

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

Käytiin keskustellen läpi lautakuntien 2026 talousarvioehdotukset ja tehtiin seuraavat huomiot ja/tai tarkistukset:

Vuoden 2026 talousarvion toimintakate (toimintatuottojen ja –kulujen erotus) oli lautakuntien esitysten jälkeen –36 821 783 euroa. Vuosikate oli 1 002 417 euroa ja tilikauden alijäämä 2 303 583 euroa.

KÄYTTÖTALOUS

toimielin	Kaupunginhallitus
1. käsittely	14.10. klo 12.00 – 17.10
osallistujat	Nina-Mari Turpela, Pirkko Tahvanainen ja Jaana Hölsö sekä lisäksi
	12.00 – 13.05 Johannes Joutsenlahti
	13.05 – 13.35 Elina Yrjövuori
	13.35 – 14.35 Pasi Hutanen
	14.35 – 15.40 Eila Hulkkonen
	15.40 – 17.30 Jani Penttilä
2. käsittely	15.10. klo 15.00 – 16.00
osallistujat	Nina-Mari Turpela ja Jaana Hölsö

Konsernijohto ja hallintopalvelut

- Lisätään valtuuston kustannuspaikalle asiantuntijapalveluihin (4340-1110) 25000€ kuntastrategian päivitykseen.
- Elinkeinojohtaja esitteli markkinointisuunnitelmaluonnosta. Todettiin, että tämän perusteella raha ei ole käytettävissä ja markkinointisuunnitelman tulee olla hyväksytty ennen markkinointirahan käyttöä. Vähennetään markkinoinnin ja elinvoiman (kp 1131) ilmoituksista ja painatuksista (sponsorituet) 5 000€, summaksi vuoden 2025 taso 10 000€, ja markkinoinnin ilmoituksista 13 000€, summaksi 50 000€, yhteensä tilin summaksi jää 60 000€.
- Vähennetään Paimion Kehityksen (kp 1132) määrärahasta vähennetään 25000€, summaksi 135 000€. Summa oli budjetoitu Kehityksen määräaikaisten osa-aikaisten työntekijöiden työajan nostoon.
- Kesätyöntekijöiden (kp 1155) palkoista vähennetään (ohjaajaresurssien vähetessä) kuuden kesätyöntekijän palkkauskulut 5800€ (4012) ja sivukulut 1195€ (4101, 4150-4170).
- Joukkoliikenteen kustannuspaikalle (1151) lisätään Fölin liikenteen järjestämisen kustannusten osuus 106 600€ (4420-1151) ja kaupungin ja Elyn puoli maksaman (koulujen lukuvuoden ajettavan) Sauvon linjan (711) kustannukset 8900€ (4420-1151), summaksi 476 900t€. Lisätään lähijuna-hankkeen selvitystyön v 2026 kuntakohtainen osuus 6500€ (4420-1151).
- Poistetaan hallinto-osaston ja palvelupisteen asianhallintasihteerin rekrytoinnin henkilöstökustannuksia vakituisten palkoista (4001) 26 000€ ja sivukulut 5 356€, rekrytointia ei toteuteta.
- Lisätään tietohallinnolle (kp 1170) myyntituloja 30 665€, summaksi 41 000€ (3140). Vähennetään tietohallinnon vakituisten (4001) palkoista 45 296€ (budjetoinnissa näppäin virhe), summaksi 245 000€, sivukulut (4101, 4150-4170) 9 331€. koulutus- ja kulttuuripalveluista (4440) 5500€, summaksi 2500€.
- Tietosuoja ja tietoturvan (kp 1180) tietotekniikkapalveluista (4343) vähennetään 8 000€, summaksi 38 614€.

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

- Henkilöstöhallinnon (kp 1245) toimistopalveluista (4341, Tilikunta Oy) vähennetään 5 000€, summaksi 184 000€.
- **Kaupunginjohtajan linjaus/toimeksianto:**
 - **tietohallinto**
 - työpisteiden uusia näyttöjä ei hankinta, paitsi rikkoontuneiden tilalle. Etätyöpisteiden (koti)näyttöjä ei enää kustanneta kaupungin varoista.
 - tietoliikenneverkkoa ei laajenneta ilman erillisistä päätöistä.
 - ohjeistetaan jatkossa toimialoja yhtenäiseen käytäntöön laitteiden tilauksessa
 - **henkilöstöhallinto** (TDP- & muu yhteistoiminta)
 - muistamissäännön päivitys, ml. palvelusuhdevapaakäytännön arviointi
 - **elinkeinopalvelut (kp 1131 & 1132)**
 - vuoden 2026 aikana tulee tutkia/selvittää elinkeinopalveluiden toimintojen vaikuttavuus.
 - tulee tarkastella kokonaisuutena kaupungin markkinoinnin & elinvoiman (kp 1131) ”sponsorituet” ja hyte-lautakunnan toimintatuet, liikuntatilojen tilavuokrat ja mainospaikkojen myynnit

Maaseutupalvelut

- Yksikössä on neljä kokoaikaista työntekijää, maaseutupäällikkö ja kolme maaseutuasiantuntijaa.
- Yhteistoiminta-alueen tilaluku on laskenut tasaisesti vuosien varrella, kesällä 2025 tiloja oli yhteensä 619 (2024: 642).
- Tilojen lukumäärä tulee edelleen laskelmaan ja uuden ohjelmakauden (alk. 2027) myötä yhteistoiminta-alueiden uudelleenjärjestäytyminen tulee selvitettäväksi.
- Vähennetään majoitus- ja ravitsemuspalveluista (4410) 2500€, summaksi jää 500€, poistetaan yhteistoimintaosuuksista (4460) 500€, summaksi 0€.

Työllisyydenhoito

- Vastuu työllisyyspalveluiden järjestämisestä siirtyi 1.1.2025 valtiolta kunnille. Paimiossa toiminta lähti heti vuoden alusta hyvin liikkeelle, koska kuntakokeilussa oli saatu jo kokemusta käytännön työstä. Vastuukunta Turun keskitettyjen palveluiden käynnistyminen kesti melko pitkään ja laskutus raahaa perässä.
- **Kaupunginjohtajan toimeksianto:** Kun tiedetään kuntouttavan työtoiminnan lakiuudistuksen vaikutukset, arvioidaan toimintakeskuksen toiminta.
- Palkkatukityöllistämisen kustannuspaikka (1530) nollataan, vähennetään kustannukset 28944€ ja avustuksista 12000€, nettokustannusten vähennys 16 944€
- Aluetoimipisteen (kp 1540) puhtaanapito- ja pesulapalveluista (4380) vähennetään 2000€, summaksi jää 8000€ ja matkustus- ja kuljetuspalveluista (4420) vähennetään 1300€, summaksi 1200€.

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

toimielin 1.käsittely osallistujat

Koulutuslautakunta

10.10.2024 klo 9.00 – 11.10 ja 12.00 – 16.05

Nina-Mari Turpela, Jyrki Lumiainen, Pirkko Tahvanainen ja Jaana Hölsö, lisäksi

Olli-Pekka Lehtonen 9.00 – 9.50

Ari Nuorikkala 9.55 – 13.45

Tuulia Tamminen 13.45 – 16.05

2.käsittely osallistujat

13.10.2025 klo 15.00 – 16.50

Nina-Mari Turpela, Tuulia Tamminen, Pirkko Tahvanainen ja Jaana Hölsö

Hallinto

- Ei erityistä, ei muutoksia.
- **Kaupunginjohtajan toimeksianto** yhteisesti kouluille ja päiväkodeille.
 - vuodelle 2027 yhtenäinen budjetointi luontoisetujen alviin päiväkodeissa ja kouluissa.
 - Prosessien liinaus: mm. ostolaskujen tiliöinnin hyvin yksityiskohtaisesta tiliöinnistä luopuminen talousraportoinnin kannalta riittävälle tasolle: kustannuspaikkatasolta -> tulosityksikkötasolle

Varhaiskasvatus

- Varhaiskasvatuksen hallinnon resurssi vähenee ensi vuonna yhdellä henkilötyövuodella, kun toinen palveluneuvoja siirtyy varhaiskasvatuksen ohjaajaksi, ei hänen tilalle oteta uutta palveluneuvojaa.
- **Kaupunginjohtajan toimeksianto:** toimintojen kehittämisessä/tehostamisessa tulee jatkossa saada realisoitua lapsimäärän muutokset/vähentyminen, mm. hyödyntäen uutta käyttöön otettavaa toiminnanohjausjärjestelmää. Lisäksi selvitettäväksi tulee varhaiskasvatuksen kustannusten nousu.
- Varhaiskasvatuksen vaatteiston ja tekstiilien määrärahaa vähennetään 5600€:lla, summaksi 8000€. Vähennys kohdennetaan päiväkodeille ko. henkilöstön suhteessa.
- Kriivarin päiväkodin (kp 3033) määrärahaisten palkoista (4007) vähennetään 21 638€, summaksi 39 682€, lisäksi sivukuluihin yhteensä 4457€ (4101, 4150-4170), ravitsemuskustannuksista vähennetään 13 000€ (4410-3033), summaksi 87 000€.
- Tapiolan päiväkodin (kp 3039) ravitsemuskustannuksista vähennetään 50 000€ (4410-3035), summaksi 193 500€, budjetoinnissa oli unohtunut vähentää Oinilaan siirtyneiden kahden lapsiryhmän ruokailukustannukset.
- Ryhmis Käenpesän (kp 3051) sivukuluista vähennetään 6190€ (4101, 4150 – 4170), summaksi 13 946€, jotka eivät olleet automaattisesti vähentyneet, kun palkkasummaa muutettiin.
- Lasten kotihoidon tuesta (4072-3060) vähennetään 10 000€, summaksi 380 000€.

Perusopetus

- Perusopetuksen pienryhmien nimi kuuluisi olla erityisluokka, muutetaan kustannuspaikkojen (3111, 3114, 3122) nimet kirjanpitojärjestelmään.
- **Kaupunginjohtaja antoi toimeksiannot:**
 - tarkastella kasvaneen erityisopettajien määrän vaikutusta koulunkäynnin ohjaajien määrään kokonaisuutena, tavoitteena on ollut supistaa koulunkäynnin ohjaajien määrää, mutta ohjaajien määrä ei ole samassa suhteessa vähentynyt.

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

- tarkastellaan valinnaisainevalikoiman kustannusvaikutusta.
- jatkossa yhtenäinen linjaus, että sairauslomiamia ja sairauslomasijaisia ei budjetoida.
- Jokelan koulun (kp 3113) määräaikaisen henkilöstön palkoista (4007) vähennetään 76 000€, lisäksi sivukuluista yhteensä 15 656€ (4101, 4150-4170) ja sairauslomansijaisista (4015) poistetaan 30 000€ ja sivukulut 6180€ (4101, 4150-4170)
- Vistan koulun pienryhmien (kp 3122) sairauslomasijaisten palkat (4015) poistetaan 15 600€, lisäksi sivukulut 3 214€ (4101, 4150-4170).
- Vistan koulun Veikkarin yksikön (kp 3123) kotikuntakorvaustuottoihin (3100) lisätään 87 000€, summaksi 200 000€.
- Koulutuslautakunnan investoinneissa on urheiluvälineiden hankintaan 10 000€, päällekkäisbudjetoinnin vuoksi poistetaan Vistan alakoulun kalustosta (4580-3120) 5000€, summaksi 8000€ ja yläkoulun kalustosta (4580-3121) 5000€, summaksi 6000€.
- Perusopetuksen hankkeisiin (kp 3130) budjetoitu uimaopetuksen hankerahaa, mikäli avustus saadaan, pitää tarkastella uudelleen uimahallin ohjaajaresurssi ja sen kohdennus uimahalli vs. hanke.
- Aamu- ja iltapäivätoiminnan (kp 3170) asiakasmaksut otetaan tarkasteluun, kun lakiuudistus tulee voimaan. Aamupäivätoiminnan järjestää MLL ja iltapäivätoiminta järjestetään alakouluilla.

Toisen asteen koulutus

- Lukion opiskelijamäärä on kasvanut viime vuodesta, syyskuussa koulussa oli 242 opiskelijaa (09.2024: 238 opiskelijaa)
- Lukioiden yksikköhinta valtionosuuslaskelmissa vuodelle 2026 nousee vajaan 490€/laskentayksikkö, joka kerrotaan tammikuun ja syyskuun oppilasmäärien (220 + 242) painotetulla keskiarvolla, kasvua noin 116 000€. Valtionosuus tulee olemaan 1,9 milj. euroa, joka kattaa lukion toimintamenot. Kuntien asukasmäärän mukaan maksettava omavastuu lukio-opetuksesta nousee 101 eurosta 108 euroon, nostaa kaupungin omavastuu osuutta n 83t€. Muutosten nettokustannusvaikutus Paimiolle +28t€ euroa.
- Lautakunnan esitys sisälsi lukion Erasmus+- hankkeen Paimion osuuden hankekustannuksista, koska Paimio on hankkeen pääkoordinaattorina hankkeessa, lisätään muiden hankekoulujen osuus avustuksesta tuloihin ja menoihin 60 200€, nettovaikutus 0€. Erasmus-hankkeessa mukana koulut Kreikasta, Ranskasta, Portugalista ja Saksasta.

toimielin
aika
osallistujat

Hyvinvointilautakunta

8.10.2025 klo 10.30 – 12.00 ja 12.40 – 15.10

Nina-Mari Turpela, Jyrki Lumiainen (poistui 14.15), Laura Lankinen, Pirkko Tahvanainen ja Jaana Hölsö

Satu Lehtisalo 11.30 - 12.00

Anna Blomroos 12.40 – 14.15

Mia Konradsdal 12.40 – 15.10

Kirjasto- ja kulttuuripalvelut

- Lautakunnan esityksessä toiminnallisena muutoksena esitys, ettei harrastusmessuja toteuteta nykyisessä muodossaan.

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

- Talousarvioesitykseen ei tehty muutoksia.

Paimion opisto

- Paimion opiston osuus valtionosuuksista on 2025 yhteensä 470t€ ja 2026 talousarvion ulkoiset toimintakulut 527t€, nettokustannukset kaupungille noin 58t€.
- **Kaupunginjohtajan toimeksianto:** Tulee selvittää opetustuntien vähennyksen ja osallistujien vähimmäismäärän vaikutusta kurssien toteutumiseen huomioiden valtionosuuskriteerit.
- Talousarvioesitykseen ei tehty muutoksia.

Vapaa-aikapalvelut

- Talousarvioesitys ei sisällä soveltavan liikunnanohjaajan ohjausta tammi-toukokuussa 2026. Keskusteltiin vaihtoehtoisista järjestämistavoista, esimerkiksi yhteistyössä Paimion opiston kanssa. Sovittiin, että vapaa-aikapalveluiden johtaja tekee hakemuksen työikäisten liikuntaneuvontahankkeen jatkosta, jossa omavastuu osuus 30%.
- Mopotallin ohjaajan palkkakustannukset (8300t€ + sivukulut 1710€), tarvike- (500€) ja kalustorahat (400€) on kirjattu nuorisovaltuuston kustannuspaikalle (3630), siirretään nuorisopalveluiden kustannuspaikalle 3600. Ei kustannusvaikutusta.
- **Kaupunginjohtajan toimeksianto:** Selvitetään mopotallin käyttäjämäärät ja vaatimat resurssit ennen lopullista investointipäätöstä.

toimielin
aika
osallistujat

Tekninen lautakunta käsittely

6.10.2024 klo 9.00 – 11.50

Nina-Mari Turpela, Juha Saarinen, Pirkko Tahvanainen ja Jaana Hölsö, lisäksi

Anu Taipale 9.20 – 10.35

Tero Aaltonen 10.45 – 11.50

Hallinto

- Ei toiminnallisia, eikä taloudellisia muutoksia.

Infrapalvelut

- Lautakunnan esityksessä ei ole toiminnallisia muutoksia.
- Puistojen ylläpidon (kp 4310) määräaikaisten palkoista (4007) vähennetään 28 900€, summaksi 50 000€ ja sivukulut 5 953 euroa (4101, 4150 - 4170).

Kiinteistöpalvelut

- Talousarvioesityksessä on poikkeuksellisen paljon toiminnallisia muutoksia. Vuoden 2025 aikana valmistuneita uusia kiinteistöjä ovat Kriivarin koulun uudisrakennus ja sisäliikuntahalli. Terveyskeskuskiinteistö ei ole mukana vuoden 2026 luvuissa, lautakunnan talousarvion laadintavaiheessa oli oletuksena, että se yhtiöitetään. Terveyskeskuskiinteistön poistuvat ylläpitokustannukset kattavat suurin piirtein uusien kiinteistöjen kustannukset.
- Palautettiin mieleen valtuuston vuoden 2024 lopulla hyväksymä listaus myytävistä kiinteistöistä ja asunto-osakkeista, joita ei ole vuoden 2025 aikana ole ehditty myymään.
- Kiinteistöpalveluiden ylläpidon (kp 4510)

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

- myyntituottoihin on budjetoitu 105 000€ kiinteistöjen ja asunto-osakkeiden myyntituloja. Todettiin, että ko. myyntituotot kirjautuvat kaupunginhallituksen kustannuspaikalle, vähennetään ko. 105 000€.
- vakuutuksista vähennetään 12 000€, summaksi 30 000€.
- Kiinteistöpalveluiden kunnossapidon (kp 4520) henkilöstökuluista vähennetään palkoista (4001) 35 000€, summaksi 153 100€ ja sivukulut 7 210€ (4101, 4150-4170)

**toimielin
aika
osallistujat**

**Ympäristölautakunta
9.10.2024 klo 13.00 – 14.45
Nina-Mari Turpela, Virpi Lindvall, Juha Saarinen, Pirkko
Tahvanainen ja Jaana Hölsö**

- Paikkatiedon monivuotiset hankkeet päättyvät vuoden 2025 aikana, toimintatuottojen ja -kulujen määrät pienentynyt vuodelle.
- Rakentamislain muutosten myötä pienten (alle 30m²) rakennusten rakennuslupien tulot ja työ määrä vähentyneet, mutta neuvontatyö on lisääntynyt. Jatkossa neuvontamäärä vähenee myös lain muutosten vaikutusten vakiinnuttua.
- Kaavoituksen muista myyntituotoista poistettiin 1000€ (3140-6010) ja maksutuotoista 6000€ (3280-6010) ja tietotekniikkapalveluista 8000€ (4343-6010).
- Ympäristönsuojelusta (kp 6040) poistetaan 4kk:n projektityöntekijän palkka 8800€ (4007) ja sivukulut 1813€ (4101, 4150-4170).
- Ympäristölautakunnalla ei ole investointiehdotuksia.

TULOSLASKELMA

- Nykyisiin veroprosentteihin ei esitetä muutoksia vuodelle 2026. Kunnallisveroprosentti on 8,20%.
- Lisätään opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuteen (5701/6800) 116 000€, summaksi 436 000€.

Edellä selostettujen muutosten jälkeen tilikauden alijäämä on 1 732 932 euroa, eli kj-käsittelyn muutosten vaikutus yhteensä 570 650 euroa.

Suunnitelmavuodet 2027 – 2028

Talousarvio ja suunnitelmavuodet eivät ole kuntalain edellyttämässä tasapainossa. Suunnitelmavuosille 2027-2028 ei ole laskettu veronkorotuksia. Talouden tasapainottamisen keinoja käsitellään vuoden 2026 aikana osana kuntastrategian laadintaa ja palvelutasotarkastelua. Kunnallisveron esim. 0,4%-yksikön korotuksen vaikutus on ensimmäiselle vuodelle noin 1,0milj. euroa ja seuraaville vuosille 1,2 milj. euroa.

INVESTOINNIT

Kaupunginhallitus (14.10.2025)

- Ei muutoksia.

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

Koulutuslautakunta (10.10.2025)

- Ei muutoksia

Hyvinvointilautakunta (8.10.2025)

- Ei muutoksia.

Tekninen lautakunta (6.10.2025 klo 12.30 – 13.00) Turpela, Saarinen, Tahvanainen ja Hölsö

- Talonrakennuksen investoinnit (kp 9410) käytiin läpi, ei muutoksia.
- Julkisen käyttöomaisuuden (9429) vuodelta 2026 poistetaan 250t€ alikulun suunnittelu ja 2030 poistetaan radan alikulku (5000t€). Nostetaan tilalle Vistantien saneeraus ja AA:n tien-Vistantien-Valkojantien kiertoliittymä (800t€).

Yhteenveto

Vuoden 2026 talousarvion toimintakate (toimintatuottojen ja –kulujen erotus) on kaupunginjohtajan ehdotuksessa – 36 408 684 euroa. Vuosikate on 1 531 516 euroa ja tilikauden alijäämä 1 732 932 euroa. Kaupunginjohtajakäsittelyn muutosten tasapainottava vaikutus oli 570 641 euroa.

Lautakuntien esitysten jälkeen lainamäärä olisi kasvanut 3,4 milj. euroa, kaupunginjohtajan esityksessä lainamäärän kasvu on 2,4 milj. euroa.

Yhteenvedot kaupunginjohtajakäsittelyssä tehdyistä muutoksista.

Muutokset tiliryhmittäin

Tiliryhmä	Menot	Tulot	Vaikutus
3001 Myyntituotot	0	11 665	11 665
3210 Maksutuotot	0	-5 000	-5 000
3300 Tuet ja avustukset	0	48 200	48 200
3410 Muut tuotot	0	0	0
3710 Valmistus omaan käyttöön	0		0
4000 Henkilöstökulut	-388 533		388 533
4330 Palvelujen ostot	-4 300		4 300
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-15 600		15 600
4700 Avustukset	50 200		-50 200
4800 Muut toimintakulut	0		0
5000 Verotulot	0		0
5100 Kiinteistövero	0		0
5200 Osuus yhteisöveron tuotosta	0		0
5500 Yleinen valtionosuus	0		0
5700 Muut valtionosuudet	0	116 000	116 000
6015 Korkotuotot	0		0
6100 Muut rahoitustuotot	0		0
6210 Korkokulut	0		0
6301 Muut rahoituskulut	0		0
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-41 552		41 552
7230 Arvon alentumiset	0		0
8000 Satunnaiset tuotot	0		0
8100 Satunnaiset kulut	0		0
8500 Poistoeron lisäys	0		0
8780 Vähemmistöosuudet	0		0
Kaikki yhteensä	-399 785	170 865	570 650

MUISTIO Talousarvion 2026 kaupunginjohtajan käsittelystä

Muutokset tulosalueittain

Lautakunta / tulosalue	Menot	Tulot	Vaikutus
10 Vaalit	0	0	0
10 Vaalit	0	0	0
11 Tarkastuslautakunta	0		0
12 Tilintarkastus	0		0
12 Konsernijohto	-43 222	18 665	61 887
14 Konsernijohto ja hallintopalv	-7 478	30 665	38 143
16 Maaseutupalvelut	-3 000	0	3 000
18 Työvoimapalvelut	-32 744	-12 000	20 744
19 Koulutuslautakunta	-207 335	147 200	354 535
32 Sivistyspalvelut hallinto	0	0	0
33 Varhaiskasvatus	-110 885	0	110 885
34 Perusopetus	-156 650	87 000	243 650
36 Toisen asteen koulutus	60 200	60 200	0
21 Hyvinvointilautakunta	0	0	0
40 Kirjasto- ja kulttuuripalvelut	0	0	0
41 Paimion opisto	0	0	0
42 Vapaa-aikapalvelut	0	0	0
24 Tekninen lautakunta	-89 063	-105 000	-15 937
44 Tekninen hallinto	0	0	0
48 Infrapalvelut	-34 853	0	34 853
50 Kiinteistöpalvelut	-54 210	-105 000	-50 790
26 Ympäristölautakunta	-18 613	-6 000	12 613
54 Ympäristöpalvelut	-18 613	-6 000	12 613
30 Tuloslaskelma	-41 552	116 000	157 552
58 Tuloslaskelma	-41 552	116 000	157 552
31 Rahoitus	0		0
59 Rahoitus	0		0
Kaikki yhteensä	-399 785	170 865	570 650