801                       |                                         |
| Porvoon Seudun Asuntosäätiö-<br>Borgånejdens bostadsstiftelse | 0886528-7 | Porvoo          | 66,7                                  | 66,7                             | 845                           | 5 807                       |                                         |
| Gammelbackan Liikekeskus Oy                                   | 0672965-2 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | 1 351                         | 7                           | -12                                     |
| Ab Svartså Vattenverk-Mustijoen Vesilaitos Oy                 | 0130665-0 | Porvoo          | 60                                    | 60                               | 87                            | 96                          | 5                                       |
| Porvoo Event Factory Oy Ab                                    | 2386999-9 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | -1529                         | 2 177                       | -498                                    |
| Kesk. kiinteistö Oy Porvoon Piispantalo                       | 2233875-8 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | 2 471                         | 2                           |                                         |
| Careeria Oy                                                   | 2918298-7 | Porvoo          | 65,64                                 | 65,64                            | 15 526                        | 4 318                       | 868                                     |
| HPK Palvelut Oy                                               | 3259263-7 | Porvoo          | 54,9                                  | 54,9                             | 240                           | 1 148                       | 6                                       |
| Kokonniemen liikuntakeskus Oy                                 | 3294152-6 | Porvoo          | 100                                   | 100                              | 46                            | 34                          | 44                                      |
|                                                               |           |                 |                                       | Yhteensä                         | 122 090                       | 227 408                     | 11 659                                  |
| Kuntayhtymät                                                  |           |                 |                                       |                                  |                               |                             |                                         |
| Uudenmaan Liitto                                              | 0201296-1 | Helsinki        | 3,2                                   | 3,2                              | 47                            | 118                         | 8                                       |
|                                                               |           |                 |                                       | Yhteensä                         | 47                            | 118                         | 8                                       |
| Osakkuusyhteisöt                                              |           |                 |                                       |                                  |                               |                             |                                         |
| Rosk'n Roll                                                   | 2447281-1 | Lohja           | 20,7                                  | 20,7                             | 7 200                         | 1 793                       | -15                                     |
| Borgå Folkakademi Ab                                          | 1942543-9 | Porvoo          | 37,13                                 | 37,13                            | 1 246                         | 234                         | -3                                      |
| Posintra Oy                                                   | 1481499-6 | Porvoo          | 37,77                                 | 37,77                            | 340                           | 122                         |                                         |
|                                                               |           |                 |                                       | Yhteensä                         | 8 786                         | 2 149                       | -18                                     |

| 23) Saamisten erittely                            | 2024          |               | 2023          |               |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                   | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset |
| Saamiset tytäryhteisöiltä                         |               |               |               |               |
| Myyntisaamiset                                    |               | 565 606,42    |               | 499 280,37    |
| Yhteensä                                          |               | 565 606,42    |               | 499 280,37    |
| Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä |               |               |               |               |
| Myyntisaamiset                                    |               | 50 489,15     |               |               |
| Yhteensä                                          |               | 50 489,15     |               |               |
| Saamiset muilta                                   |               | 8 990 713,21  |               | 8 972 235,65  |
| Saamiset yhteensä                                 |               | 9 606 808,78  |               | 9 471 516,02  |

| 24) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät | Konserni     |              | Porvoo       |              |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset                   |              |              |              |              |
| Tulojäämät                                     |              |              |              |              |
| Kelan korvaus työterveyshuolto                 | 785 494,18   | 874 772,90   | 784 800,00   | 874 100,00   |
| Hankeavustus                                   | 57 360,39    | 260 634,29   |              | 18 000,74    |
| EU-tuet ja avustukset                          | 9 161,93     | 6 721,27     |              |              |
| Muut tulojäämät                                | 1 966 836,92 | 1 899 113,96 | 1 148 620,56 | 1 385 688,35 |
| Tulojäämät yhteensä                            | 2 818 853,42 | 3 041 242,42 | 1 933 420,56 | 2 277 789,09 |
| Ennakkomenot yhteensä                          | 1 142 407,53 | 962 197,38   | 459 343,91   | 237 426,59   |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä          | 3 961 260,95 | 4 003 439,80 | 2 392 764,47 | 2 515 215,68 |

| 25) Oman pääoman erittely                   | Konserni       |                | Porvoo         |                |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                             | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Peruspääoma                                 | 77 794 141,16  | 83 655 913,15  | 77 794 141,16  | 83 655 913,15  |
| Siirto hyvinvointialueelle                  |                | -5 861 771,99  |                | -5 861 771,99  |
| Peruspääoma 1.1.                            | 77 794 141,16  | 77 794 141,16  | 77 794 141,16  | 77 794 141,16  |
| Peruspääoma 31.12.                          | 77 794 141,16  | 77 794 141,16  | 77 794 141,16  | 77 794 141,16  |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääoma 1.1.  | 50 456,38      | 50 456,38      |                |                |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääoma 31.12 | 50 456,38      | 50 456,38      |                |                |
| Arvonkorotusrahasto 1.1.                    |                |                |                |                |
| Siirrot rahastoon                           | 3 854 603,14   | 3 854 603,14   |                |                |
| Arvonkorotusrahasto 31.12                   | 3 854 603,14   | 3 854 603,14   |                |                |
| Maanhankintarahasto 1.1                     | 22 255 321,07  | 20 084 784,94  | 22 255 321,07  | 20 084 784,94  |
| Siirrot rahastoon                           |                | 5 000 000,00   |                | 5 000 000,00   |
| Siirrot rahastosta                          |                | -2 829 463,87  |                | -2 829 463,87  |
| Maanhankintarahasto 31.12.                  | 22 255 321,07  | 22 255 321,07  | 22 255 321,07  | 22 255 321,07  |
| Muut omat rahastot 1.1.                     | 42 187 452,91  | 42 196 314,15  | 20 000 000,00  | 20 000 000,00  |
| Siirrot rahastoon                           | 139 791,54     | 34,76          | 138 801,39     |                |
| Siirrot rahastosta                          | -4 416,00      | -8 896,00      |                |                |
| Muut omat rahastot 31.12.                   | 42 322 828,45  | 42 187 452,91  | 20 138 801,39  | 20 000 000,00  |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.   | 200 210 693,23 | 169 382 856,26 | 146 279 698,90 | 124 827 379,09 |
| Muu ero                                     | -54 695,97     | 1 869 661,49   |                | 1 869 661,49   |
| HVA muutos                                  |                | -404 206,61    |                |                |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12. | 200 155 997,26 | 170 848 311,14 | 146 279 698,90 | 126 697 040,58 |
| Tilikauden yli-/alijäämä                    | 26 054 455,88  | 29 362 382,09  | 10 208 720,40  | 19 582 658,32  |
| Oma pääoma yhteensä                         | 372 487 803,34 | 346 352 667,89 | 276 676 682,92 | 266 329 161,13 |

| 27) Pitkäaikaiset velat                                | 2024         | 2023          |
|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>Velat jotka erääntyvät 1.1.2030 tai sen jälkeen</b> |              |               |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta                | 4 587 500,00 | 12 915 000,00 |
| Lainat julkisyhteisöiltä                               | 26 895,97    | 28 709,88     |
| Pitkäaikaiset velat yhteensä                           | 4 614 395,97 | 12 943 709,88 |

| 29) Pakolliset varaukset         | Konserni      |               | Porvoo        |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                  | 2024          | 2023          | 2024          | 2023          |
| Pakolliset varaukset             |               |               |               |               |
| Mätäjärven kaatopaikan puhdistus | 7 639 468,04  | 7 976 689,91  | 7 639 468,04  | 7 976 689,91  |
| Kissansalmentie puhdistus        | 4 834 102,62  | 5 000 000,00  | 4 834 102,62  | 5 000 000,00  |
| Pakolliset varaukset yhteensä    | 12 473 570,66 | 12 976 689,91 | 12 473 570,66 | 12 976 689,91 |

| 30) Vieras pääoma                                 | 2024          |               | 2023          |               |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                   | Pitkäaikainen | Lyhytaikainen | Pitkäaikainen | Lyhytaikainen |
| Velat tytäryhteisöille                            |               |               |               |               |
| Ostovelat                                         |               | 1 185 677,74  |               | 1 986 072,78  |
| Siirtovelat                                       |               |               |               | 16 120,00     |
| Yhteensä                                          |               | 1 185 677,74  |               | 2 002 192,78  |
| Velat osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä |               |               |               |               |
| Ostovelat                                         |               | 177 505,57    |               | 210 946,56    |
| Yhteensä                                          |               | 177 505,57    |               | 210 946,56    |
| Velat muilta                                      |               | 40 901 420,18 |               | 40 593 039,04 |
| Vieras pääoma yhteensä                            | 68 736 143,88 | 42 264 603,49 | 80 391 932,22 | 42 806 178,38 |

| 32) Muiden velkojen erittely | Konserni      |               | Porvoo        |               |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | 2024          | 2023          | 2024          | 2023          |
| Muut velat                   |               |               |               |               |
| Liittymismaksut              | 58 063 843,28 | 56 245 463,72 | 18 769 350,03 | 18 097 997,70 |
| Muut velat                   | 601 300,98    | 626 180,65    | 30 516,75     | 27 130,75     |
| Muut velat yhteensä          | 58 665 144,26 | 56 871 644,37 | 18 799 866,78 | 18 125 128,45 |

| 33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät | Konserni      |               | Porvoo        |               |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                | 2024          | 2023          | 2024          | 2023          |
| Lyhytaikaiset siirtovelat                      |               |               |               |               |
| Tuloennakot                                    | 2 619 081,21  | 3 681 059,28  | 1 781 494,44  | 2 173 024,02  |
| Menojäämät                                     |               |               |               |               |
| Henkilöstömenojen jaksotukset                  | 18 549 224,92 | 17 439 890,00 | 12 355 584,94 | 11 726 714,27 |
| Korkojaksotukset                               | 815 890,72    | 920 819,68    | 40 520,25     | 49 956,87     |
| Muut menojäämät                                | 4 671 175,22  | 8 571 057,30  | 3 353 057,68  | 789 242,86    |
| Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä             | 26 655 372,07 | 30 612 826,26 | 17 530 657,31 | 14 738 938,02 |
| Siirtovelat yhteensä                           | 26 655 372,07 | 30 612 826,26 | 17 530 657,31 | 14 738 938,02 |

## 4.4 VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

| 38) Vuokravastuut                                       | Konserni      |               | Porvoo        |               |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                         | 2024          | 2023          | 2024          | 2023          |
| Vuokravastuut                                           |               |               |               |               |
| Vuokravastuut yhteensä                                  | 22 422 057,00 | 23 113 935,25 | 22 339 018,14 | 23 074 724,53 |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus             | 4 387 909,72  | 4 539 613,96  | 4 369 422,95  | 4 519 786,88  |
| Leasingvastuut yhteensä                                 | 55 855 167,47 | 59 399 306,30 | 21 206 585,07 | 23 033 246,92 |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus             | 6 558 010,94  | 7 111 650,43  | 1 966 045,67  | 1 977 441,49  |
| - siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingvastuut | 20 039 257,80 | 20 521 535,12 | 20 039 257,80 | 20 521 535,12 |
| Yhteensä                                                | 78 277 224,47 | 82 513 241,55 | 43 545 603,21 | 46 107 971,45 |

| 39) Vastuusitoumukset                                     | Konserni |      | Porvoo        |               |
|-----------------------------------------------------------|----------|------|---------------|---------------|
|                                                           | 2024     | 2023 | 2024          | 2023          |
| Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta |          |      |               |               |
| Alkuperäinen pääoma                                       |          |      | 81 153 750,00 | 80 789 400,00 |
| Jäljellä oleva pääoma                                     |          |      | 52 529 791,39 | 52 014 145,06 |

| 40) Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista                           | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Porvoon osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.                         | 443 266 033,00 | 425 011 925,00 |
| Porvoon mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12. | 475 667,00     | 338 320,00     |

| 41) Muut taloudelliset vastuut                       | Konserni      |               | Porvoo        |               |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                      | 2024          | 2023          | 2024          | 2023          |
| Sopimusvastuut                                       |               |               |               |               |
| Maankäyttö- ja rakennuslain mukaisesti velvoitteet   | 1 378 489,00  | 1 313 845,00  | 1 378 489,00  | 1 313 845,00  |
| Vihreän siirtymän rahaston avustuksia                | 439 002,33    |               | 439 002,33    |               |
| Muut sopimukset                                      | 8 365 000,00  | 10 917 000,00 | 8 365 000,00  | 10 917 000,00 |
| Sopimusvastuut yhteensä                              | 10 182 491,33 | 12 230 845,00 | 10 182 491,33 | 12 230 845,00 |
| Johdannaisvastuut                                    |               |               |               |               |
| Koronvaihtosopimukset                                |               |               |               |               |
| Käypä arvo                                           | 5 844 226,00  | 6 747 278,00  |               |               |
| Kohde-etuuden arvo                                   | 81 900 000,00 | 99 900 000,00 |               |               |
| Sähkökaupan hintariskin suojaus (Porvoon Energia Oy) |               |               |               |               |
| Käypä arvo                                           | -2 767 431,00 | 51 809 778,00 |               |               |
| Nimellisarvo                                         | 36 667 324,00 | 38 201 989,00 |               |               |
| Muut taloudelliset vastuut                           |               |               |               |               |
| Arvonlisäveron palautusvastuu                        | 482 605,00    | 542 879,00    | 43 666,00     | 103 941,00    |

| Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt                            |            |            |        |      |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|--------|------|
| Järjestelyn tarkoitus                                           | Konserni   |            | Porvoo |      |
|                                                                 | 2024       | 2023       | 2024   | 2023 |
| Porvoon Energia Oy                                              |            |            |        |      |
| Koronvaihtosopimus                                              |            |            |        |      |
| Koronvaihtosopimuksilla suojataan koko lainasalkkua.            |            |            |        |      |
| Koronvaihtosopimuksilla on muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi. |            |            |        |      |
| Nimellisarvo eräpäivä 20.6.2024                                 |            | 18 000 000 |        |      |
| Markkina-arvo                                                   |            | 222 546    |        |      |
| Nimellisarvo eräpäivä 10.9.2035                                 | 6 900 000  | 6 900 000  |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | 553 063    | 689 209    |        |      |
| Nimellisarvo eräpäivä 23.6.2031                                 | 10 000 000 | 10 000 000 |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | -184 880   | -112 364   |        |      |
| Nimellisarvo eräpäivä 30.4.2036                                 | 15 000 000 | 15 000 000 |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | 1 507 080  | 1 674 880  |        |      |
| Nimellisarvo eräpäivä 16.3.2037                                 | 10 000 000 | 10 000 000 |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | 715 878    | 934 409    |        |      |
| Nimellisarvo eräpäivä 20.9.2035                                 | 10 000 000 | 10 000 000 |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | 798 664    | 897 890    |        |      |
| Nimellisarvo eräpäivä 30.04.2034                                | 30 000 000 | 30 000 000 |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | 2 454 421  | 2 431 707  |        |      |
| Sähkökaupan hintariskin suojaus                                 |            |            |        |      |
| Sähköjohdannaiset (tulouttamatta olevat) 2024                   |            |            |        |      |
| Nimellisarvo                                                    | 14 387 786 | 6 810 936  |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | -1 716 233 | 20 349 137 |        |      |
| Sähköjohdannaiset (tulouttamatta olevat) yli 1v                 |            |            |        |      |
| Nimellisarvo                                                    | 22 279 538 | 31 391 053 |        |      |
| Markkina-arvo                                                   | -1 051 194 | 31 460 640 |        |      |

## 4.5 HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA JA INTRESSITAHOJA KOSKEVAT LIITETIEDOT

| 42) Henkilöstön lukumäärä 31.12.                                              | 2024                  | 2023                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Konsernipalvelut                                                              | 96                    | 106                   |
| Kaupunkikehitys                                                               | 206                   | 197                   |
| Kasvu ja oppiminen                                                            | 1 413                 | 1 418                 |
| Elinvoima                                                                     | 443                   | 432                   |
| Työllisyysalue                                                                | 5                     |                       |
| Liiketoiminta                                                                 | 232                   | 245                   |
| <b>Yhteensä</b>                                                               | <b>2 395</b>          | <b>2 398</b>          |
| 43) Henkilöstökulut                                                           | 2024                  | 2023                  |
| Palkat ja palkkiot                                                            | 93 670 362,71         | 91 014 924,70         |
| Henkilösivukulut, siitä:                                                      | 20 958 715,24         | 21 642 630,21         |
| Eläkekulut                                                                    | 18 603 194,87         | 18 279 094,93         |
| Muut henkilösivukulut                                                         | 2 355 520,37          | 3 363 535,28          |
| <b>Yhteensä tuloslaskelman mukaan</b>                                         | <b>114 629 077,95</b> | <b>112 657 554,91</b> |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                               | <b>114 629 077,95</b> | <b>112 657 554,91</b> |
| 44) Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetut luottamushenkilömaksut | 2024                  | 2023                  |
| SFP                                                                           | 15 098,00             | 18 167,25             |
| SFP i Nyland                                                                  | 260,00                | 416,67                |
| Porvoon Demarit ry 2                                                          | 12 857,69             | 15 603,04             |
| Kansallinen Kokoomus                                                          | 12 594,00             | 14 367,25             |
| Suomen Keskusta                                                               | 1 318,50              | 845,34                |
| Porvoon Seudun vihreät                                                        | 5 698,00              | 6 902,34              |
| Porvoon Vasemmistoliitto                                                      | 814,00                | 862,66                |
| Porvoon Perussuomalaiset                                                      | 2 457,49              | 2 512,33              |
| KD Itä-Uudenmaan paikallisosasto                                              | 566,16                | 508,82                |
| Uudenmaan sosiaalidemokraatit                                                 | 2 295,41              | 200,00                |
| Uudenmaan piraatit                                                            |                       | 70,00                 |
| <b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b>                              | <b>53 959,25</b>      | <b>60 455,70</b>      |
| 45) Tilintarkastajan palkkiot                                                 | 2024                  | 2023                  |
| KPMG Julkistarkastus Oy                                                       |                       |                       |
| Tilintarkastuspalkkiot                                                        |                       | 16 672,50             |
| Tilintarkastajan lausunnot                                                    |                       | 10 950,00             |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät                                       |                       | 2 145,00              |
| Palkkiot yhteensä                                                             |                       | 29 767,50             |
| KPMG Oy Ab                                                                    |                       |                       |
| Tilintarkastuspalkkiot                                                        | 45 239,00             | 29 335,00             |
| Tilintarkastajan lausunnot                                                    | 7 860,00              |                       |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät                                       | 7 300,00              | 2 850,00              |
| Muut palkkiot                                                                 | 12 535,00             |                       |
| Palkkiot yhteensä                                                             | 72 934,00             | 32 185,00             |
| <b>Tilintarkastajan palkkiot yhteensä</b>                                     | <b>72 934,00</b>      | <b>61 952,50</b>      |

### 46 Kaupungin ja sen intressitahojen väliset liiketoimet

Kaupunki on myöntänyt Mustijoen vesilaitos Oy:lle 318 000 euron rahalainan, josta 31.12.2024 on avoimena 6 600 euroa. Lainasta ei peritä korkoa eikä sille ole saatu turvaavaa vakuutta. Kyse on ennen kuntalain 2015 voimaantuloa annetusta lainasta. Kaupungin arvion mukaan lainaan ei sisälly merkittävää taloudellista riskiä.

Kaupunki on myöntänyt tytäryhtiölleen Porvoo Event Factory Oy:lle 975 000 euron avustuksen vuokraustoiminnasta syntyneen alijäämän kattamiseksi.

Porvoo Event Factory Oy Ab:lle on vuonna 2012 myönnetty 1 800 000 euron laina, joka on myöhemmin korvattu saman-suuruuisella pääomallainalla. Lainaa on lyhennetty vuoteen 2024 loppuun mennessä yhteensä 100 000 euroa, eli avoimena oleva pääomallainan määrä on yhteensä 1 700 000 euroa. Kaupunginhallitus päätti 10.2.2025 kokouksessaan myöntyä Porvoo Event Factory Oy:lle myönnetyn pääomallainan konvertoimiseksi yhtiön sijoitettuun vapaaseen omaan pääomaan. Lisäksi kaupunki teki omassa tilinpäätöksessään vuonna 2024 vastaavan suuruisen alakirjauksen liittyen taseessa oleviin Porvoo Event Factory Oy sitoumuksiin.

Johtajasopimukset ovat voimassa seuraavien johtavien viranhaltijoiden kanssa: apulaiskaupunginjohtaja, kaupunkikehitysjohtaja, sivistysjohtaja, liikelaitos Porvoon veden toimitusjohtaja, liikelaitos Porvoon ateriala- ja puhtauspalvelujen toimitusjohtaja. Johtajasopimuksissa ei ole sovittu erokorvauksesta.

# 5 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET

## 5.1 PORVOON TYÖLLISYYSALUE

| TALOUSARVION TOTEUTUMINEN                          | Talousarvio       | Toteutuma<br>1.1.-31.12.2024 | %          | Poikkeama   | Toteutuma<br>1.1.-31.12.2023 |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------|-------------|------------------------------|
| <b>LIKEVAIHTO</b>                                  | <b>650 000,00</b> | <b>629 036,00</b>            |            |             |                              |
| Materiaalit ja palvelut                            | -650 000,00       |                              |            |             |                              |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                      |                   | -15 251,99                   |            |             |                              |
| Palvelujen ostot                                   |                   | -123 820,27                  |            |             |                              |
| Henkilöstökulut                                    |                   |                              |            |             |                              |
| Palkat ja palkkiot                                 |                   | -296 390,55                  |            |             |                              |
| Henkilösivukulut                                   |                   |                              |            |             |                              |
| Eläkekulut                                         |                   | -45 596,63                   |            |             |                              |
| Muut henkilösivukulut                              |                   | -6 277,10                    |            |             |                              |
| Liiketoiminnan muut kulut                          |                   | -141 699,31                  |            |             |                              |
| <b>Liikelyijäämä (-alijäämä)</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                  | <b>0,0</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                  |
| <b>Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                  | <b>0,0</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                  |
| <b>Tilikauden ylijäämä (-alijäämä)</b>             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                  | <b>0,0</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                  |

| TASE                        | 31.12.2024        | 31.12.2023  |
|-----------------------------|-------------------|-------------|
| <b>VASTAAVAA</b>            |                   |             |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT         |                   |             |
| Lyhytaikaiset saamiset      |                   |             |
| Myyntisaamiset              | 189 814,00        |             |
| Muut saamiset               | 16 836,74         |             |
| Siirtosaamiset              | 8 524,00          |             |
| Saamiset yhteensä           | 215 174,74        |             |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>   | <b>215 174,74</b> | <b>0,00</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>          |                   |             |
| VIERAS PÄÄOMA               |                   |             |
| Lyhytaikainen               |                   |             |
| Ostovelat                   | 51 329,82         |             |
| Muut velat                  | 160 161,87        |             |
| Siirtovelat                 | 3 682,90          |             |
| Vieras pääoma yhteensä      | 215 174,59        |             |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b> | <b>215 174,74</b> | <b>0,00</b> |

| TASEEN TUNNUSLUVUT               | 2024 | 2023 |
|----------------------------------|------|------|
| Suhteellinen velkaantuneisuus, % | 34   |      |

## 5.2 LIIKELAITOS PORVOON VESI

### *Keskeisiä tapahtumia toiminnassa*

Vedenhankinnan turvaamisessa porvoolaisten talousveden riittävyyden varmistamiseksi edettiin suunnitellusti vuonna 2024. Saksalan vedenkäsittelylaitoksen laajenuksen rakentaminen aloitettiin kesällä 2022 ja se valmistui suunnitellusti syksyllä 2024. Vuoden 2024 aikana valmistuivat raakavesilinjat välille Linnanmäki-Saksala sekä Suomenkylä-Saksala. Uusi laitos tuo vedenjakeiluun lisää varmuutta sekä mahdollistaa kaupungin kehityksen mukanaan tuoman vedenkulutuksen kasvun arviolta 2030-luvun lopulle sekä takaa nykyaikaisen vedenkäsittelyn avulla tasaisemman talousvedenlaadun. Vuoden 2024 aikana talousvedenlaatu täytti STM talousvesiasetuksen mukaiset laatuvaatimukset ja -suositukset.

Sekä laitos- että verkostopuolella jatkettiin investointiohjelman mukaisia saneerauksia ja uusien asuinalueiden vesihuollon suunnittelua ja rakentamista. Hermanninsaaren jäteveden puhdistamolla merkittävin hanke normaalin kunnossapidon lisäksi oli varavoiman käyttöön-otto sekä siihen liittyvien sähkönjakelun ja automaation muutostyöt. Alkalointikemikaalin annostelulaitteiston saneeraus suunniteltiin ja laitteisto hankittiin, jotta nyt käytössä oleva sooda voitiin vaihtaa edullisempaan ja ympäristöystävällisempään sekä huoltovarmuuden kannalta parempaan kemikaaliin. Jätevesien puhdistustulos oli edeltävien vuosien tapaan hyvällä tasolla ja täytti ympäristöluvan vaatimukset. Investoinneista 47 % kohdistui verkostopuolen investointeihin. Verkoston saneerausta toteutettiin pitkäntähtäimen investointi- ja saneeraus suunnittelun mukaisesti ja siinä päästiin tavoiteta-soon. Vuoden aikana saneerattiin verkostoa 4,1 milj. eurolla, mukaan lukien hulevesiverkoston saneeraukset.

Turvallisuusympäristön muutosten takia kiirehdyttiin kohteiden fyysisenturvallisuuden parantamiseen tarvittavia investointeja, kuten aitauksia ja kameravalvontaa. Automaatiojärjestelmän kyberturvallisuutta kehitettiin edelleen.

Vedenmyynti normaaliasiakkailla kasvoi 4,4 % ja tukkuasiakkaiden vedenmyynti nousi 1,8 % edellisvuoden tasolta. Kokonaisvedenmyynti oli 2,90 milj. m<sup>3</sup>, mikä on 3,7 % enemmän kuin vuonna 2023. Jätevesilaskutus normaaliasiakkailla kasvoi 4,3 % ja tukkuasiakkaiden kohdalla 6,6 %. Yhteensä jätevesilaskutus oli 2,60 milj. m<sup>3</sup>, mikä oli 5,1 % enemmän kuin vuonna 2023. Vesi- ja jätevesi laskutuksen lievään nousuun vaikuttaa sähkön hinnan maltillistuminen sekä Porvoon väestönkasvun positiivinen kehitys (0,9 %).

### *Tilikauden tulos, talousarvion toteutuminen ja toiminnan rahoittaminen*

Liikevaihto vuonna 2024 oli 14,79 milj. euroa, mikä oli 2,6 % suurempi kuin talousarviossa ennakoitiin. Liikevaihdon kehitykseen vaikutti erityisesti väestönkasvu 0,9

%, joka oli hieman suurempi kuin ennustettu. Tuloslaskelman rahoitustuotot ja -kulut olivat 3,0 % alhaisemmat, kun budjetoidut. Korkotaso pysyi ennakoitua alhaisempana.

Toimintakulut olivat 10,0 % (818 000 euroa) budjetoitua pienemmät. Toimintakuluissa näkyvät talouden säästö-ohjelman (TATUTA) toimenpiteet, josta merkittävimmät olivat Jätevedenpuhdistamolla käytettävän soodan vaihtaminen kierrätyskalkkiin. Säästötoimenpiteisiin kuului myös ferrosulfaatin annostelun optimointi, minkä takia syötettävän kemikaalin määrä laski. Kemikaalikustannukset toteutuivat 37,7 % talousarviota alhaisempana (217 000eur). Henkilöstökulut olivat 0,9 % budjetoitua suuremmat (26 000eur). Ostopalveluiden kustannukset alittivat 18,5 % (530 000eur), alitukseen vaikutti erityisesti Linnanmäen purku-urakan siirtyminen vuodelle 2025. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden kustannukset alittivat 14,3 % (350 000 euroa) budjetoidun. Talouden säästöohjelman tavoitteet saavutettiin.

Investointiohjelmaan tuli tilikauden aikana muutoksia kaupungin maankäytönsuunnitelman päivityksestä, vuodelta 2023 siirtyneistä hankkeista ja ennakoitua haastavammista olosuhteista kohteissa sekä tiettyjen työmaiden nopeasta etenemisestä johtuen. Rakentamisen kustannusten kasvu näkyi myös yhtenä tekijänä investointien ylityksessä. Investoinnit olivat 10,0 milj. euroa, mikä oli 3,3 milj. euroa talousarviossa arvioitua enemmän.

Saksalan laitoshankkeen kustannukset vuonna 2024 olivat 700 000 budjetoitua suuremmat ja Linnanmäki-Saksala raakavesijohdon kustannukset 560 000 euroa budjetoitua suuremmat pääosin, koska rakentaminen siirtyi vuoden 2023 lopusta vuoteen 2024. Laitoksen ja Linnanmäki-Saksala raakavesilinjan toteutuneet rakennuskustannukset olivat yhteensä 13,2 milj. euroa.

Ukrainan hyökkäyssodan takia urakkasopimuksissa mukana ollut indeksiehdon vaikutus oli Saksalan laitossurakassa 150 000 euroa ja raakavesilinjaan liittyvässä työssä 380 000 euroa. Muutos-, ja lisätöitä vuosien 2022–2024 Saksalan laitoksen pääurakassa oli 536 000 euroa ja automaatio- ja laiteurakoissa yhteensä 180 000 euroa. Raakavesilinja urakoissa oli muutos-, ja lisätöitä yhteensä 340 000 euroa. Muutos- ja lisätöitä aiheuttavat tyypillisesti muun muassa haastavammat maaperä- ja ilmasto-olosuhteet sekä todetut pienet tekniset lisätarpeet. Hanke suunniteltiin lainarahoitteiseksi, lainaa hankkeelle nostettiin 12,35 milj. euroa hankkeen aikana. Laitoksien fyysistä ja kyberturvallisuutta parannettiin turvallisuusympäristön muutoksien takia, mikä lisäsi tilikauden investointeja.

Verkoston rakentamistöissä oli ennakoitua haastavampia maaperäolosuhteita erityisesti Velkalan saneeraus-

alueella ja Kevätkummun uudella asuinalueella. Velkalan saneeraus laajeni urakan aikana poikkeuksellisen huonokuntoisten johtojen seurauksena ja saneerattavia metrejä tuli enemmän. Hankkeen kustannukset ylittivät budjetin 449 000 eurolla.

Keskusta-Hamarin työmaan kohteessa johtojen haastava sijainti ja vaadittavat louhintatyöt kasvattivat hankkeen kustannuksia sekä osaltaan myös vaikutti työn ennakoitua nopeampi edistyminen, jolloin kustannukset kohdistuivat vuodelle 2024 vuoden 2025 sijaan. Hankkeen kustannukset ylittivät budjetin 680 000 euroa.

Kaupunki infran hankkeiden aikataulun mukaan oli välttämätöntä ja kustannustehokasta toteuttaa investointiohjelman ulkopuolelta Länsirannan ja Mätäjärven hulevesijohtojen rakentaminen. Kustannukset hankkeista oli 280 000 euroa. Mätäjärven kunnostustöitä ei voida aloittaa ennen hulevesilinjan rakentamista, ja Länsirannan hulevedet aiheuttivat asuinalueella kiinteistöille merkittäviä ongelmia. Sammalsuontien alueella löytyi pilaantunutta maata, minkä vuoksi työ viivästyi vuodelle 2024 ja nosti hankkeen kustannuksia 255 000 euroa.

Liittymismaksuja kerättiin 0,671 milj. euroa, mikä 18,8 % enemmän kuin talousarviossa. Talousarvion mukaisesti uutta lainaa nostettiin 2,35 milj. euroa. Pitkäaikaiset lainat sisältäen vuoden 2024 lyhennyksen kaupungille on vuoden 2024 lopussa 16,74 milj. euroa.

Talousarviota pienemmät toimintakulut osaltaan mahdollisti toiminnan kannalta välttämättömien investointien lisäämisen tilikaudelle. Investointien pitkän tähtäimen suunnitelmassa huomioidaan vuoden 2024 kohonnut investointimäärä ja taloutta tullaan tasapainottamaan taloussuunnitelmakaudella.

#### *Henkilöstö*

Porvoon veden henkilöstön vakituisten henkilöiden määrä oli 45 henkilöä vuonna 2024. Henkilöstömäärät olivat yksiköittäin seuraavat; verkostoyksikkö 17, laitousyksikkö 14, suunnitteluysikkö 7 ja asiakaspalvelu ja hallinto 7.

#### *Tuloksen käyttö*

Kuntalain 120 §:n mukaan johtokunnan on tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden ylijäämä 1 714 158,62 euroa esitetään kirjattavaksi tulostilille Liikelaitos Porvoon veden taseeseen osana omaa pääomaa.

#### *Arvio tulevasta kehityksestä*

Tulevina vuosina investointitaso tulee säilymään korkeana. Investoinnit kohdistuvat verkoston saneeraukseen, keskimäärin tavoite n. 4 milj. euroa vuodessa. Ympäristöluvan mukainen velvoite saneerauksille on 2 milj. euroa vuodessa. Investointeja saneerauksien lisäksi tehdään myös uudisrakentamiseen kaupunkikehityksen edellyttämiin kohteisiin sekä vedentuotantolaitosten ke-

hittämiseen. Vuosittainen korkea investointitaso tarvitaan, jotta porvoolaisten ja alueen teollisuuden vesihuollon toimivuus voidaan taata.

Verkosto-saneeraukset kaupunkialueilla ovat vaativia ja niiden kustannusarviot haastavia laatia. Saneerausten lisääntyttä kansallisesti myös kustannusten arviointi kehittyi Suomessa.

Porvoon vesihuollon toimintavarmuuden turvaamiseksi on toteutettu pitkävaikutteisia laajoja hankkeita viimeisten vuosien aikana. Pitkävaikutteiset kertaluonteiset investoinnit ovat lainarahoitteisia. Lainanlyhennykset tulevat olemaan korkealla tasoalla taloussuunnitelmakaudella. Korkean investointitason takia koko taloussuunnitelmakaudella on tarpeen korottaa vesimaksuja.

#### *Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä*

Toimitusjohtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta. Toiminnassa tehdään yhteistyötä konsernijohtoon sekä tilintarkastajien kanssa. Toimitusjohtaja esittelee johtokunnalle jokaisessa kokouksessa katsauksen ajankohtaisista asioista.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattamisessa ei ole havaittu puutteita eikä päätöksistä ole tehty oikaisuvaatimuksia. Vesilaitostoiminnassa riskienhallinta on keskeisessä asemassa. Talousveden tuotantoon ja jakeluun liittyvien riskien hallintaan käytetään Valviran WSP-työkalua ja jätevedenpuhdistuksen osalta SSP-työkalua. Pohjavesiensuojelusuunnitelma päivitettiin 2024 ja suunnitelma päivitetään säännöllisesti.

Työterveyteen ja työturvallisuuteen liittyen tehdään säännölliset riskikartoitukset ja työterveyden työpaikkakäyntejä. Ympäristöterveydenhuolto ja Ely-keskus tekevät tarkastuksia vedentuotantoon ja jätevedenpuhdistamolle. Porvoon vedellä on valmiussuunnitelma, suunnitelman ajantasaisuus varmistetaan vuosittain. Häiriötilanteita varten henkilökunta osallistui valmisharjoituksiin vuoden aikana.

Kustannuksia ja liikelaitoksen taloutta seurataan ja käsitellään säännöllisesti johtoryhmän kokouksissa kahden viikon välein. Kaikille hankkeille on nimetty vastuuhenkilö, jonka tehtävänä on hankkeen aikataulujen ja kustannusten seuranta. Kustannusten seurannan tehostamisen projekti aloitettiin loppuvuodesta.

#### *Vesihuoltolain edellyttämät lisätiedot*

Vesihuoltolain mukaan hulevesitoimintojen kustannukset on eriytetty laskennallisesti tilinpäätöksessä. Tilinpäätöslaskelmat on esitetty erikseen vesihuoltotoiminnalle ja hulevesitoiminnalle. Porvoon vesi on yhdessä kaupungin kanssa solminut vesihuoltolain 17 § mukaisen sopimuksen hulevesivastuun jakamisesta. Toistaiseksi ei ole peritty kunnalta vesihuoltolain 19a§ mukaista korvausta yleisten alueiden huleveden viemäröinnistä. Kuten tähän saakka on hulevesitoiminnot pääosin rahoitettu vesihuollon ylijäämällä.

| Muut tavoitteet ja tunnusluvut       | TP 2022 | TP 2023 | TA 2024 | Toteutuminen 2024 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|-------------------|
| Veden myynti milj. m <sup>3</sup>    | 3,005   | 2,80    | 2,78    | 2,90              |
| Asiakkaiden lukumäärä                | 11467   | 11581   | 11600   | 11648             |
| Saneeratun verkoston pituus, km      | 5,8 *   | 10,1**  | 4,8     | 6,6               |
| Uuden rakennetun verkoston pituus km | 10,1    | 8,7     | 8,9     | 7,3               |

\*) Saneerataan tiheään rakennettua keskusta-aluetta, missä verkostopituudet ovat lyhyitä

\*\*) Sisältää merenpohjaan rakennetun uuden Hamarin paineviemäriosuuden n. 4 km

| TULOSLASKELMAN TOTEUTUMINEN          | Talousarvio       | 1.1-31.12.2024       | %     | Poikkeama         | 1.1-31.12.2023       |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|-------|-------------------|----------------------|
| <b>Liikevaihto</b>                   | <b>14 408 075</b> | <b>14 785 160,75</b> | 102,6 | 377 085,75        | <b>13 863 823,83</b> |
| Valmistus omaan käyttöön             | 1 250 000         | 548 951,00           | 43,9  | -701 049,00       | 712 595,41           |
| Liiketoiminnan muut tuotot           | 15 000            | 53 768,24            | 358,5 | 38 768,24         | 178 750,74           |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat        | -2 453 000        | -2 103 286,31        | 85,7  | 349 713,69        | -2 386 118,77        |
| Palvelujen ostot                     | -2 865 300        | -2 335 667,82        | 81,5  | 529 632,18        | -3 014 838,04        |
| Henkilöstökulut                      | -2 735 500        | -2 761 057,15        | 100,9 | -25 557,15        | -2 731 986,66        |
| Poistot ja arvonalentumiset          |                   |                      |       |                   |                      |
| Suunnitelman mukaiset poistot        | -4 858 000        | -5 461 959,68        | 112,4 | -603 959,68       | -4 761 365,79        |
| Liiketoiminnan muut kulut            | -151 000          | -187 227,50          | 124,0 | -36 227,50        | -194 456,02          |
| <b>Liikelyijäämä</b>                 | <b>2 610 275</b>  | <b>2 538 681,53</b>  | 97,3  | <b>-71 593,47</b> | <b>1 666 404,70</b>  |
| Rahoitustuotot ja -kulut             |                   |                      |       |                   |                      |
| Korkotuotot                          | 7 000             | 1 499,30             | 21,4  | -5 500,70         | 11 546,41            |
| Muut rahoitustuotot                  | 10 000            | 23 713,26            | 237,1 | 13 713,26         | 11 771,71            |
| Korkokulut                           | -180 000          | -126 931,98          | 70,5  | 53 068,02         | -93 629,97           |
| Korvaus peruspääomasta               | -720 000          | -720 000,00          | 100,0 | 0,00              | 0,00                 |
| Muut rahoituskulut                   |                   | -2 803,49            |       | -2 803,49         | -11 131,08           |
| Yhteensä                             | -883 000          | -824 522,91          | 93,4  | 58 477            | -81 442,93           |
| <b>Ylijäämä ennen varauksia</b>      | <b>1 727 275</b>  | <b>1 714 158,62</b>  | 99,2  | -13 116,38        | <b>1 584 961,77</b>  |
| <b>Tilikauden ylijäämä</b>           | <b>1 727 275</b>  | <b>1 714 158,62</b>  | 99,2  | -13 116,38        | <b>1 584 961,77</b>  |
| TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT           | 2024              | 2023                 |       |                   |                      |
| Sijoitetun pääoman tuotto, %         | 3,84              | 2,69                 |       |                   |                      |
| Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, % | 3,84              | 2,69                 |       |                   |                      |
| Voitto, %                            | 11,59             | 11,43                |       |                   |                      |

| RAHOITUSLASKELMAN TOTEUTUMINEN                    | Talousarvio         | 1.1.-31.12.2024      | %                 | Poikkeama            | 1.1.-31.12.2023      |
|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>       |                     |                      |                   |                      |                      |
| Liikelyijäämä (-alijäämä)                         | 2 610 275,00        | 2 538 681,53         | 97,26 %           | -71 593,47           | 1 666 404,70         |
| Poistot ja arvonalentumiset                       | 4 858 000,00        | 5 461 959,68         | 112,43 %          | 603 959,68           | 4 761 365,79         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                          | -883 000,00         | -824 522,91          | 93,38 %           | 58 477,09            | -81 442,93           |
| Tulorahoituksen korjauserät                       |                     | -13 548,39           |                   | -13 548,39           | -1 500,00            |
| <b>Yhteensä</b>                                   | <b>6 585 275,00</b> | <b>7 162 569,91</b>  | <b>108,77 %</b>   | <b>577 294,91</b>    | <b>6 344 827,56</b>  |
| Investointimenot                                  | -6 710 000,00       | -10 022 296,77       | 149,36 %          | -3 312 296,77        | -15 985 572,81       |
| Pysyvien vastaavien luovutustulot                 |                     | 25 091,81            |                   | 25 091,81            | 1 500,00             |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>       | <b>-124 725,00</b>  | <b>-2 834 635,05</b> | <b>2272,71 %</b>  | <b>-2 709 910,05</b> | <b>-9 639 245,25</b> |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                      |                     |                      |                   |                      |                      |
| Antolainojen muutokset                            |                     |                      |                   |                      |                      |
| Antolainojen lisäykset                            |                     | -1 650,00            |                   | -1 650,00            | -182 700,00          |
| Lainakannan muutokset                             |                     |                      |                   |                      |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys kunnalta           | 2 350 000,00        | 2 350 000,00         |                   |                      | 6 000 000,00         |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys kunnalta         | -1 710 000,00       | -3 288 774,05        |                   |                      | -1 410 000,00        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta           |                     |                      |                   |                      | 3 780 647,77         |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                     |                     |                      |                   |                      |                      |
| Liittymismaksujen lisäys                          | 565 000,00          |                      |                   | -565 000,00          |                      |
| Vaihto-omaisuus, lisäys (-) / vähennys (+)        |                     | -47 351,47           |                   | -47 351,47           | 22 307,01            |
| Lyhytaikaiset saamiset, lisäys (-) / vähennys (+) |                     | 332 217,14           |                   | 332 217,14           | 195 865,10           |
| Korottomat velat, lisäys (+) / vähennys (-)       | -1 000 000,00       | 327 710,70           |                   | 1 327 710,70         | 97 114,65            |
| Yhteensä                                          | -435 000,00         | 612 576,37           | -140,82 %         | 1 047 576,37         | 315 286,76           |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      | <b>205 000,00</b>   | <b>-327 847,68</b>   | <b>-159,93 %</b>  | <b>-532 847,68</b>   | <b>8 503 234,53</b>  |
| <b>Kassavarojen muutos</b>                        | <b>80 275,00</b>    | <b>-3 162 482,73</b> | <b>-3939,56 %</b> | <b>-3 242 757,73</b> | <b>-1 136 010,72</b> |
| <b>KASSAVAROJEN MUUTOS</b>                        |                     |                      |                   |                      |                      |
| Kassavarat 31.12                                  | 3 440 479,53        | 358 271,81           |                   |                      | 3 520 754,53         |
| Kassavarat 1.1.                                   | 3 520 754,53        | -3 520 754,53        |                   |                      | 4 656 765,25         |
| Muutos                                            | -80 275,00          | -3 162 482,73        |                   |                      | -1 136 010,72        |
| LAINAT                                            | 2024                | 2023                 |                   |                      |                      |
| Lainat 1.1.                                       | 16 095 000          | 11 505 000           |                   |                      |                      |
| + uudet lainat                                    | 2 350 000           | 6 000 000            |                   |                      |                      |
| - lainojen lyhennykset                            | 1 827 500           | 1 410 000            |                   |                      |                      |
| <b>Lainat 31.12.</b>                              | <b>14 907 500</b>   | <b>16 095 000</b>    |                   |                      |                      |

| RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT                                       | 2024    | 2023    |
|---------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 e    | -11 680 | -10 601 |
| Investointien tulorahoitus, ilman liittymismaksujen rahoitusosuutta | 72 %    | 40 %    |
| Lainahoitokate                                                      | 2       | 4       |
| Kassan riittävyys, päiviä                                           | 6       | 49      |
| Quick ratio                                                         | 0,54    | 0,86    |
| Current ratio                                                       | 0,64    | 1,84    |

| TASE, VASTAAVAA                | 31.12.2024           | 31.12.2023           | TASE, VASTATTAVAA               | 31.12.2024           | 31.12.2023           |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>       | <b>85 646 787,18</b> | <b>81 096 343,51</b> | <b>OMA PÄÄOMA</b>               | <b>49 220 117,60</b> | <b>47 505 958,98</b> |
| Aineettomat hyödykkeet         |                      |                      | Peruspääoma                     | 16 447 381,10        | 16 447 381,10        |
| Muut pitkävaikutteiset menot   | 903 748,74           | 994 734,35           | Edellisten tilikausien ylijäämä | 31 058 577,88        | 29 473 616,10        |
| Aineelliset hyödykkeet         |                      |                      | Tilikauden ylijäämä             | 1 714 158,62         | 1 584 961,78         |
| Maa- ja vesialueet             | 1 079 843,58         | 1 079 366,33         |                                 |                      |                      |
| Rakennukset                    | 13 798 893,04        | 5 177 590,83         | <b>VIERAS PÄÄOMA</b>            | <b>40 228 576,85</b> | <b>40 839 640,20</b> |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 68 851 269,64        | 62 903 623,81        | Pitkäaikainen                   |                      |                      |
| Koneet ja kalusto              | 356 680,75           | 266 728,49           | Lainat kunnalta                 | 14 907 500,00        | 14 385 000,00        |
| Ennakomaksut                   | 51 317,70            | 51 317,70            | Lainat julkisyhteisöiltä        |                      |                      |
| Keskeneräiset hankinnat        | 283 913,73           | 10 303 512,00        | Liittymismaksut ja muut velat   | 19 377 353,04        | 18 675 454,25        |
| Sijoitukset (liittymismaksut)  | 321 120,00           | 319 470,00           | Lyhytaikainen                   |                      |                      |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>     | <b>3 801 907,27</b>  | <b>7 249 255,67</b>  | Lainat kunnalta                 | 4 029 373,72         | 5 490 647,77         |
| Vaihto-omaisuus                |                      |                      | Lainat julkisyhteisöiltä        |                      |                      |
| Tarvikevarasto                 | 602 652,00           | 555 300,53           | Saadut ennakot                  | 13 257,00            | 15 410,73            |
| Lyhytaikaiset saamiset         |                      |                      | Ostovelat                       | 1 046 035,14         | 1 543 469,12         |
| Myyntisaamiset                 | 2 173 282,85         | 2 594 160,78         | Muut velat                      | 316 757,99           | 281 428,03           |
| Muut- ja siirtosaamiset        | 667 700,61           | 579 039,82           | Siirtovelat                     | 538 299,96           | 448 230,30           |
| Rahat ja pankkisaamiset        | 358 271,81           | 3 520 754,54         |                                 |                      |                      |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>      | <b>89 448 694,45</b> | <b>88 345 599,18</b> | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>     | <b>89 448 694,45</b> | <b>88 345 599,18</b> |

| TASEEN TUNNUSLUVUT                   | 2024   | 2023   |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Omavaraisuusaste, %                  | 55     | 54     |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %     | 272    | 291    |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12.,1000e | 18950  | 19927  |
| Kertynyt ylijäämä/alijäämä           | 32 773 | 31 059 |
| Lainakanta 31.12, 1000 e             | 18 936 | 19 876 |

## PORVOON VESI - TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

### Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### 1. Arvostus ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

##### Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelmanmukaisten poistojen perusteet.

##### Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen keskihankintahintaan.

##### Rahoitusomaisuuden ja vieraan pääoman arvostus

Saamiset ja velat on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

| Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot | 2024          | 2023          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>2. Toimintatuotot eriteltynä</b> |               |               |
| Vedenmyynti                         |               |               |
| Perusmaksut                         | 1 888 108,10  | 1 760 057,61  |
| Kulutusmaksut                       | 4 840 222,02  | 4 448 947,00  |
|                                     | 6 728 330,12  | 6 209 004,61  |
| Jätevesilaskutus                    |               |               |
| Perusmaksut                         | 1 510 171,12  | 1 408 623,33  |
| Käyttömaksut                        | 5 759 127,66  | 5 273 149,72  |
|                                     | 7 269 298,78  | 6 681 773,05  |
| Asennustoiminta                     |               |               |
| Työlaskutus                         | 571 987,46    | 757 148,31    |
| Muut tulot                          | 550,00        | 450,00        |
|                                     | 572 537,46    | 757 598,31    |
| Muut myyntituotot                   |               |               |
| Lietteen vastaanotto                | 214 994,39    | 213 951,92    |
| Muut palvelut                       |               | 1 495,94      |
|                                     | 214 994,39    | 215 447,86    |
| Liikevaihto                         | 14 785 160,75 | 13 863 823,83 |

|                             |                      |                      |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Valmistus omaan käyttöön    | 548 951,00           | 712 595,41           |
| Muut tuet ja avustukset     |                      |                      |
| Korvaus työterveyshuollosta | 21 222,31            | 17 130,62            |
| Muut tuet ja avustukset     | 14 161,23            | 841,68               |
| Muut tuotot                 |                      |                      |
| Muut vuokratulot            | 4 836,31             | 4 432,14             |
| Muut myyntivoitot           | 13 548,39            | 1 500,00             |
| Muut tulot                  |                      | 154 846,30           |
|                             | <b>18 384,70</b>     | <b>160 778,44</b>    |
|                             | <b>15 387 879,99</b> | <b>14 755 169,98</b> |

#### Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

#### 3. Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Käytetyt poistomenetelmät ovat tasapoisto ja menojäännöspoisto (mj).

|                                | 2024<br>ei poistoja | 2023<br>ei poistoja |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Maa-alueet                     |                     |                     |
| Rakennukset                    |                     |                     |
| Vesilaitosrakennukset          | 20 v                | 20 v                |
| Viemärlaitosrakennukset        | 20 v                | 20 v                |
| Toimitilarakennukset           | 10 % mj             | 10 % mj             |
| Vesitornit                     | 30 v                | 30 v                |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet |                     |                     |
| Verkostot                      | 30 v                | 30 v                |
| Muut maa- ja vesirakenteet     | 15                  | 15 v                |
| Laituskoneistot                | 10 v                | 10 v                |
| Automaatiojärjestelmät         | 7 v                 | 7 v                 |
| Koneet ja kalusto              |                     |                     |
| Kuljetusvälineet               | 4 v                 | 4 v                 |
| Vesimittarit                   | 5 v                 | 5 v                 |
| Atk-laitteet                   | 3 v                 | 3 v                 |
| Kehittämismenot                | 5 v                 | 5 v                 |
| Liikearvo                      | 20 v                | 20 v                |

#### Tasetta koskevat liitetiedot

| 4. Aineelliset ja aineettomat hyödykkeet | Aineetto-<br>mat hyö-<br>dykkeet -   | Aineelliset hyödykkeet |                      |                                     |                        |                                            | Sijoitukset          | Yhteensä             |
|------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                          | Muut pitkä-<br>vaikutteiset<br>menot | Maa-alueet             | Rakennukset          | Kiinteät raken-<br>teet ja laitteet | Koneet ja ka-<br>lusto | Ennakko- mak-<br>sut ja kesken-<br>eräiset | Liittymis-<br>maksut |                      |
| Poistamaton hankintameno 1.1.            | <b>994 734,35</b>                    | <b>1 079 366,33</b>    | <b>5 177 590,83</b>  | <b>62 903 623,81</b>                | <b>266 728,49</b>      | <b>10 354 829,70</b>                       | <b>319 470,00</b>    | <b>81 096 343,51</b> |
| Lisäykset tilikauden aikana              | 1 293,99                             | 12 020,67              | 9 438 856,74         | 10 383 096,35                       | 206 627,29             | 283 913,73                                 | 1 650,00             | 20 327 458,77        |
| Vähennykset tilikauden aikana            |                                      | -11 543,42             |                      |                                     |                        | -10 303 512,00                             |                      | -10 315 055,42       |
| Tilikauden poisto                        | -92 279,60                           |                        | -817 554,53          | -4 435 450,52                       | -116 675,03            |                                            |                      | -5 461 959,68        |
| Poistamaton hankintameno 31.12.          | 903 748,74                           | 1 079 843,58           | 13 798 893,04        | 68 851 269,64                       | 356 680,75             | 335 231,43                                 | 321 120,00           | 85 646 787,18        |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>             | <b>903 748,74</b>                    | <b>1 079 843,58</b>    | <b>13 798 893,04</b> | <b>68 851 269,64</b>                | <b>356 680,75</b>      | <b>335 231,43</b>                          | <b>321 120,00</b>    | <b>85 646 787,18</b> |

#### Tasetta koskevat liitetiedot

2024

2023

#### 5. Pitkä- tai lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä/osakkuusyhteisöiltä

|                              |           |            |
|------------------------------|-----------|------------|
| Lyhytaikaiset myyntisaamiset | 15 293,39 | 149 252,72 |
|------------------------------|-----------|------------|

#### 6. Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Lyhytaikaiset siirtosaamiset

|                                     |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kelan korvaus työterveydenhuollosta | 15 800,00         | 14 100,00         |
| Arvio siirtyvästä laskutuksesta     | 639 798,21        | 564 800,00        |
| Muut tulojäämät                     | 12 102,40         | 139,82            |
| <b>Yhteensä</b>                     | <b>667 700,61</b> | <b>579 039,82</b> |

#### 7. Oman pääoman erittely

|                                            |                      |                      |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Peruspääoma                                | 16 447 381,10        | 16 447 381,10        |
| Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 31 058 577,88        | 29 473 616,10        |
| Tilikauden ylijäämä                        | 1 714 158,63         | 1 584 961,78         |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                 | <b>49 220 117,61</b> | <b>47 505 958,98</b> |

#### 8. Pitkä- tai lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille/osakkuusyhteisöille

|                         |            |            |
|-------------------------|------------|------------|
| Lyhytaikaiset ostovelat | 122 567,87 | 107 896,30 |
|-------------------------|------------|------------|

#### 9. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

|                                  |            |            |
|----------------------------------|------------|------------|
| Lomapalkkavelka (sis. sivukulut) | 434 453,23 | 389 051,34 |
|----------------------------------|------------|------------|

| Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot                            | 2024                | 2023                |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>10. Leasingvastuiden yhteismäärä</b>                                        |                     |                     |
| Seuraavalla tilikaudella maksettavat -                                         | 5 217,72            | 2 314,20            |
| Myöhemmin maksettavat                                                          | 8 534,24            | 2 661,30            |
| <b>Yhteensä</b>                                                                | <b>13 751,96</b>    | <b>4 975,50</b>     |
| <b>11. Henkilöstöä koskevat liitetiedot</b>                                    | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
| <b>Henkilöstömäärä</b>                                                         | 45                  | 45                  |
| <b>12. Henkilöstökulut</b>                                                     |                     |                     |
| <b>Palkkaerittely</b>                                                          |                     |                     |
| Tuntipalkat                                                                    | 294 328,96          | 297 995,41          |
| Kuukausipalkat                                                                 | 2 020 010,45        | 1 995 618,21        |
| Palkkiot                                                                       | 6 048,22            | 7 199,99            |
| Maksetut palkat (tuloslaskelma)                                                | 2 320 387,63        | 2 300 813,61        |
| Lomapalkkavaraus/muutos                                                        | 45 401,89           | 9 869,99            |
| Palautukset                                                                    | -34 858,85          | -41 876,72          |
| <b>Palkat yhteensä</b>                                                         | <b>2 330 930,67</b> | <b>2 268 806,88</b> |
| <b>Lakisääteiset henkilöstösivukulut</b>                                       |                     |                     |
| Sosiaaliturvamaksut                                                            | 27 486,27           | 34 251,28           |
| Eläkevakuutusmaksut                                                            | 377 901,94          | 379 065,56          |
| Tapaturmavakuutusmaksut                                                        | 24 738,27           | 49 862,94           |
| Maksetut sivukulut (tuloslaskelma)                                             | 430 126,48          | 463 179,78          |
| <b>Sivukulut yhteensä</b>                                                      | <b>430 126,48</b>   | <b>463 179,78</b>   |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                                | <b>2 761 057,19</b> | <b>2 731 986,66</b> |
| <b>Luottamushenkilön palkoista perityt ja tilitetty luottamushenkilömaksut</b> |                     |                     |
| Porvoon sos.dem. kunnallisjärjestö                                             | 80,00               | 60,00               |
| SFP                                                                            | 105,00              | 120,00              |
| Kansallinen kokoomus                                                           | 0,00                | 15,00               |
| KD Porvoon paikallinen ry                                                      | 176,66              | 149,99              |
| Porvoon seudun vihreät ry                                                      | 60,00               | 60,00               |
| <b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b>                               | <b>421,66</b>       | <b>404,99</b>       |

#### Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman seuranta

## 5.3 LIIKELAITOS PORVOON ATERIA- JA PUHTAUSPALVELUT

### Vuoden 2024 toiminta ja tavoitteiden toteutuminen

#### Asiakaspalvelu

Kasvun ja oppimisen toimialan kanssa toteutettiin edelleen vuonna 2023 alkanutta ruokakasvatuksen teemaa. Toimenpiteitä tehtiin lukuisia: Kevätkummun koululla ja Kvarnbacken skolanin hankkeiden loppuraportti julkaistiin syksyllä 2024. Hankkeen aikana saavutettiin edistystä kouluruokailun toimivuuden, ruokakasvatuksen toteuttamisen ja positiivisen asenteen suhteen. Hankkeen toimintamallia ei jatketa muissa toimipaikoissa, vaan päätettiin panostaa kouluruokadiplomien ja makuaakko- set- diplomien suorittamiseen. Diplomit suoritettiin kaikkiaan 14 toimipaikassa, ja tavoitteena on, että vuonna 2027 kaikissa liikelaitoksen hoitamissa ateriapalvelukohteissa on diplomi.

Kasvisruoan osuuden kasvattaminen kokonaistuotannosta on osoittautunut hankalaksi. Asiakkaiden valinnat kohdistuvat edelleen sekaruokaan, joten sitova tavoite jäi saavuttamatta.

#### Henkilöstö

Henkilöstön kehittämistä suunnitellaan pitkällä tähtäyksellä, jotta voidaan varmistaa riittävä osaamistaso tulevaisuudessa. Careeria toimii liikelaitoksen koulutuskumppanina. Koulutuskumppanin kanssa on rakennettu työntekijälle yhtenäinen urapolku avustavista tehtävistä esihenkilötehtäviin. Urapolun avulla pyritään varmistamaan henkilöstön saantia, ja tarjoamalla haasteita ja kehitysmahdollisuuksia jo talossa oleville työntekijöille. Vuoden aikana toimintaa koetteli runsaat sairauspoissaolot sekä aiemmasta poiketen useat tapaturmat. Näitä käsiteltiin vuoden viimeisessä työpaikkakokouksessa. Tapaturmia seurataan jatkossa erityisellä tarkkuudella, ja niiden määrä on saatava laskuun.

#### Toiminnalliset tulokset

Vuosi 2024 oli menestyksenkäs toiminnan kannalta. Liikelaitos sai huhtikuussa vastaanottaa valtakunnallisen palkinnon vuoden puhtausalan yhteisönä. Palkinnon myönsi Puhtaustieto Oy, ja palkinnon perusteena oli oman henkilöstön tietotaidon lisääminen, ulospäinsuuntautuva ammattitaito ja määrätietoinen kehitystyö. Syksyllä tuli voitto Luomu SM-kilpailussa, jos liikelaitos oli eniten luomun käyttöä lisännyt iso julkinen toimija. Loppusyksystä liikelaitos solmi Porvoon kaupungin kanssa

ilmastokumppanuussopimuksen. Loppusyksystä järjestettiin asiakaskyselyt, joissa saavutettiin myös hyvät tulokset. Kyselyt suunnattiin erikseen oppilaille, koulujen henkilökunnalle sekä varhaiskasvatuksen henkilökunnalle.

#### Taloudellinen tulos

Liikevaihtoa on kertynyt talousarviota enemmän, koska laskutettujen aterioiden määrä on ollut ennakoitua suurempi sekä varhaiskasvatuksessa että kouluissa. Koulujen kasvaneet ateriamäärät ovat merkki siitä, että kaksi vuotta jatkunut hyvä yhteistyö Kasvun ja oppimisen toimialan kanssa on tuottanut toivottua tulosta. Taloudellinen tulos painui kuitenkin liikevaihdon kasvusta huolimatta huomattavasti miinukselle, lähes 830 000 euroa. Raaka-ainehinnat nousivat lähes 14 % verrattuna edellisen vuoden toteutumaan, euroina lähes 500 000. Kaluston uusimiseen meni myös 130 000 euroa edellisvuotta enemmän. Henkilöstökulut kasvoivat 300 000 euroa edelliseen vuoteen verrattuna, työehtosopimuksen mukaiset palkankorotukset järjestelyvaraerineen aiheuttivat kustannusten kasvun, henkilöstömäärä pysyi samana edellisvuoteen verrattuna. HPK-kustannukset ja it-kustannukset kasvoivat 125 000 edelliseen vuoteen verrattuna.

Tappio katetaan edellisten vuosien voitoilla, mutta jatkossa on harkittava hinnoitteluperusteiden tarkistamista, ellei kustannustehokkuutta voida parantaa palveluverkkoa supistamalla, jolloin on mahdollista säästää henkilöstömenoissa, kuljetuskustannuksissa ja vuokratuissa.

Suurimmalle asiakkaalle kasvun ja oppimisen toimialalle on asetettu huomattavia säästötavoitteita. Paineet säästöistä heijastuvat myös liikelaitokseen. Ateriapalvelujen osalta on vaikeaa löytää säästöjä, kun kouluruokailun tavoitteena on turvata oppilaiden hyvinvointi ja koulujen työrauha.

Jo tätä tilinpäätöstä kirjoitettaessa on selvää, ettei keuhalla 2025 voida toteuttaa toimitilojen ikkunanpesuja ja yläpölyjen poistoa. Niihin ei ole varaa palkata urakoitsijaa.

| Muut tavoitteet ja tunnusluvut                              | TA 2024                | TP 2024                |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Laatuauditoinnit/tilaaja-asiakastytyväisyys, asteikolla 1–4 | 3,5                    | 4,0                    |
| Siivous m <sup>2</sup> /hlö                                 | 1474 m <sup>2</sup>    | 1632 m <sup>2</sup>    |
| Siivottavat m <sup>2</sup>                                  | 127 500 m <sup>2</sup> | 126 200 m <sup>2</sup> |
| Ruokahuolto, annosmäärä, kpl                                | 2 336 000              | 2 817 741              |
| Ateria/hlö/päivä                                            | 118                    | 169                    |

| <b>TULOSLASKELMAN TOTEUTUMINEN</b>         | <b>Talousarvio</b> | <b>Toteutuma<br/>1.1.-31.12.2024</b> | <b>%</b>         | <b>Poikkeama</b>   | <b>Toteutuma<br/>1.1.-31.12.2023</b> |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <b>LIIVEVAIHTO</b>                         | <b>12 038 213</b>  | <b>12 606 654,26</b>                 | <b>104,7 %</b>   | <b>568 441,26</b>  | <b>12 451 059,17</b>                 |
| Liiketoiminnan muut tuotot                 | 120 000            | 185 820,90                           | 154,9 %          | 65 820,90          | 222 133,16                           |
| Toimintakulut                              |                    |                                      |                  |                    |                                      |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat              | -3 626 000         | -4 116 305,57                        | 113,5 %          | -490 305,57        | -3 572 471,88                        |
| Palvelujen ostot                           | -1 300 326         | -1 442 269,90                        | 110,9 %          | -141 943,90        | -1 147 372,98                        |
| Henkilöstökulut                            | -5 848 500         | -6 672 256,33                        | 114,1 %          | -823 756,33        | -6 373 069,35                        |
| Toimintakulut yhteensä                     | -10 774 826        | -12 230 831,80                       | 113,5 %          | -1 456 005,80      | -11 092 914,21                       |
| Suunnitelman mukaiset poistot              |                    | -50 828,91                           |                  | -50 828,91         | -54 550,68                           |
| Liiketoiminnan muut kulut                  | -1 344 332         | -1 327 160,79                        | 98,7 %           | 17 171,21          | -1 041 816,43                        |
| <b>LIIEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>            | <b>39 055</b>      | <b>-816 346,34</b>                   | <b>-2090,2 %</b> | <b>-855 401,34</b> | <b>483 911,01</b>                    |
| Rahoitustuotot ja -kulut                   |                    |                                      |                  |                    |                                      |
| Korkotuotot                                |                    | 1 594,13                             |                  | 1 594,13           |                                      |
| Rahoitustuotot                             |                    |                                      |                  |                    | 114,82                               |
| Korvaus peruspääomasta                     |                    | -13 473,16                           |                  | -13 473,16         | -13 473,16                           |
| Muut rahoituskulut                         |                    | -392,08                              |                  | -392,08            | -35,24                               |
| Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä          |                    | -12 271,11                           |                  | -12 271,11         | -13 393,58                           |
| <b>YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA</b> | <b>39 055</b>      | <b>-828 617,45</b>                   | <b>-2121,7 %</b> | <b>-867 672,45</b> | <b>470 517,43</b>                    |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>      | <b>39 055</b>      | <b>-828 617,45</b>                   | <b>-2121,7 %</b> | <b>-867 672,45</b> | <b>470 517,43</b>                    |
| <b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>          | <b>2024</b>        | <b>2023</b>                          |                  |                    |                                      |
| Sijoitetun pääoman tuotto, %               | -37,2              | 20,43                                |                  |                    |                                      |
| Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %       | -37,22             | 20,43                                |                  |                    |                                      |
| Voitto, %                                  | -6,60              | 3,78                                 |                  |                    |                                      |

| <b>RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN</b>                                 | <b>Talousarvio</b> | <b>Toteutuma<br/>1.1.-31.12.2024</b> | <b>%</b>         | <b>Poikkeama</b>   | <b>Toteutuma<br/>1.1.-31.12.2023</b> |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                                       |                    |                                      |                  |                    |                                      |
| Liikelyjäjäjä (-alijääjä)                                        | 39 055             | -816 346,34                          | -2090,2 %        | -855 401,34        | 483 911,01                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                                      |                    | 50 828,91                            |                  | 50 828,91          | 54 550,68                            |
| Rahoitustuotot ja -kulut                                         |                    | -12 271,11                           |                  | -12 271,11         | -13 393,58                           |
| Toiminnan rahavirta yhteensä                                     | 39 055             | -765 505,43                          | -1960,1 %        | -804 560,43        | 525 068,11                           |
| <b>Investointien rahavirta</b>                                   |                    |                                      |                  |                    |                                      |
| Investointimenot                                                 |                    |                                      |                  |                    | -73 125,75                           |
| <b>Toiminnan ja investointien kassavirta</b>                     | <b>39 055</b>      | <b>-777 788,54</b>                   | <b>-1991,5 %</b> | <b>-816 843,54</b> | <b>451 942,36</b>                    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                     |                    |                                      |                  |                    |                                      |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>                             |                    |                                      |                  |                    |                                      |
| Saamisten muutos kunnalta                                        |                    | 1 287 224,11                         |                  | 1 287 224,11       | -284 582,30                          |
| Lyhytaikaiset saamiset, lisäys(-)/ vähennys(+)                   |                    | -68 394,81                           |                  | -68 394,81         | 158 450,05                           |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                                    |                    | -344 395,28                          |                  | -344 395,28        | -375 610,46                          |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                     |                    | <b>874 434,02</b>                    |                  | <b>874 434,02</b>  | <b>-501 742,71</b>                   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                                        | <b>39 055</b>      | <b>96 645,48</b>                     | <b>247,5 %</b>   | <b>57 590,48</b>   | <b>-49 800,35</b>                    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                                        |                    |                                      |                  |                    |                                      |
| Kassavarat 31.12                                                 | 64 487             | 122 077,19                           |                  |                    | 25 431,71                            |
| Kassavarat 1.1                                                   | 25 432             | 25 431,71                            |                  |                    | 75 232,06                            |
| Muutos                                                           | 39 055             | 96 645,48                            |                  |                    | -49 800,35                           |
| <b>RAHOITUSOSAN TUNNUSLUVUT</b>                                  | <b>2024</b>        | <b>2023</b>                          |                  |                    |                                      |
| Investointien tulo-rahoitus, %                                   |                    | 717                                  |                  |                    |                                      |
| Kassan riittävyys, päiviä                                        | 3                  | 1                                    |                  |                    |                                      |
| Quick ratio                                                      | 2,28               | 0,26                                 |                  |                    |                                      |
| Current ratio                                                    | 2,28               | 2,5                                  |                  |                    |                                      |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 € | 483                | 998                                  |                  |                    |                                      |

| TASE, VASTAAVAA                | 31.12.2024          | 31.12.2023          | TASE, VASTATTAVAA              | 31.12.2024          | 31.12.2023          |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>       | <b>234 111,13</b>   | <b>284 940,04</b>   | <b>OMA PÄÄOMA</b>              | <b>1 775 749,45</b> | <b>2 604 366,90</b> |
| Aineettomat hyödykkeet         |                     |                     | Peruspääoma                    | 269 463,29          | 269 463,29          |
| Muut pitkävaikutteiset menot   |                     |                     | Edellisten tilikauden ylijäämä | 2 334 903,61        | 1 864 386,18        |
| Aineelliset hyödykkeet         |                     |                     | Tilikauden ylijäämä            | -828 617,45         | 470 517,43          |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 3 560,33            | 4 450,41            | Oma pääoma yhteensä            | 1 775 749,45        | 2 604 366,90        |
| Koneet ja kalusto              | 44 215,04           | 94 153,87           |                                |                     |                     |
| Sijoitukset                    |                     |                     |                                |                     |                     |
| Muut saamiset                  | 186 335,76          | 186 335,76          |                                |                     |                     |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>     | <b>2 753 230,05</b> | <b>3 875 413,87</b> | <b>VIERAS PÄÄOMA</b>           | <b>1 211 591,73</b> | <b>1 555 987,01</b> |
| Lyhytaikaiset saamiset         |                     |                     | Lyhytaikainen                  |                     |                     |
| Myyntisaamiset                 | 6 409,44            | 6 550,55            | Saadut ennakot                 | 0,00                | 3 470,34            |
| Saamiset kunnalta              | 2 401 418,45        | 3 688 642,56        | Ostovelat                      | 141 102,23          | 356 656,70          |
| Muut saamiset                  | 117 061,35          | 71 389,13           | Muut velat                     | 83 771,87           | 85 327,30           |
| Siirtosaamiset                 | 106 263,62          | 83 399,92           | Siirtovelat                    | 986 717,63          | 1 110 532,67        |
| Rahat ja pankkisaamiset        |                     |                     | Vieras pääoma yhteensä         | 1 211 591,73        | 1 555 987,01        |
| Rahat ja pankkisaamiset        | 122 077,19          | 25 431,71           |                                |                     |                     |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>      | <b>2 987 341,18</b> | <b>4 160 353,91</b> | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>    | <b>2 987 341,18</b> | <b>4 160 353,91</b> |

| TASEEN TUNNUSLUVUT               | 2024  | 2023  |
|----------------------------------|-------|-------|
| Omavaraisuusaste, %              | 59    | 63    |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, % | 9     | 12    |
| Kertynyt ylijäämä, 1000 euroa    | 1 864 | 2 335 |

#### PORVOON ATERIA- JA PUHTAUSPALVELUT - TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

##### 1. Arvostus ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

###### Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

###### Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelmanmukaisten poistojen perusteet.

###### Rahoitusomaisuuden ja vieraan pääoman arvostus

Saamiset ja velat on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

###### Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

##### 2. Selvitys suunnitelmanmukaisten poistojen perusteista

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty kaupunginvaltuuston 30.3.2016 vahvistamaa poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoa arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan. Arvioidut poistoajat ja niitä vastaa poistoprosentit sekä poistomenetelmät ovat:

|                                                                                                    | Poisto aika | Poistomenetelmä |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| Kiinteät rakenteet ja laitteet                                                                     | 20 %        | Menojäännös     |
| Koneet ja kalusto                                                                                  |             |                 |
| Muut koneet                                                                                        | 3 vuotta    | Tasapoisto      |
| Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000 euroa on kirjattu vuosikuluksi. |             |                 |

#### Tasetta koskevat liitetiedot

##### 3. Aineelliset ja aineettomat hyödykkeet

###### Kiinteät rakenteet ja laitteet

|                                 |                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.   | 4 450,41        | 5 563,05        |
| Tilikauden poistot              | -890,08         | -1 112,64       |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | <b>3 560,33</b> | <b>4 450,41</b> |

###### Koneet ja kalusto

|                                 |                  |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.   | 94 153,87        | 74 466,16        |
| Tilikauden lisäykset            |                  | 73 125,75        |
| Tilikauden poistot              | -49 938,83       | -53 438,04       |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | <b>44 215,04</b> | <b>94 153,87</b> |

###### Kirjanpitoarvo yhteensä 31.12

**47 775,37**      **98 604,28**

###### Sijoitukset

|                 |                   |                   |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Liittymismaksut | <b>186 335,76</b> | <b>186 335,76</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|

##### 4. Saamisten erittely

###### Lyhytaikaiset saamiset

|                   |              |              |
|-------------------|--------------|--------------|
| Saamiset kunnalta | 2 401 418,45 | 3 688 642,56 |
|-------------------|--------------|--------------|

|                                                                                      |                                      |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                      | Saamiset muilta                      | 229 734,41          | 161 339,60          |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                                                             |                                      | <b>2 631 152,86</b> | <b>3 849 982,16</b> |
| <b>5. Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät</b>                                   |                                      |                     |                     |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset                                                         |                                      |                     |                     |
|                                                                                      | Ennakkomaksut                        | 3 758,77            | 7 399,92            |
|                                                                                      | Kelan korvaus työterveydenhuollosta  | 89 000,00           | 76 000,00           |
|                                                                                      | Muut                                 | 13 504,85           |                     |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b>                                         |                                      | <b>106 263,62</b>   | <b>83 399,92</b>    |
| <b>6. Oman pääoman erittely</b>                                                      |                                      |                     |                     |
|                                                                                      | Peruspääoma                          | 269 463,29          | 269 463,29          |
|                                                                                      | Edellisten tilikausien yli-/alijäämä | 2 334 903,61        | 1 864 386,18        |
|                                                                                      | Tilikauden yli-/alijäämä             | -828 617,45         | 470 517,43          |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                                                           |                                      | <b>1 775 749,45</b> | <b>2 604 366,90</b> |
| <b>7. Vieras pääoma</b>                                                              |                                      |                     |                     |
| Lyhytaikainen                                                                        |                                      |                     |                     |
| Velat tytäryhteisöille                                                               |                                      |                     |                     |
|                                                                                      | Ostovelat                            | 13 639,26           | 21 990,08           |
| Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille                                       |                                      |                     |                     |
|                                                                                      | Ostovelat                            |                     | 1 373,09            |
| Velat muille                                                                         |                                      |                     |                     |
|                                                                                      | Saadut ennakot                       |                     | 3 470,34            |
|                                                                                      | Ostovelat                            | 127 462,97          | 333 293,53          |
|                                                                                      | Muut velat                           | 83 771,87           | 85 327,30           |
|                                                                                      | Siirtovelat                          | 986 717,63          | 1 110 532,67        |
| <b>Vieras pääoma yhteensä</b>                                                        |                                      | <b>1 211 591,73</b> | <b>1 555 987,01</b> |
| <b>8. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät</b>                                 |                                      |                     |                     |
| Lyhytaikaiset siirtovelat                                                            |                                      |                     |                     |
| Menojäämät                                                                           |                                      | 876,66              | 191 466,08          |
| Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset                                    |                                      | 964 149,80          | 911 881,77          |
| Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset                                     |                                      | 21 691,17           | 7 184,82            |
|                                                                                      |                                      | <b>986 717,63</b>   | <b>1 110 532,67</b> |
| <b>Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot</b>                           |                                      | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
| <b>9. Leasingvastuiden yhteismäärä</b>                                               |                                      |                     |                     |
| Seuraavalla tilikaudella maksettavat                                                 |                                      |                     | 330,48              |
| Myöhemmin maksettavat                                                                |                                      |                     |                     |
|                                                                                      |                                      |                     | <b>330,48</b>       |
| <b>Yhteensä</b>                                                                      |                                      | <b>0,00</b>         | <b>330,48</b>       |
| <b>Henkilöstöä koskevat liitetiedot</b>                                              |                                      | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
| <b>10. Henkilöstömäärä</b>                                                           |                                      | 165                 | 196                 |
| <b>11. Henkilöstökulut</b>                                                           |                                      |                     |                     |
| Kuukausipalkat                                                                       |                                      | 5 633 669,84        | 5 330 403,06        |
| Palkkiot                                                                             |                                      | 5 399,99            | 6 699,99            |
| Maksetut palkat (tuloslaskelma)                                                      |                                      | 5 639 069,83        | 5 337 103,05        |
| Lomapalkkavaraus/muutos                                                              |                                      | 61 346,57           | 68 487,55           |
| Palautukset                                                                          |                                      | -100 504,35         | -98 548,37          |
| <b>Yhteensä</b>                                                                      |                                      | <b>5 599 912,05</b> | <b>5 307 042,23</b> |
| <b>Lakisääteiset henkilöstösivukulut</b>                                             |                                      |                     |                     |
| Sosiaaliturvamaksut                                                                  |                                      | 66 556,85           | 80 202,69           |
| Eläkevakuutusmaksut                                                                  |                                      | 939 705,67          | 868 613,27          |
| Tapaturma                                                                            |                                      | 66 081,76           | 117 211,16          |
| <b>Yhteensä</b>                                                                      |                                      | <b>1 072 344,28</b> | <b>1 066 027,12</b> |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                                      |                                      | <b>6 672 256,33</b> | <b>6 373 069,35</b> |
| <b>12. Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetut luottamushenkilömaksut</b> |                                      |                     |                     |
| Porvoon sos.dem. kunnallisjärjestö                                                   |                                      | 353,34              | 390,01              |
| SFP                                                                                  |                                      | 30,00               | 75,00               |
| Kansallinen kokoomus                                                                 |                                      | 0,00                | 30,00               |
| Porvoon seudun vihreät ry                                                            |                                      | 60,00               | 120,00              |
| Vasemmistoliitto                                                                     |                                      | 0,00                | 40,00               |
| <b>Yhteensä</b>                                                                      |                                      | <b>443,34</b>       | <b>655,01</b>       |

#### Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman seuranta

## 5.4 LIIKELAITOSTEN VAIKUTUS KAUPUNGIN TALOUTEEN

Kaupunkiorganisaatioon kuului vuonna 2024 kaksi liikelaitosta; liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut sekä liikelaitos Porvoon vesi.

Liikelaitosten johtokunnat päättävät kuntalain mukaisesti omista talousarvioistaan ja taloussuunnitelmistaan. Liikelaitosten talousarvio- ja taloussuunnitelma esitetään kaupungin talousarvion liitetietona. Liikelaitosten tilinpäätösten luvut yhdistellään kaupungin tilinpäätökseen.

Liikelaitokset toimivat erillisinä yksikköinä kaupunkiorganisaation sisällä, mutta kuuluvat juridisesti kaupungin emoyhteisöön. Liikelaitokset ovat itsenäisestä roolistaan huolimatta suoraan osa kaupungin taloutta. Liikelaitokset laativat omat tilinpäätöslaskelmansa liitetietoineen. Tiedot yhdistellään kaupungin vastaaviin tilinpäätöslaskelmiin rivi riviltä siten, että sisäiset ostot, sisäiset myynnit ja muut sisäiset erät eliminoidaan.

Liikelaitokset rahoittavat lähtökohtaisesti investointinsa tulorahoituksellaan.

### *Tuloksen muodostuminen*

Liikelaitosten toiminnan kokonaisvaikutus kaupungin tilikauden 2024 tuloksen muodostumiseen oli positiivinen. Liikelaitosten yhteenlaskettu vuosikate oli 6,4 miljoonaa euroa, poistot 5,5 miljoonaa euroa ja tilikauden tulos 0,9 miljoonaa euroa.

Kaupungin tilikauden tulos ilman liikelaitoksia oli 9,3 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Liikelaitokset ja taseyksikkö

mukaan lukien tulos oli 10,2 miljoonaa euroa positiivinen. Kaupungin ja liikelaitosten väliset sisäiset ostot ja myynnit olivat noin 15,8 miljoonaa euroa.

Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelujen liikevaihto oli 12,6 miljoonaa euroa. Liikevaihto pysytteli edellisvuoden tasolla. Liikelaitoksen tulos vuonna 2024 oli noin 0,8 miljoonaa euroa negatiivinen. Liikelaitos maksoi korkoa peruspääomastaan 13 473,12 euroa.

Liikelaitos Porvoon veden liikevaihto oli noin 14,8 miljoonaa euroa ja investoinnit noin 10 miljoonaa euroa. Liikelaitos Porvoon veden investoinnit on rahoitettu vuonna 2024 osin toimintatuloilla ja liittymismaksutuloilla sekä osin kaupungin myöntämällä uudella pitkäaikaisella lainalla. Liittymismaksuja kertyi viime vuonna 0,7 miljoonaa euroa. Liikelaitos maksoi korkoa peruspääomastaan 720 000 euroa. Liikelaitoksen poistot olivat 5,5 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä noin 1,7 miljoonaa euroa.

### *Toiminnan rahoitus*

Liikelaitosten toiminnan ja investointien rahavirta oli 3,6 miljoonaa euroa ja koko kaupungissa 18,2 miljoonaa euroa.

Tilikauden aikana Liikelaitos Porvoon vesi nosti kaupungilta 2,4 miljoonan euron suuruisen lainan investointien rahoittamiseksi. Liikelaitosten maksuvalmius on hoidettu kaupungin keskuskassan välityksellä. Liikelaitosten ottamista kaupungin keskuskassan maksuvalmiusluotoista peritään sisäinen korko.

| <b>TULOSLASKELMAN YHDIS-<br/>TELY</b> | <b>Kaupunki</b>        | <b>Työllisyysalue</b> | <b>Porvoon vesi</b>  | <b>Porvoon ateria- ja puhtaus-<br/>palvelut</b> | <b>PORVOON<br/>KAUPUNKI YH-<br/>TEENSÄ</b> | <b>Eliminoinnit</b>   |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 |                        |                       |                      |                                                 |                                            |                       |
| Myyntituotot                          | 6 195 726,24           | 629 036,00            | 14 785 160,75        | 12 606 654,26                                   | 19 832 311,84                              | -14 384 265,41        |
| Maksutuotot                           | 7 795 337,49           |                       |                      |                                                 | 7 764 612,92                               | -30 724,57            |
| Tuet ja avustukset                    | 5 640 629,68           |                       | 35 383,54            | 182 705,23                                      | 5 858 718,45                               |                       |
| Muut toimintatuotot                   | 18 765 431,22          |                       | 18 384,70            | 3 115,67                                        | 17 434 177,83                              | -1 352 753,76         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>        | <b>38 397 124,63</b>   | <b>629 036,00</b>     | <b>14 838 928,99</b> | <b>12 792 475,16</b>                            | <b>50 889 821,04</b>                       | <b>-15 767 743,74</b> |
| Valmistus omaan käyttöön              | 648 004,38             |                       | 548 951,00           |                                                 | 1 196 955,38                               |                       |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  |                        |                       |                      |                                                 |                                            |                       |
| Henkilöstökulut                       | -104 847 500,19        | -348 264,28           | -2 761 057,15        | -6 672 256,33                                   | -114 629 077,95                            |                       |
| Palkat ja palkkiot                    | -85 443 129,44         | -296 390,55           | -2 330 930,67        | -5 599 912,05                                   | -93 670 362,71                             |                       |
| Henkilösivukulut                      |                        |                       |                      |                                                 |                                            |                       |
| Eläkekulut                            | -17 239 990,63         | -45 596,63            | -377 901,94          | -939 705,67                                     | -18 603 194,87                             |                       |
| Muut henkilösivukulut                 | -2 164 380,12          | -6 277,10             | -52 224,54           | -132 638,61                                     | -2 355 520,37                              |                       |
| Palvelujen ostot                      | -56 107 631,34         | -123 820,27           | -2 335 667,82        | -1 442 269,90                                   | -45 865 769,20                             | 14 143 620,13         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat         | -12 827 787,01         | -15 251,99            | -2 103 286,31        | -4 116 305,57                                   | -18 776 401,03                             | 286 229,85            |
| Avustukset                            | -10 194 655,81         |                       |                      |                                                 | -10 194 655,81                             |                       |
| Muut toimintakulut                    | -11 912 662,48         | -141 699,31           | -187 227,50          | -1 327 160,79                                   | -12 230 856,32                             | 1 337 893,76          |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>         | <b>-195 890 236,83</b> | <b>-629 035,85</b>    | <b>-7 387 238,78</b> | <b>-13 557 992,59</b>                           | <b>-201 696 760,31</b>                     | <b>15 767 743,74</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-156 845 107,82</b> | <b>0,00</b>           | <b>8 000 641,21</b>  | <b>-765 517,43</b>                              | <b>-149 609 983,89</b>                     | <b>0,00</b>           |
| Verotulot                             | 145 565 952,11         |                       |                      |                                                 | 145 565 952,11                             |                       |
| Valtionosuudet                        | 46 299 787,00          |                       |                      |                                                 | 46 299 787,00                              |                       |
| Rahoitustuotot ja -kulut              |                        |                       |                      |                                                 |                                            |                       |
| Korkotuotot                           | 1 479 832,41           |                       | 1 499,30             | 1 594,13                                        | 1 355 621,74                               | -127 304,10           |
| Muut rahoitustuotot                   | 4 724 966,91           |                       | 23 713,26            |                                                 | 4 015 207,01                               | -733 473,16           |
| Korkokulut                            | -215 686,98            |                       | -126 931,98          | -372,12                                         | -215 686,98                                | 127 304,10            |
| Muut rahoituskulut                    | -102 485,54            |                       | -722 803,49          | -13 493,12                                      | -105 308,99                                | 733 473,16            |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>40 907 258,09</b>   | <b>0,00</b>           | <b>7 176 118,30</b>  | <b>-777 788,54</b>                              | <b>47 305 588,00</b>                       | <b>0,00</b>           |
| Poistot ja arvonalentumiset           |                        |                       |                      |                                                 |                                            |                       |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -24 155 017,56         |                       | -5 461 959,68        | -50 828,91                                      | <b>-29 667 806,15</b>                      |                       |
| Arvonalentumiset                      | -2 429 061,45          |                       |                      |                                                 | <b>-2 429 061,45</b>                       |                       |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>14 323 179,08</b>   |                       | <b>1 714 158,62</b>  | <b>-828 617,45</b>                              | <b>15 208 720,40</b>                       |                       |
| Varausten lis.(-)tai väh.(+)          | -5 000 000,00          |                       |                      |                                                 | <b>-5 000 000,00</b>                       |                       |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>9 323 179,08</b>    | <b>0,00</b>           | <b>1 714 158,62</b>  | <b>-828 617,45</b>                              | <b>10 208 720,40</b>                       | <b>0,00</b>           |

| <b>RAHOITUSLASKELMAN YH-<br/>DISTELY</b>       | <b>Kaupunki</b>       | <b>Työllisyysalue</b> | <b>Porvoon vesi</b>  | <b>Porvoon ateria- ja puhtaus-<br/>palvelut</b> | <b>PORVOON KAUPUNKI YH-<br/>TEENSÄ</b> | <b>Eliminoinnit</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                       |                       |                      |                                                 |                                        |                     |
| Vuosikate                                      | 40 907 258,09         |                       | 7 176 118,30         | -777 788,54                                     | 47 305 587,85                          |                     |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -5 790 583,54         |                       | -13 548,39           |                                                 | -5 804 131,93                          |                     |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                       |                       |                      |                                                 |                                        |                     |
| Investointimenot                               | -18 984 116,35        |                       | -10 022 296,77       |                                                 | -28 982 849,03                         | 23 564,09           |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 5 699 183,61          |                       | 25 091,81            |                                                 | 5 700 711,33                           | -23 564,09          |
| <b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>          | <b>21 831 741,81</b>  |                       | <b>-2 834 635,05</b> | <b>-777 788,54</b>                              | <b>18 219 318,22</b>                   | <b>0,00</b>         |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                       |                       |                      |                                                 |                                        |                     |
| Antolainojen muutokset                         |                       |                       |                      |                                                 |                                        |                     |
| Antolainojen lisäykset                         | -2 350 000,00         |                       |                      |                                                 |                                        | 2 350 000,00        |
| Antolainojen vähennykset                       | 64 952,05             |                       |                      |                                                 | 64 952,05                              |                     |
| Lainakannan muutokset                          |                       |                       |                      |                                                 |                                        |                     |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 |                       |                       | 2 350 000,00         |                                                 |                                        | -2 350 000,00       |
| Pitkäaikaisten lainojen vähenn                 | -12 330 804,03        |                       |                      |                                                 | -12 330 804,03                         |                     |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 |                       |                       | -3 288 774,05        |                                                 |                                        | 3 288 774,05        |
| Oman pääoman muutokset                         | 138 801,39            |                       |                      |                                                 | 138 801,39                             |                     |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                       |                       |                      |                                                 |                                        |                     |
| Toimeksiant.varojen ja pääomien                | 114 672,94            |                       |                      |                                                 | 114 672,94                             |                     |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       |                       |                       | -47 351,47           |                                                 | -47 351,47                             |                     |
| Saamisten muutos                               | 2 808 436,77          | -215 174,74           | 330 567,14           | 1 218 829,30                                    | -241 930,76                            | -4 384 589,23       |
| Korottomien velkojen muutos                    | -1 160 864,39         | 215 174,59            | 327 710,70           | -344 395,28                                     | 133 440,80                             | 1 095 815,18        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-12 714 805,27</b> | <b>0,00</b>           | <b>-327 847,68</b>   | <b>874 434,02</b>                               | <b>-12 168 219,08</b>                  | <b>0,00</b>         |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                      | <b>9 116 936,54</b>   | <b>0,00</b>           | <b>-3 162 482,73</b> | <b>96 645,48</b>                                | <b>6 051 099,29</b>                    | <b>0,00</b>         |

| TASEEN YHDISTELY VASTAAVAA        | Kaupunki              | Työllisyysalue    | Porvoon vesi         | Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut | PORVOON KAUPUNKI YHTEENSÄ | Eliminoinnit          |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>        | <b>282 441 668,86</b> |                   | <b>85 646 787,18</b> | <b>234 111,13</b>                  | <b>334 262 719,77</b>     |                       |
| I Aineettomat hyödykkeet          | 608 376,36            |                   | 903 748,74           |                                    | 1 512 125,10              |                       |
| 2. Muut pitkävaikutteiset meno    | 608 376,36            |                   | 903 748,74           |                                    | 1 512 125,10              |                       |
| II Aineelliset hyödykkeet         | 216 471 029,97        |                   | 84 421 918,44        | 47 775,37                          | 300 940 723,78            |                       |
| 1. Maa- ja vesialueet             | 38 746 198,68         |                   | 1 079 843,58         |                                    | 39 826 042,26             |                       |
| 2. Rakennukset                    | 123 323 266,46        |                   | 13 798 893,04        |                                    | 137 122 159,50            |                       |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet | 40 426 270,55         |                   | 68 851 269,64        | 3 560,33                           | 109 281 100,52            |                       |
| 4. Koneet ja kalusto              | 3 087 046,36          |                   | 356 680,75           | 44 215,04                          | 3 487 942,15              |                       |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet    | 40 533,29             |                   |                      |                                    | 40 533,29                 |                       |
| 6. Ennakkomaksut ja keskeneräis   | 10 847 714,63         |                   | 335 231,43           |                                    | 11 182 946,06             |                       |
| III Sijoitukset                   | 65 362 262,53         |                   | 321 120,00           | 186 335,76                         | 31 809 870,89             |                       |
| 1. Osakkeet ja osuudet            | 46 484 756,49         |                   |                      |                                    | 29 767 912,10             | -16 716 844,39        |
| 3. Muut lainasaamiset             | 17 243 009,79         |                   |                      |                                    | 508 009,79                | -16 735 000,00        |
| 4. Muut saamiset                  | 1 634 496,25          |                   | 321 120,00           | 186 335,76                         | 1 533 949,00              | -608 003,01           |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>    | <b>11 573 893,29</b>  |                   |                      |                                    | <b>11 573 893,29</b>      |                       |
| 2. Lahjoitusrahastojen varat      | 11 552 851,73         |                   |                      |                                    | 11 552 851,73             |                       |
| 3. Muut toimeksiantojen varat     | 21 041,56             |                   |                      |                                    | 21 041,56                 |                       |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>      | <b>94 866 497,73</b>  | <b>215 174,74</b> | <b>3 801 907,27</b>  | <b>2 753 230,05</b>                | <b>96 854 512,62</b>      |                       |
| I Vaihto-omaisuus                 |                       |                   | 602 652,00           |                                    | 602 652,00                |                       |
| 1. Aineet ja tarvikkeet           |                       |                   | 602 652,00           |                                    | 602 652,00                |                       |
| II Saamiset                       | 8 701 794,89          | 215 174,74        | 2 840 983,46         | 2 631 152,86                       | 9 606 808,78              |                       |
| Lyhytaikaiset saamiset            | 8 701 794,89          | 215 174,74        | 2 840 983,46         | 2 631 152,86                       | 9 606 808,78              |                       |
| 1. Myyntisaamiset                 | 2 138 784,98          | 189 814,00        | 2 173 282,85         | 6 409,44                           | 4 508 291,27              |                       |
| 2. Lainasaamiset                  | 2 201 873,72          |                   |                      | 2 401 418,45                       |                           | -4 603 292,17         |
| 3. Muut saamiset                  | 2 730 839,62          | 16 836,74         |                      | 117 061,35                         | 2 705 753,04              | -158 984,67           |
| 4. Siirtosaamiset                 | 1 630 296,57          | 8 524,00          | 667 700,61           | 106 263,62                         | 2 392 764,47              | -20 020,33            |
| III Rahoitusarvopaperit           | 47 386 875,18         |                   |                      |                                    | 47 386 875,18             |                       |
| IV Rahat ja pankkisaamiset        | 38 777 827,66         |                   | 358 271,81           | 122 077,19                         | 39 258 176,66             |                       |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>         | <b>388 882 059,88</b> | <b>215 174,74</b> | <b>89 448 694,45</b> | <b>2 987 341,18</b>                | <b>442 691 125,68</b>     | <b>-38 842 144,57</b> |

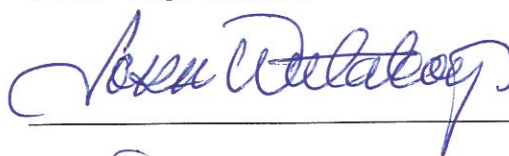
| TASEEN YHDISTELY VASTATTAVAA                  | Kaupunki              | Työllisyysalue    | Porvoon vesi         | Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut | PORVOON KAUPUNKI YHTEENSÄ | Eliminoinnit          |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                           | <b>242 397 660,11</b> |                   | <b>49 220 117,60</b> | <b>1 775 749,45</b>                | <b>276 676 682,92</b>     |                       |
| I Peruspääoma                                 | 77 794 141,16         |                   | 16 447 381,10        | 269 463,29                         | 77 794 141,16             | -16 716 844,39        |
| III Muut omat rahastot                        | 42 394 122,46         |                   |                      |                                    | 42 394 122,46             |                       |
| IV Ed.tilikausien yli/alijäämä                | 112 886 217,41        |                   | 31 058 577,88        | 2 334 903,61                       | 146 279 698,90            |                       |
| V Tilikauden yli/alijäämä                     | 9 323 179,08          |                   | 1 714 158,62         | -828 617,45                        | 10 208 720,40             |                       |
| <b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> | <b>30 000 000,00</b>  |                   |                      |                                    | <b>30 000 000,00</b>      |                       |
| 2. Vapaaehtoiset varaukset                    | 30 000 000,00         |                   |                      |                                    | 30 000 000,00             |                       |
| <b>C PAKOLLISET VARAUKSET</b>                 | <b>12 473 570,66</b>  |                   |                      |                                    | <b>12 473 570,66</b>      |                       |
| 2. Muut pakolliset varaukset                  | 12 473 570,66         |                   |                      |                                    | 12 473 570,66             |                       |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              | <b>12 540 124,73</b>  |                   |                      |                                    | <b>12 540 124,73</b>      |                       |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääoma                 | 12 019 177,64         |                   |                      |                                    | 12 019 177,64             |                       |
| 3. Muut toimeksiantojen pääoma                | 520 947,09            |                   |                      |                                    | 520 947,09                |                       |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                        | <b>91 470 704,38</b>  | <b>215 174,59</b> | <b>40 228 576,85</b> | <b>1 211 591,73</b>                | <b>111 000 747,37</b>     |                       |
| I Pitkäaikainen                               | 49 966 793,85         |                   | 34 284 853,04        |                                    | 68 736 143,88             |                       |
| 2. Lainat vakuutus- ja rah.lait               | 49 897 500,00         |                   |                      |                                    | 49 897 500,00             |                       |
| 3. Lainat julkisyhteisöiltä                   | 38 777,10             |                   | 14 907 500,00        |                                    | 38 777,10                 | -14 907 500,00        |
| 7. Muut velat/Liittymismaksut                 |                       |                   | 19 377 353,04        |                                    | 18 769 350,03             | -608 003,01           |
| 8. Siirtovelat                                | 30 516,75             |                   |                      |                                    | 30 516,75                 |                       |
| II Lyhytaikainen                              | 41 503 910,53         | 215 174,59        | 5 943 723,81         | 1 211 591,73                       | 42 264 603,49             |                       |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 12 327 500,00         |                   |                      |                                    | 12 327 500,00             |                       |
| 3. Lainat julkisyhteisöiltä                   | 3 026,68              |                   | 4 029 373,72         |                                    | 3 026,68                  | -4 029 373,72         |
| 5. Saadut ennakot                             | 1 565 503,13          |                   | 13 257,00            |                                    | 1 578 760,13              |                       |
| 6. Ostovelat                                  | 7 439 961,27          | 51 329,82         | 1 046 035,14         | 141 102,23                         | 8 678 428,46              |                       |
| 7. Muut velat/Liittymismaksut                 | 4 145 942,30          | 160 161,87        | 316 757,99           | 83 771,87                          | 2 146 230,91              | -2 560 403,12         |
| 8. Siirtovelat                                | 16 021 977,15         | 3 682,90          | 538 299,96           | 986 717,63                         | 17 530 657,31             | -20 020,33            |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>388 882 059,88</b> | <b>215 174,74</b> | <b>89 448 694,45</b> | <b>2 987 341,18</b>                | <b>442 691 125,68</b>     | <b>-38 842 144,57</b> |

# 6 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

## PORVOON KAUPUNGIN TILINPÄÄTÖS 2024 – BORGÅ STADS BOKSLUT 2024

Tilinpäätöksen päiväys ja allekirjoitus – Bokslutets datering och underskrift

Porvoo - Borgå 31.3.2025



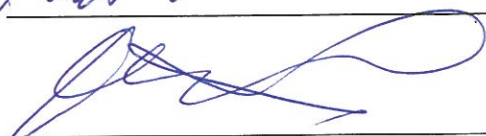
Jukka Voutilainen



Jukka Holm

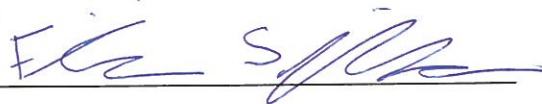


Jukka Puro





Eija Breen



Vilhelmiina Erkkola



Walter



### TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen

### REVISIONSANTECKNING

Vi har idag avgivit berättelse över utförd revision

Helsinki

Porvoo - Borgå 8.5.2025

KPMG Oy Ab

Tilintarkastusyhteisö



Outi Koskinen

JHT, KHT

# 7 TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT

## Kirjanpitolikirjat

|                |                              |
|----------------|------------------------------|
| Tilinpäätös    | sähköisessä pdf-muodossa     |
| Pääkirja       | elektroninen arkisto (DC360) |
| Päiväkirja     | elektroninen arkisto (DC360) |
| Tase-erittelyt | paperitulosteina             |

## Tositelajit

|        |                      |
|--------|----------------------|
| KASSA  | Kassatositteet       |
| KLKIRJ | Konsemikirjaukset    |
| KLYHT  | Tytäryht./Kuntayht.  |
| KOMMUI | Käyttöom muistiot    |
| KOMTOS | Käyttöomaisuustosit  |
| MATKAT | Matkalaskut          |
| MRP01  | Ennakkomaksut        |
| MRPHYV | MRP Hyvitysl. kuitta |
| MRPK   | MRP Tileistä poisto  |
| MRPMAN | MRP Manuaalisuorituk |
| MRPVII | MRP Viitesuoritukset |
| MUIRO2 | Muistiotos2 Rondo    |
| MUIROM | Maksumääräykset      |
| MUIRS2 | Muistiotos Sis2Rondo |
| MUISIS | Muistio sisäinen     |
| MUIST1 | Muistiotositteet 1   |
| ORPMAK | Ostoreskontra maksut |
| ORPRO  | Ostolaskut DC        |
| PALKAT | Palkkatositteet      |
| PANKKI | Pankkien tiliotteet  |
| SISROP | Sislaskut2 Rondo     |
|        | Liitetietositteet    |

## Myyntilaskutuksen laskutuslajit

|    |                                    |
|----|------------------------------------|
| 10 | Hallintopalvelukeskus (yks)        |
| 11 | Hallintopalvelukeskus (julk)       |
| 12 | Toimitilajohto                     |
| 20 | Elinvoima (yks)                    |
| 21 | Elinvoima (julk)                   |
| 22 | Taidekoulu                         |
| 30 | Kasvu ja oppiminen (yks)           |
| 31 | Kasvu ja oppiminen (julk)          |
| 38 | Työllisyysalue                     |
| 40 | Liikuntapalvelut                   |
| 42 | Kaupunkikehitys (yks)              |
| 43 | Kaupunkikehitys (julk)             |
| 44 | Kaupunkimittaus (yks)              |
| 45 | Kaupunkimittaus (julk)             |
| 54 | Päivähoito (Daisy)                 |
| 55 | Ilmari (liikunta)                  |
| 56 | Ilmari (nuoriso)                   |
| 57 | Musiikkiopisto (eepos)             |
| 59 | Kansalaisopisto (Hellewi)          |
| 69 | Kaupunki-infra Hulevesi (Sitowise) |
| 70 | Rakennusvalvonta (Sitowise)        |
| 71 | Kaupunkisuunnittelu (Sitowise)     |
| 73 | Kuntatekniikka (Sitowise) (yks)    |
| 74 | Ympäristöterveydenhuolto (VATI)    |
| 76 | WD Venesatama kuntatekniikka       |
| 77 | WD Venesatama liikuntapalvelut     |
| 78 | Liikuntapalvelut (timmi)           |
| 79 | Tonttivuokrat (Sitowise)           |
| 93 | Tilapalvelut (Aromi, sisäinen)     |
| 94 | Liikuntapalvelut Timmi sisäinen    |
| 95 | Porvoon kaupunki sisäinen          |
| 99 | Korkolaskutus                      |

## Liikelaitos Porvoon vesi

|        |                      |
|--------|----------------------|
| KOMMUI | Käyttöom muistiot    |
| KOMTOS | Käyttöomaisuustosit  |
| MATKAT | Matkalaskut          |
| MUIRO2 | Muistiotos2 Rondo    |
| MUIROM | Maksumääräykset      |
| MUIST1 | Muistiotositteet 1   |
| ORPMAK | Ostoreskontra maksut |
| ORPRO  | Ostolaskut DC        |
| PALKAT | Palkkatositteet      |
| PANKKI | Pankkien tiliotteet  |
| VARAST | Varasto              |
| VESI   | Vesilaskutus         |
|        | Liitetietositteet    |

## Liikelaitos Porvoon ateria- ja puhtauspalvelut

|        |                        |
|--------|------------------------|
| KOMTOS | Käyttöomaisuustosit    |
| MATKAT | Matkalaskut            |
| MRP47  | Laskulaji 47 Reskontra |
| MRPVII | MRP Viitesuoritukset   |
| MUIRO2 | Muistiotos2 Rondo      |
| MUIROM | Maksumääräykset        |
| MUIST1 | Muistiotositteet 1     |
| ORPMAK | Ostoreskontra maksut   |
| ORPRO  | Ostolaskut DC          |
| PALKAT | Palkkatositteet        |
| PANKKI | Pankkien tiliotteet    |
| SISROP | Sislaskut2 Rondo       |
|        | Liitetietositteet      |

## Porvoon työllisyysalue

|        |                        |
|--------|------------------------|
| MRP38  | Laskulaji 38 Reskontra |
| MUIRO2 | Muistiotos2 Rondo      |
| MUIST1 | Muistiotositteet 1     |
| ORPMAK | Ostoreskontra maksut   |
| ORPRO  | Ostolaskut DC          |
| PALKAT | Palkkatositteet        |
| PANKKI | Pankkien tiliotteet    |
|        | Liitetietositteet      |