



# TALOUSARVIO 2026 JA TALOUSSUUNNITELMA 2027-2028



Kunnanhallitus 17.11.2025  
Kunnanvaltuusto 24.11.2025

## Sisällys

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| KUNNANJOHTAJAN KATSAUS.....                                                | 4  |
| RUSKON STRATEGIA SEKÄ HYVINVOINTI-, OSALLISUUS- JA ELINVOIMAOHJELMAT ..... | 6  |
| YLEISOSA.....                                                              | 6  |
| YLEINEN TALOUDELLINEN TILANNE JA KUNTATALOUDEN NÄKYMÄT .....               | 6  |
| TILIVELVOLLISET JA ORGANISAATORAKENNE .....                                | 10 |
| RUSKON TALOUDELLINEN KEHITYS.....                                          | 12 |
| TOIMINNAN RAHOITUS .....                                                   | 14 |
| ASUKASMÄÄRÄN KEHITTYMINEN .....                                            | 15 |
| TYÖLLISYYDEN KEHITTYMINEN .....                                            | 16 |
| TALOUSARVIOESITYS.....                                                     | 17 |
| TALOUSARVIORAKENNE JA SITOVUUSTASOT.....                                   | 17 |
| SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA .....                                 | 19 |
| TULOPERUSTEET .....                                                        | 21 |
| MENOPERUSTEET .....                                                        | 24 |
| ALIJÄÄMÄN KATTAMISVELVOITE .....                                           | 26 |
| TOIMINTAKATTEIDEN KEHITYS TOIMIELIMITTÄIN .....                            | 27 |
| KONSERNITAVOITTEET .....                                                   | 28 |
| KÄYTTÖTALOUSOSA .....                                                      | 30 |
| TULOSLASKELMA (Ulkoiset).....                                              | 30 |
| VAALIT.....                                                                | 31 |
| TARKASTUSTOIMI.....                                                        | 31 |
| YLEISHALLINTO .....                                                        | 32 |
| JOUKKOLIIKENNE .....                                                       | 34 |
| KAAVOITUS JA MAANKÄYTTÖ .....                                              | 36 |
| OPETUKSEN JA VARHAISKASVATUKSEN HALLINTO.....                              | 37 |
| VARHAISKASVATUSPALVELUT.....                                               | 39 |
| PERUSOPETUS.....                                                           | 45 |
| HYVINVOINTIPALVELUT.....                                                   | 52 |
| ELINVOIMA- JA VIESTINTÄPALVELUT.....                                       | 59 |
| TEKNISET PALVELUT .....                                                    | 61 |
| TOIMITILA- JA VUOKRAUSPALVELUT.....                                        | 64 |
| VESIHUOLTOLAITOS .....                                                     | 66 |
| RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖASIAT .....                                   | 68 |
| KÄYTTÖTALOUDEN ULKOISET TULOT/MENOT TOIMIALUEITTAIN (ulkoiset).....        | 71 |

TULOSLASKELMA ..... 74

RAHOITUSLASKELMA..... 75

INVESTOINNIT ..... 76

HENKILÖSTÖSUUNNITELMA ..... 77

RUSKON VESIHUOLTOLAITOS..... 80

    TULOSLASKELMA ..... 80

    RAHOITUSLASKELMA..... 80

## KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Suomen taloudessa on havaittavissa piristymisen merkkejä. Vuonna 2025 bruttokansantuotteen ennustetaan kasvavan 1,0 prosenttia, vuonna 2026 puolestaan 1,4 prosenttia ja vuonna 2027 edelleen 1,7 prosenttia. Investointien osalta on myös havaittavissa kasvavaa trendiä eritoten energiasiirtymään ja uuden teknologian käyttöönottoon liittyvien alojen osalta. Haasteena on edelleen rakentamisen matalasuhdanne. Yksityisen sektorin ostovoimaan vaikuttavat työllisyyden haasteet sekä epävarmuus ja vähäinen luottamus talouteen ovat saaneet aikaan sen, että mahdolliset lisätulot ohjataan mieluummin säästämiseen kuin kulutukseen. Työvoiman määrä sinällään on kasvussa. Tuotannon lisääntyminen toivottavasti lisää myös yritysten mahdollisuutta lisätyöllistämiseen, jolloin kotitalouksienkin mahdollisuudet kulutukseen kasvavat. Merkittävänä haasteena voidaan nähdä Suomen velkasuhteen ennakoitu kasvu 90 prosenttiin lähivuosina velkasuhteen ollessa jo nykyisellään Pohjoismaiden korkein.

Vuoden 2026 talousarvion kehystä laadittaessa huomioitiin mm. seuraavia asioita: henkilöstökulujen sopimuskauden korotukset, perusopetuksen oppimisen tuen lisäys, teknisen tilapalveluista poistetut Jokituvan ja Vahdon terveyskeskuksen tulot ja tästä aiheutuva ylläpitokulujen vähennys sekä työllisyyden hoitamisen, kotopalveluiden ja viestintään liittyvien tulojen ja menojen siirtäminen keskushallinnosta hyvinvointitoimialaan. Alustava kehys hyväksyttiin 168 000 euroa alijäämäisenä ja ohjeistettiin toimialat pyrkimään nollatulokseen. Lautakuntakäsittelyjen jälkeen tulos oli vajaa 91 000 euroa ylijäämäinen. Tämän jälkeen tehtiin vielä henkilöstömenomuutoksia, lisättiin tekniseen toimeen erinäisiä hoitomenoja, vähennettiin tonttien myyntituloja ja tarkastettiin poistojen määrää. Tämän myötä on nyt päädytty 1 942 euron suuruiseen ylijäämään.

Kuluvan vuoden merkittävin hallinnollinen uudistus on ollut julkisten työvoimapalvelujen siirto kunnille. Rusko on osa Turun työllisyysaluetta kuuluen Turun työllisyysalueen läntiseen toiminta-alueeseen yhdessä Raisen, Naantalin, Maskun, Nousiaisten ja Mynämäen kanssa. Kunnassa työvoimapalveluiden hallinnolliseen siirtoon reagoitiin mm. siirtämällä työllisyyden hoitoon ja elinvoimaan liittyvät asiat hyvinvointitoimialalle. Tätä kirjoitettaessa on kunnan ensimmäinen elinvoimakoordinaattori aloittamassa tehtävässään vielä kuluvan vuoden puolella. Työllisyyden hoitoon varatut määrärahat heijastavat tälle vuodelle varattujen/tarkistettujen määrärahojen suuruutta. Työmarkkinatuen kuntaosuuteen tehtiin valtuuston päätöksellä kuluvana vuonna 40 000 euron suuruinen korotus.

Kuntatalousohjelmassa vuosille 2026–2029 hallitus on asettanut tavoitteeksi, että kansantalouden tilinpidon mukainen kuntahallinnon rahoitusasema on lähellä tasapainoa tai hieman alijäämäinen vuonna 2027. Tavoitteen saavuttaminen edellyttää kuntatalouden tilanteen kohenemista, sillä julkisen talouden painelaskelman perusteella kuntahallinnon rahoitusasema suhteessa bruttokansantuotteeseen on -0,6 % vuodelle 2027. Hallitusohjelmassa valtio sitoutuu kompensoimaan kunnille asetettavat uudet tehtävät ja velvoitteet sekä mahdolliset tehtävien laajennukset rahoittamalla ne täysimääräisesti tai purkamalla muita velvoitteita. Hallitusohjelman mukaisesti hallituksen veroperusteisiin tekemien muutosten verotuottovaikutus kompensoidaan kunnille. Hallitusohjelma sisältää monia kuntien toimintaan ja talouteen vaikuttavia uudistuksia. Kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän kokonaisuus uudistetaan vastaamaan kuntien uutta sote- sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Lisäksi jatketaan kiinteistöveron arvostamisuudistusta sekä kuntien normien keventämisen ja kokeilujen ohjelmalla parannetaan kuntien toimintaedellytyksiä sääntelyä purkamalla.

Viime vuosina Ruskolla on eletty voimakasta rakentamisen aikaa. Kuluvan vuoden investointimäärärahojen loppusumma on 4 485 000 euroa. Vuoden 2026 investointien loppusumma on 4 793 611 euroa. Määrät ovat mittavia normaalivuosien n. 2–2,5 miljoonan euron tasoon nähden. Varsin merkittävä osa ensi vuoden

määrärahavarauksista kohdistuu kunnantalo-kirjaston rakentamiseen/saneeraukseen (3 000 000 euroa). Hankkeen arvioidaan valmistuvan vuoden 2026 loppuun mennessä. Kunnallistekniseen rakentamiseen varaudutaan myös talousarviovuonna ja taloussuunnitelmavuosina; vuoden 2026 rakentaminen kohdistuu Päälistönmäkeen, Ketunluolaan, Ahola-Ojantoon sekä Härjäruopantiehen ja Harjutiehen. Hujalantien/Kaharintien kevytväylän rakentamisessa varaudutaan tulevan nelivuotiskauden aikana 300 000 eurolla/vuosi. Kirkonkylän koulua varten varataan suunnittelumääräraha 50 000 euroa ja Nummilammen virkistysalueen perusparannukseen myös 50 000 euroa. Lisäksi toteutetaan rakennusten vuosittaisia korjaus- ja rakentamishankkeita, päällystystöitä, katuvalojen uusinta- ja liikenneturvallisuushankkeita, hulevesien hallintaa, leikkipaikkojen kunnostusta ja tietojärjestelmien kehittämistä.

Omakotitontteja Ruskon kunnalla on tarjolla Ketunluolan ja Valkiavuoren alueella. Talousarviovuoden aikana uskotaan saatavan luovutettavaksi vielä Päälistönmäen laajennuksen mukaisia tontteja. Alueelle ollaan saamassa noin 35 uutta tonttia. Ketunluolan asemakaavan laajennus valmistuu talousarviovuoden aikana. Talousarviossa 2026 varaudutaan yhteensä 16 tontin luovutukseen. Ahola-Ojannon alueelle ollaan saamassa 13 uutta teollisuustonttia. Eteläosan osayleiskaavan valmistumisen myötä päästään aloittamaan Ruskon kunnan osayleiskaavan laatiminen talousarviovuoden aikana.

Aiemmin todetun mukaisesti talousarvio osoittaa 1 942 euron suuruista ylijäämää. Verotuottojen määrän arvioidaan lisääntyvän n. 4 % vuoden 2025 talousarvion laadinnan yhteydessä arvioituun määrään nähden. Kuntaliiton verotuloennusteen mukaan vuoden 2025 toteuma tulee olemaan talousarviossa ennakoitun mukainen. Valtionosuudet ovat myös lisääntymässä hieman; lisäys on 0,2 prosenttia verrattuna alkuperäiseen talousarvioon 2025. Hyväksyttyyn muutostalousarvioon nähden lisäys on 2,8 %. Lisäksi mittavasta viime aikojen rakentamisesta aiheutuvat vuotuiset poistot tulevat rasittamaan taloutta tulevina vuosina.

Henkilöstöohjelma sisältää talousarviovuodelle oppimisen tuen lisäyksen johdosta 1,5 opettajan lisäresurssin, varhaiskasvatuksen lisänä on kaksi sosionomia ja kaksi lastenhoitajaa. Lisäksi elinvoimakoordinaattori on uusi toimi viime vuoden talousarvioon nähden. Henkilöstöjaoston toimesta on toteutettu täyttölupamenettelyä vuoden 2024 alusta lukien, menettelyä jatketaan myös talousarviovuonna 2026.

Kuluvana vuonna päätettyä hankintaprosessien, -ohjeiden ja sopimusten tarkistamistyötä jatketaan myös alkavana vuotena.

Kiitän kaikkia luottamushenkilöitä ja talousarvion laadintaan osallistunutta henkilöstöä talousarvion kokoon saamisesta. Uskon, että pystymme varmasti jatkossakin vastaamaan kuntiin kohdistuviin haasteisiin ja kehittämään Ruskon kuntaa kuntalaisten ja kunnan sidosryhmien toiveiden mukaisesti myös kestäväen talouden vaateet huomioiden.

Ruskolla 12.11.2025

Kunnanjohtaja Kari Lehtinen

## RUSKON STRATEGIA SEKÄ HYVINVOINTI-, OSALLISUUS- JA ELINVOIMAOHJELMAT

Ruskon kunnanvaltuusto on hyväksynyt 29.1.2018 Ruskon strategian. Kunnanhallitus päätti 15.2.2021 aloittaa strategiaan ja siihen liittyvien ohjelmien arvioinnin antaen taloustyöryhmän tehtäväksi asiaan liittyvän valmistelun. Taloustyöryhmä käsitteli 24.5.2021 pitämässään kokouksessa kuntastrategian ja siihen pohjautuvien ohjelmien päivittämistä. Se linjasi, että kuntastrategia säilytetään ennallaan ja sen perusteella laaditut osallisuus-, elinvoima- ja hyvinvointiohjelmat vuosille 2023–2025 päivitetään.

Ohjelmien painopistealueet on otettu kunnan strategiasta ja niille on määritelty tärkeimmät tavoitteet ja toimenpiteet. Jokaiselle toimenpiteelle on asetettu mittari ja vastuutaho. Tarkennetut toimenpiteet määritellään lautakunnittain vuosittain laadittavan talousarvion yhteydessä. Toimenpiteiden toteutumista ja vaikuttavuutta raportoidaan puolivuositain talousarvioseurannan yhteydessä.

Toimenpiteiden toteumaa on käsitelty valtuustossa 23.10.2023 § 55 ja osana talousarviota vuosittain.

Vuoden 2026 aikana laaditaan uusi strategia.

## YLEISOSA

### YLEINEN TALOUDELLINEN TILANNE JA KUNTATALOUDEN NÄKYMÄT

#### **Yleinen taloudellinen tilanne**

Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta, mutta merkkejä nopeammastakin kasvusta on. Inflaation selvä hidastuminen ja korkojen lasku ovat parantaneet kotitalouksien ostovoimaa sekä Suomessa että vientimarkkinoilla. Talouden epävarmuus on kuitenkin kotimaassa ohjannut toistaiseksi lisätuloja enemmän säästämiseen kuin kulutukseen. Investoinneissa on odotettavissa nopeampaa kasvua, sillä energiasiirtymään ja puolustukseen liittyvät hankkeet lisäävät investointeja merkittävästi ennustejaksolla. Suurelta osin investointeihin liittyi myös viime vuoden talouskasvun tarkentuminen tilastoissa. Odotusten ja ennakkotietojen vastaisesti Suomen talous ei enää supistunutkaan viime vuonna, vaan kasvoi 0,4 prosenttia.

Talouskasvua hidastavat Yhdysvaltojen asettamat tullit. Talouskasvun kannalta on suotuisaa, että EU:n asettamat vastatoimet ovat jäämässä vähäisiksi ja tehdyt tullisopimukset joka tapauksessa vähentävät epävarmuutta. Kysyntää vientimarkkinoilla tukevat Euroopan kasvavat panostukset puolustukseen ja infrastruktuuriin. Vuonna 2025 bruttokansantuote (BKT) kasvaa 1,0 prosenttia, 1,4 prosenttia vuonna 2026 ja 1,7 prosenttia vuonna 2027.

Suomen vientiä on heikentänyt erityisesti vaisu kysyntä Euroopassa. Viennin kasvun odotetaan nopeutuvan euroalueen talouden elpessä ja Suomen kustannuskilpailukyvyyn ollessa kunnossa. Viennin kasvua heikentävät kuitenkin selvästi Yhdysvaltojen tullit ja euron vahvistuminen. Tuonnin kasvu on nopeutumassa vientiä enemmän, sillä Suomessa kysynnän kasvusta iso osa tulee investoinneista, joissa tuontipanoksilla on merkittävä osuus.

Inflaatio on alentunut selvästi ja hintojen nousu on myös pysymässä maltillisena. Inflaatiota on hidastanut ennen muuta energian ja omistusasumisen hintojen lasku. Kuluttajahintaindeksin mukaan hintojen nousu olisi jo lähes pysähtynyt. Tämä johtuu kuitenkin korkojen laskusta. Pohjainflaatio on reilusti yli kahden

prosentin ja pitkästä aikaa nopeampaa kuin euroalueella keskimäärin, toki osin kulutusverojen korotusten takia.

Inflaation hidastumisen ja palkkojen korotusten myötä reaaliensiot ovat kääntyneet kasvuun. Kotitalouksien keskimääräisten reaalityulojen kasvua hidastavat tänä vuonna kuitenkin heikko työllisyystilanne, sosiaalietuuksien leikkaukset ja kulutusverojen korotukset. Ensi vuonna käytettävissä olevien reaalityulojen kasvu nopeutuu työllisyystilanteen parantuessa ja ansiotuloverotuksen alentuessa. Reaalityulojen kasvusta huolimatta kulutus ei ole kasvanut. Heikko työllisyystilanne, epävarmuus ja vaatimaton luottamus talouteen ovat saaneet kotitaloudet säästämään kuluttamisen sijaan ja säästämisaste on noussut.

Tänä vuonna investoinnit kasvavat selvästi kahden laskuvuoden jälkeen. Rakentamisessa tilanne on kuitenkin edelleen heikko. Varsinkin asuntorakentamisessa elpyminen on hidasta, sillä kauppamäärien noususta huolimatta asuntomarkkinat eivät ole vielä toipuneet normaalitasolle.

Energiasiirtymään ja uuden teknologian käyttöönottoon liittyvät investoinnit sen sijaan kasvavat vauhdilla. Investointisuunnitelmia Suomeen on ennätysmäisen paljon ja tänä vuonna suunnitelmista on päästy myös toteutukseen. Investoinneissa on sekä puhdasta energiaa tuottavia että käyttäviä hankkeita. Investointeja lisäävät myös puolustushankinnat, joihin tulee tänä vuonna selvä hyppäys hävittäjien myötä ja taso pysyy korkeana myös tulevina vuosina.

Työllisyydessä ei ole tapahtunut käännettä kasvuun alkuvuoden aikana. Tuotannon kasvun myötä työllisyystilanteen odotetaan kuitenkin paranevan ensi vuodesta lähtien. Vuositasolla työllisiä on tänä vuonna hieman viimevuotista vähemmän ja työttömiä selvästi enemmän, noin 9,4 prosenttia työvoimasta. Ensi vuonna työllisten määrä kasvaa ja työttömyys laskee 9,0 prosenttiin. Myös vuonna 2027 työllisyyden kasvu jatkuu ja työllisyysaste (20–64-vuotiaat) nousee 77,3 prosenttiin. Heikosta työllisyystilanteesta huolimatta työvoiman määrä on kasvanut viime vuosina reippaasti ja alkuvuonna työvoiman määrä on kääntynyt uudelleen kasvuun. Työmarkkinoilla on paljon tilaa työllisyyden kasvulle. Työvoiman määrää lisäävät hallituksen työllisyystoimet ja maahanmuutto. Vaisun kysynnän takia työvoiman määrän kasvu on toistaiseksi näkynyt kuitenkin ennen muuta työttömyyden nousuna.

Talouden toipuminen antaa odottaa itseään ja verotulot kehittyvät heikosti tänä vuonna. Menojen kasvu maltillistuu hidastuvan inflaation ja sopeutustoimien ansiosta, joskin korkomenot ja puolustusmenot kasvavat edelleen voimakkaasti. Julkisyhteisöjen alijäämä on tänä vuonna 4,3 prosenttia suhteessa BKT:hen.

Kevään 2025 kehysriihessä sekä syksyn 2025 budjettiriihessä päätettiin joukosta sopeutustoimia, joiden vaikutukset alkavat näkyä vuosien 2026 ja 2027 aikana. Lisäksi työllisyysrahasto ilmoitti elokuun lopussa työttömyysvakuutusmaksujen korotuksesta vuodesta 2026 alkaen. Myös talouskasvun odotetaan kiihtyvän, mikä voimistaa verotulojen kasvua ja hillitsee sosiaaliturvamenojen kasvua. Kaiken tämän seurauksena alijäämä pienenee 3,6 prosenttiin suhteessa BKT:hen vuonna 2026 ja asettuu n. 3,1 prosenttiin vuonna 2029.

Velkasuhde ottaa tänä vuonna aiemmin ennakoitua suuremman harppauksen ylöspäin lähes 87 prosenttiin syvien alijäämien ja alijäämästä riippumattomien syiden, kuten arvioitujen valtion kassan muutosten, takia. Kuluvan vuoden jälkeen velkasuhteen nopeimman nousun pitäisi olla takana. Hallituksen jo aiemmin sekä syksyn 2025 budjettiriihessä päättämien sopeutustoimien ansiosta velkasuhde vakiintuu vuonna 2027, minkä jälkeen se kääntyy uudelleen maltilliseen kasvuun. Vuonna 2029 velkasuhde ylittää 90 prosenttia.

Suomessa julkisyhteisöjen menot ovat rakenteellisesti liian korkeat suhteessa tuloihin. Se näyttäytyy kestävyysvajeena, joka on noin 2 prosenttia suhteessa BKT:hen eli n. 7 mrd. euroa vuoden 2029 tasossa. Menojen ja tulojen rakenteellinen epätasapaino ilmenee myös siten, että neutraalissa tai edes sangen

suotuissakaan suhdannetilanteessa Suomen julkinen talous ei ole tasapainossa ja velkasuhde jatkaa kasvuaan.

Suomen julkinen talous reagoi voimakkaasti reaalitalouden vaihteluihin. Matalasuhdanteessa verotulot kehittyvät heikosti ja julkisilla menoilla on taipumus kasvaa. Korkeasuhdanteessa verotulojen ja julkisten menojen kehitys puolestaan on suotuisaa, jolloin alijäämän pitäisi supistua. Heikosta kotimaan suhdanteesta riippumatta korot ovat viime vuosina nousseet, mikä on kasvattanut valtion velanhoitomenoja. Rahoitusmarkkinoiden myllerryksellä ja maailmantalouden epävarmuudella voi puolestaan olla haitallisia vaikutuksia työeläkerahastojen omaisuustuloihin, jotka tähän saakka ovat kehittyneet suotuisasti. Kuluneiden viiden vuoden aikana Suomen julkinen talous onkin saanut useita epäsuotuisia yllätyksiä peräjäälkeen, mutta suotuisat yllätykset antavat odottaa itseään.

Ennusteessa ei ole mukana arviota uusien NATO-linjausten ja 5 prosentin puolustusmenotavoitteen vaikutuksista julkiseen talouteen, sillä niiden oletetaan ajoittuvan ennustejakson ulkopuolelle. Kuten kaikki muutkin lisämenot, puolustukseen tehtävät lisäpanostukset kasvattavat julkista velkaa, ellei lisämenoja rahoiteta säästämällä muista menoista tai korottamalla veroja. Vaikka velkasuhde näyttää ennusteessa vakiintuvan vaalikauden lopulla hetkellisesti, ei sitä voi taata, koska monet velkasuhteeseen vaikuttavat tekijät ovat päätöksenteon vaikutuspiirin ulottumattomissa ja hyvin vaikeasti ennakoitavissa.

*Lähde: Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus/syky 2025*

### **Kuntatalouden näkymät**

Kuntien taloustilanne heikkeni odotetusti vuonna 2024 edelliseen vuoteen verrattuna. Heikentymistä selittää erityisesti sote-uudistukseen liittyvien kertaluonteisten erien poistumisesta. Heikentyminen jäi kuitenkin syksyn 2024 kuntatalousohjelmassa ennakoitua pienemmäksi muun muassa toimintakulujen maltillisen kasvun vuoksi. Myös verotulojen kehitys oli ennakoitua parempi. Näin vuoden 2024 tilanne oli kuitenkin parempi kuin mitä vuoden takaisessa kuntatalousohjelmassa ennakoitiin.

Kuntien yhteenlaskettu vuosikate heikkeni lähes miljardilla eurolla noin 3,26 mrd. euroon. Tilikauden tuloksen heikkeneminen oli kuitenkin hieman maltillisempaa johtuen muutamista satunnaisista eristä. Toiminnan ja investointien rahavirta kääntyi ensimmäistä kertaa 2020-luvulla negatiiviseksi, mikä näkyi myös lainakannan selvänä kasvuna.

Kuntakonsernien yhteenlaskettu vuosikate heikkeni yli 800 milj. eurolla noin 5,86 mrd. euroon. Vuosikate riitti kattamaan selvästi poistot, mutta ei kasvaneita nettoinvestointeja.

Kuntakonsernien yhteenlaskettu tulos heikkeni edellisestä vuodesta 735 milj. eurolla 1,37 mrd. euroon. Sellaisten kuntakonsernien määrä, joilla on taseessa kertynyttä alijäämää, kasvoi yhdellä 21:stä 22:een. Alijäämäiset kuntakonsernit olivat pääosin pienten alle 2 000 asukkaan kuntien konserneja. Kuntakonsernien yhteenlaskettu lainamäärä kasvoi edellisvuoteen verrattuna. Lisäystä oli 1,83 mrd. euroa lainamäärän ollessa 40,66 mrd. euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta heikkeni merkittävästi olleen 2,0 mrd. euroa negatiivinen, jolloin investointeja on jouduttu rahoittamaan lainoilla ja kertyneillä rahavaroilla. Aiempien vuosien tavoin suurilla kaupungeilla olivat selvästi suurimmat asukaskohtaiset lainamäärät ja pienillä kunnilla pienimmät.

Suomen talouden toipuminen on ollut hidasta, ja verotulot kehittyvät tänä vuonna heikosti. Pari vuotta jatkunut heikko työmarkkinasuhdanne ei vielä osoita kohenemisen merkkejä. Vuositasolla työllisiä on hieman viimevuotista vähemmän ja työttömiä selvästi enemmän, noin 9,4 prosenttia työvoimasta. Tuotannon kasvun myötä työllisyystilanteen ennakoidaan kuitenkin kohenevan vuodesta 2026 alkaen. Heikko suhdannetilanne on välittynyt myös kuntatalouteen vuonna 2025, jonka verotuloennusteita on

madallettu kertymätietojen perusteella vuoden edetessä. Vuosikate supistuu, mutta riittänee kattamaan poistot. Tilikauden tuloksen ennakoidaan olevan niukasti positiivinen, mutta tulosta vahvistaa osin kertaluontoinen satunnainen tuotto, jonka vaikutus ei ulotu tuleviin vuosiin. Toiminnan ja investointien rahavirta heikkenee -1,1 miljardiin euroon.

Kuntatalouden näkymät pysyvät heikkoina myös vuonna 2026. Keväällä 2025 saavutettu kolmevuotinen palkkasopimus kasvattaa kuntatalouden kustannuksia selvästi. Vuonna 2025 työvoimakustannukset nousevat sopimuskorotusten vuoksi noin 2,8 prosenttia, vuonna 2026 3,2 prosenttia ja vuonna 2027 nousu kiihtyy 3,9 prosenttiin. Tämä kehitys lisää kustannuspaineita palveluvaltaisella kuntasektorilla, jossa henkilöstömenojen osuus on suuri. Kunta-alan palkankorotukset koostuvat perusratkaisun lisäksi palkkausjärjestelmien kehittämisohjelmasta, mikä nostaa alan palkankorotukset yleistä linjaa suuremmaksi. Kuntien kustannuskehitystä kuvaava peruspalvelujen hintaindeksiennuste vuodelle 2026 on 3,5 prosenttia ja vuosille 2027–2029 keskimäärin 3,3 prosenttia vuodessa.

Vaikka verotulojen odotetaan kasvavan reippaasti vuonna 2026 suhdannetilanteen kohentuessa, kuntatalouden tulojen kehitystä hidastavat valtionapuihin kohdennetut vähennykset. Lisäksi sote-kiinteistöjen vuokrasopimusten päättymisen ja uudelleenneuvottelut uhkaavat heikentää kuntien saamia vuokratuloja. Tulojen ja menojen epätasapaino syvenee, sillä vuosikatteet eivät riitä kattamaan nettoinvestointeja ja toiminnan ja investointien rahavirta painuu painelaskelmassa -1,4 miljardiin euroon vuonna 2026 ja edelleen -1,5 mrd. euroon vuonna 2027. Epätasapaino helpottuu hieman vuonna 2028, kun hallitusohjelman mukainen indeksijarru peruspalvelujen valtionosuuteen ja sote-uudistuksen määräaikaiset vähennykset koskien vuoden 2023 valtionosuuksia poistuvat. Toiminnan ja investointien rahavirta jää kuitenkin vuonna 2028 noin 1,2 miljardia ja vuonna 2029 1,0 miljardia negatiiviseksi. Negatiiviset toiminnan ja investointien rahavirrat näkyvät kuntatalouden lainakannan kehityksessä, joka uhkaa kasvaa 26,5 mrd. euroon vuonna 2029.

Laskennallinen kunnallisveroprosentin korotuspaine kasvaa kaikissa kuntakokoryhmissä tarkastelujakson alussa, mutta maltillistuu vuoteen 2029 mentäessä. Isoimmat korotuspaineet kohdistuvat painelaskelman perusteella vuosiin 2026 ja 2027 ja koskevat kaikkia kuntakokoryhmiä. Korotuspaine kasvaa lähivuosina erityisesti väestöään menettävissä ja vanhemman väestön kunnissa, joissa veroprosentit ovat pääsääntöisesti jo nyt valtakunnallista keskitasoa korkeammat. Veropohjan rapautuminen voi olla kasvava uhka varsinkin pienemmissä kuntakokoryhmissä.

Kehyskauden loppua kohden mentäessä kaikkien kuntakokoryhmien toiminnan ja investointien rahavirta painuu negatiiviseksi, noin -163 euroa asukasta kohden koko maan tasolla. Kuntaryhmien välillä on kuitenkin suuria eroja. Heikkenevää toiminnan ja investointien rahavirtaa tarkasteluperiodilla selittävät merkittävältä osin nettoinvestointien pysyminen korkealla tasolla erityisesti suurissa kaupungeissa sekä valtionosuuteen tehtävät leikkaukset.

Vuonna 2025 negatiivisen vuosikatteen kuntia on arvion mukaan seitsemän, mikä on hieman vähemmän kuin edeltävänä vuonna. Negatiivisen vuosikatteen kuntien lukumäärä kasvaa kuitenkin merkittävästi ensi vuodesta alkaen. Näistä suurin osa on alle 2 000 asukkaan kuntia.

*Lähde: Kuntatalousohjelma vuodelle 2026*

## TILIVELVOLLISET JA ORGANISAATORAKENNE

***Tilivelvolliset viranhaltijat***

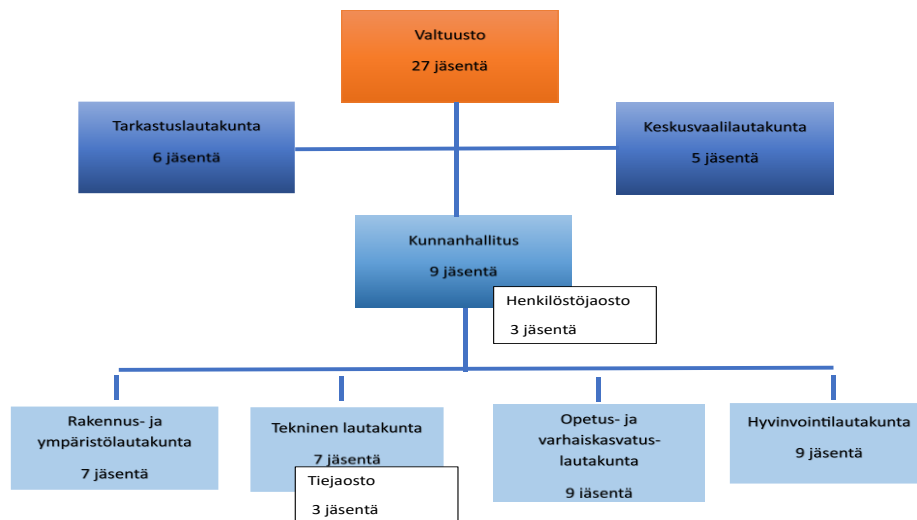
Kuntalain 410/2015 125 § mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa tarkastuksen tulosten lisäksi annetaan mm. esitys vastuuvapauden myöntämisestä toimielimen jäsenelle ja toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen). Säännöksen mukaan tilivelvollisia ovat **kunnan toimielimen jäsen** sekä asianomaisten toimielimen **tehtäväalueen johtava viranhaltija**.

Ruskon kunnan tilivelvolliset vuoden 2026 alusta alkaen ovat seuraavat tahot:

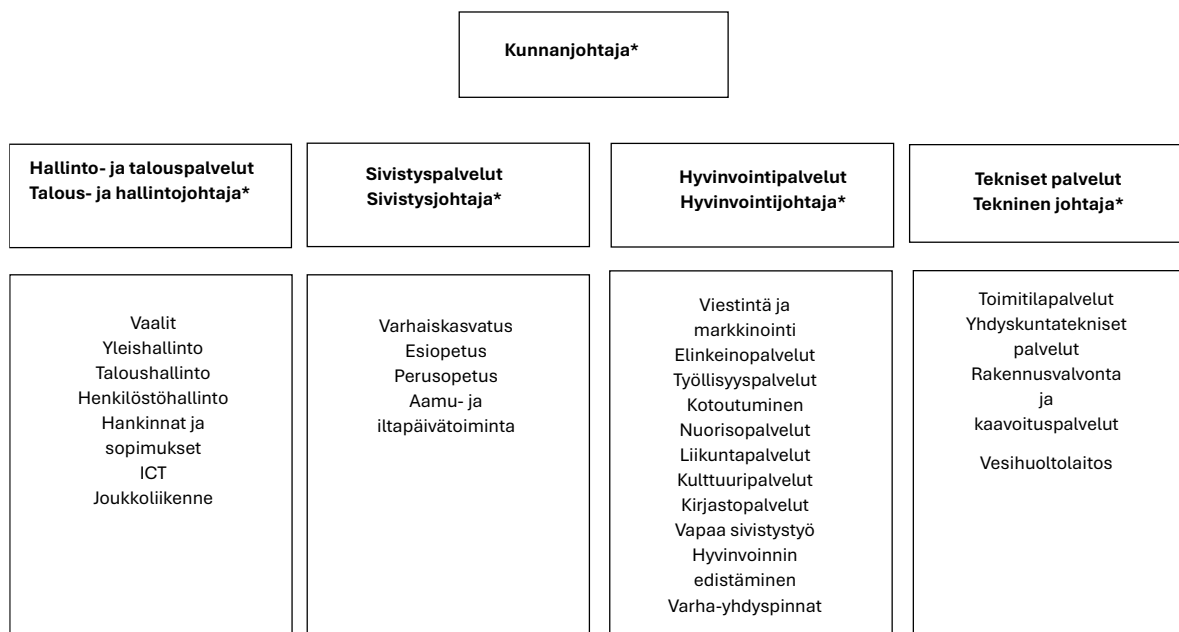
- kunnanhallituksen jäsenet ja sen jaoston jäsenet
- lautakuntien ja niiden jaostojen jäsenet
- viranhaltijat tehtäväalueittain:

| <u>Tehtäväalue</u>                      | <u>Tilivelvollinen viranhaltija</u> |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|
| ○ Vaalit                                | talous- ja hallintojohtaja          |
| ○ Tarkastustoimi                        | talous- ja hallintojohtaja          |
| ○ Yleishallinto                         | talous- ja hallintojohtaja          |
| ○ Joukkoliikenne                        | talous- ja hallintojohtaja          |
| ○ Kaavoitus ja maankäyttö               | kunnanjohtaja                       |
| ○ Opetus ja varhaiskasvatuksen hallinto | sivistysjohtaja                     |
| ○ Perusopetus                           | sivistysjohtaja                     |
| ○ Varhaiskasvatuspalvelut               | sivistysjohtaja                     |
| ○ Hyvinvointipalvelut                   | hyvinvointijohtaja                  |
| ○ Elinvoima- ja viestintäpalvelut       | hyvinvointijohtaja                  |
| ○ Tekniset palvelut                     | tekninen johtaja                    |
| ○ Toimitila- ja vuokrauspalvelut        | tekninen johtaja                    |
| ○ Vesihuoltolaitos                      | tekninen johtaja                    |
| ○ Rakennusvalvonta ja ympäristöasiat    | tekninen johtaja                    |

Vaikka tilivelvollisten luettelossa ei ole kaikista esimiehistä mainintaa, se ei poissulje vastuuta oman organisaation toiminnasta ja taloudesta.

**Luottamushenkilöorganisaatio****Henkilöstöorganisaatio**

\*Johtoryhmän jäsenet



\*=kuuluu kunnan johtoryhmään, johtoryhmään kuuluu lisäksi 2-vuotiskaudeksi kerrallaan nimettävä henkilöstön edustaja

RUSKON TALOUDELLINEN KEHITYS

Ruskon vuoden 2026 talousarvion tunnuslukuja

| Tunnusluvut             | TP2020 | TP2021 | TP 2022 | TP2023 | TP2024 | TA2025 | KEHYS | TA2026 | muutos<br>TA2025/TA<br>2026, % |
|-------------------------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|-------|--------|--------------------------------|
| Asukasluku              | 6 354  | 6 379  | 6 437   | 6 438  | 6 420  | 6 436  | 6 418 | 6 418  | -0,28                          |
| Henkilötyövuodet, HTV1  | 241,49 | 247,75 | 253,88  | 266,97 | 244,00 | 233,92 |       | 241,23 | 3,13                           |
| Henkilöstökulut, M€     | 10,3   | 11,0   | 12,0    | 12,0   | 11,9   | 12,6   | 13,0  | 13,1   | 3,97                           |
| Toimintatuotot, M€      | 4,8    | 5,4    | 4,0     | 4,0    | 4,4    | 4,3    | 4,1   | 4,3    | 0,00                           |
| Toimintamenot, M€       | 35,0   | 36,4   | 20,8    | 20,8   | 20,2   | 21,5   | 22,1  | 22,2   | 3,26                           |
| Toimintakate, M€        | -30,2  | -31,0  | -16,8   | -16,8  | -15,8  | -17,2  | -18,0 | -17,9  | 4,07                           |
| Verotulot, M€           | 26,4   | 27,3   | 14,0    | 14,0   | 13,6   | 14,0   | 14,7  | 14,6   | 4,29                           |
| Valtionosuudet, M€      | 7,8    | 6,4    | 5,3     | 5,3    | 5,6    | 5,5    | 5,2   | 5,5    | 0,00                           |
| Vuosikate, M€           | 4,0    | 2,7    | 2,3     | 2,3    | 3,1    | 2,1    | 0,5   | 2,0    | -4,76                          |
| Tulos, M€               | 2,3    | 1,0    | 0,4     | 0,01   | 1,10   | 0,0    | -1,6  | 0,00   | 0,00                           |
| Investoinnit, netto, M€ | 1,4    | 2,9    | 3,0     | 2,4    | 3,8    | 6,0    | 5,4   | 4,9    | -18,33                         |
| Lainamäärä 31.12., M€   | 8,2    | 7,7    | 7,8     | 6,9    | 6,0    | 8,5    |       | 9,6    | 12,94                          |
| Lainaa €/asukas         | 1 289  | 1 213  | 1 210   | 1 070  | 940    | 1 328  |       | 1 495  | 12,54                          |
| Verotulo-%              | 19,75  | 19,75  | 19,75   | 7,11   | 7,10   | 7,30   | 7,30  | 7,30   | 0,00                           |

Tuloslaskelma

| TULOSLASKELMA, 1000 €             | TP2020  | TP2021  | TP2022  | TP2023  | TP2024  | TA2025  | MTA2025 | KEHYS   | TA 2026 | TA 2025/<br>TA2026, % | KEHYS/<br>TA2026, % | TS 2027 | TS 2028 |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------------------|---------------------|---------|---------|
| Toimintatuotot                    | 4 837   | 5 421   | 4 675   | 3 968   | 4 406   | 4 325   | 4 313   | 4 110   | 4 285   | -0,92                 | 4,26                | 4 340   | 4 371   |
| Myyntituotot                      | 2 091   | 2 206   | 2 333   | 1 762   | 1 791   | 1 828   | 1 828   | 1 828   | 1 770   | -3,17                 | -3,17               | 1 788   | 1 806   |
| Maksutuotot                       | 572     | 585     | 531     | 441     | 418     | 445     | 445     | 445     | 443     | -0,45                 | -0,45               | 448     | 452     |
| Tuet ja avustukset                | 254     | 630     | 608     | 466     | 481     | 288     | 326     | 278     | 198     | -31,25                | -28,78              | 212     | 202     |
| Muut toimintatuotot               | 1 920   | 2 000   | 1 203   | 1 299   | 1 716   | 1 764   | 1 714   | 1 559   | 1 874   | 6,24                  | 20,21               | 1 892   | 1 911   |
| Toimintamenot                     | -35 039 | -36 449 | -38 603 | -20 811 | -20 240 | -21 523 | -21 704 | -22 070 | -22 159 | 2,95                  | 0,40                | -22 626 | -23 055 |
| Henkilöstökulut                   | -10 266 | -10 960 | -11 335 | -11 966 | -11 898 | -12 596 | -12 668 | -13 017 | -13 137 | 4,30                  | 0,92                | -13 416 | -13 668 |
| Palkat ja palkkiot                | -8 272  | -8 811  | -9 127  | -9 640  | -9 695  | -10 180 | -10 244 | -10 516 | -10 600 | 4,13                  | 0,80                | -10 828 | -11 028 |
| Henkilösivukulut                  | -1 994  | -2 149  | -2 208  | -2 326  | -2 203  | -2 416  | -2 424  | -2 501  | -2 537  | 5,01                  | 1,44                | -2 588  | -2 640  |
| Palvelujen ostot                  | -21 239 | -22 575 | -24 418 | -6 056  | -5 751  | -6 310  | -6 355  | -6 412  | -6 186  | -1,97                 | -3,52               | -6 315  | -6 436  |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat     | -1 653  | -1 627  | -1 843  | -1 620  | -1 602  | -1 576  | -1 596  | -1 572  | -1 707  | 8,31                  | 8,59                | -1 743  | -1 776  |
| Avustukset                        | -1 534  | -811    | -533    | -569    | -484    | -653    | -697    | -681    | -686    | 5,05                  | 0,73                | -700    | -714    |
| Muut toimintakulut                | -347    | -476    | -474    | -600    | -505    | -388    | -388    | -388    | -443    | 14,18                 | 14,18               | -452    | -461    |
| Toimintakate                      | -30 202 | -31 028 | -33 928 | -16 843 | -15 834 | -17 198 | -17 391 | -17 960 | -17 874 | 3,93                  | -0,48               | -18 286 | -18 684 |
| Verotulot                         | 26 374  | 27 290  | 28 286  | 14 031  | 13 575  | 14 005  | 14 005  | 14 680  | 14 560  | 3,96                  | -0,82               | 14 967  | 15 691  |
| Valtionosuudet                    | 7 779   | 6 419   | 7 764   | 5 317   | 5 597   | 5 468   | 5 331   | 5 408   | 5 479   | 0,20                  | 1,31                | 5 480   | 5 480   |
| Rahoitustuotot ja -kulut          | 37      | 16      | 55      | -201    | -221    | -173    | -173    | -227    | -203    | 17,34                 | -10,57              | -203    | -203    |
| Vuosikate                         | 3 988   | 2 697   | 2 177   | 2 304   | 3 117   | 2 102   | 1 772   | 1 901   | 1 962   | -6,66                 | 3,21                | 1 958   | 2 284   |
| Poistot                           | -1 714  | -1 675  | -1 765  | -1 911  | -2 061  | -2 087  | -2 088  | -2 088  | -1 979  | -5,17                 | -5,22               | -2 092  | -2 100  |
| Lisäpoisto                        |         |         |         | -400    |         | -40     | -40     |         | 0       |                       |                     |         |         |
| Tilikauden tulos                  | 2 274   | 1 022   | 412     | -7      | 1 056   | -25     | -356    | -187    | -17     | -32,00                | -90,91              | -134    | 184     |
| Poistoeron lis./väh.+             | 19      | 19      | 19      | 19      | 19      | 19      | 19      | 19      | 19      | 0,00                  | 0,00                | 19      | 19      |
| TILIK. YLI-/ALIJÄÄMÄ              | 2 293   | 1 041   | 431     | 12      | 1 075   | -6      | -337    | -168    | 2       | -133,33               | -101,19             | -115    | 203     |
| Tavoitteet ja tunnusluvut         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |                       |                     |         |         |
| Toimintatuotot % toimintakuluista | 13,8    | 14,9    | 12,1    | 19,1    | 21,8    | 20,1    | 19,9    | 18,6    | 19,3    |                       |                     | 19,2    | 19,0    |
| Vuosikate % poistoista            | 232,7   | 161,0   | 123,3   | 120,6   | 151,2   | 100,7   | 84,9    | 91,0    | 99,1    |                       |                     | 93,6    | 108,8   |
| Vuosikate euroa/asukas            | 628     | 423     | 338     | 358     | 486     | 327     | 275     | 296     | 306     |                       |                     | 304     | 351     |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas  | 2 613   | 2 602   | 2 647   | 2 648   | 2 823   | 2 642   | 2 764   | 2 848   | 2 874   |                       |                     | 2 824   | 2 830   |
| Asukasluku vuoden lopussa         | 6 354   | 6 379   | 6 437   | 6 438   | 6 420   | 6 436   | 6 436   | 6 418   | 6 418   |                       |                     | 6 450   | 6 509   |

Tuloslaskelman perustelut

Toimintakate

Toimintakate on tuottojen ja kulujen erotus, joka osoittaa verorahoituksen osuuden toiminnan kuluista. Toimintakate ilmoittaa, paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla.

Vuoden 2026 talousarvion toimintakate on -17 874 578 euroa. Toimintakate kasvaa eli heikkenee vuoden 2024 tilinpäätökseen nähden 12,9 prosenttia eli noin 2,0 milj. euroa, vuoden 2025 talousarvioon nähden

toimintakate kasvaa 676 000 euroa eli 3,9 prosenttia ja kehyykseen nähden toimintakate pienenee 0,5 prosenttia eli noin 86 000 euroa.

#### *Vuosikate*

Kunnan tuloslaskelmassa esitettävä vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Talouden tasapainon vähimmäisvaatimus on se, että vuosikatteen tulee olla vähintään poistojen suuruinen, jotta kunnan tulorahoitus olisi riittävä.

Ruskon kunnan vuosikate 2026 on 1 962 046 euroa. Vuosikate jää 16 979 euroa alle poistojen ja arvonalentumisten. Tulorahoitus ei ole näin ollen ihan riittävä vuonna 2026 ja se on heikko tulorahoituksen ollessa negatiivinen.

#### *Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista*

$100 \times \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$

Kunnan toimintojen organisointi, kuten toimintojen yhtiöittäminen ja kuntien välinen yhteistoiminta vaikuttavat tunnusluvun arvoon ja selittävät kuntakohtaisia eroja.

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista -tunnusluku vuonna 2026 on 19,3 ja 2024 tilinpäätöksessä on ollut 21,8.

#### *Vuosikate/poistot, %*

Tunnusluku "vuosikate/poistot %" kertoo tulorahoituksen riittävyyden käyttöomaisuuden kulumista vastaavien investointien rahoittamiseen. Vuosikatteen olisi ehdottomasti pysyttävä positiivisena ja katettava poistot, tällöin tulorahoitus mahdollistaisi poistotason suuruutta vastaavat vuotuiset korjausinvestoinnit ilman lisälainoitusta.

Ruskon kunnan vuosikate poistoista -% vuonna 2026 on 99,1. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä se oli 151,2.

#### *Suunnitelman mukaiset poistot*

Poistoina esitetään kaikki suunnitelman mukaiset poistot pysyviin vastaaviin kuuluvien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista.

Poistojen määrä on vuonna 2026 talousarviossa 1 962 046 euroa. Poistojen määrä vähenee vuoden

2024 tilinpäätöksestä yhteensä 81 589 euroa ja vuoden 2025 talousarviosta 148 540 euroa.

#### *Tilikauden tulos*

Tilikauden tulos on tilikaudelle jakotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan vapaaehtoisia varauksia tai omaa pääomaa.

Vuoden 2026 talousarvion tulos on 1 942 euroa ylijäämäinen.

## TOIMINNAN RAHOITUS

| RAHOITUSLASKELMA, 1000 €                                        | TP2021 | TP2022 | TP2023 | TP2024 | TA2025 | MTA2025 | TA 2026 | TS 2027 | TS 2028 |
|-----------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|
| Toiminnan ja investointien rahavirta                            |        |        |        |        |        |         |         |         |         |
| Toiminnan rahavirta                                             | 1 702  | 2 005  | 2 302  | 2 722  | 1 512  | 1 182   | 1 302   | 1 291   | 1 611   |
| Vuosikate                                                       | 2 698  | 2 177  | 2 305  | 3 117  | 2 102  | 1 772   | 1 962   | 1 958   | 2 284   |
| Satunnaiset erät                                                | 0      |        |        | 0      | 0      | 0       | 0       | 0       |         |
| Tulorahoituksen korjauserät                                     | -996   | -172   | -3     | -395   | -590   | -590    | -660    | -667    | -673    |
| Investointien rahavirta                                         | -1 916 | -2 860 | -2 354 | -3 431 | -5 405 | -3 895  | -4 134  | -944    | -747    |
| Investointimenot                                                | -3 113 | -3 062 | -2 621 | -3 904 | -6 075 | -4 565  | -4 874  | -1 690  | -1 500  |
| Rahoitusosuudet invest.menoihin                                 | 46     | 9      | 0      | 4      | 0      | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Pysyvien vast. hyöd.luovutustulot                               | 1 151  | 193    | 267    | 469    | 670    | 670     | 740     | 746     | 753     |
| Toiminnan ja investointien rahavirta                            | -214   | -855   | -52    | -709   | -3 893 | -2 713  | -2 832  | 347     | 864     |
| Rahoituksen rahavirta                                           | -334   | -641   | -2 219 | -1 205 | 1 958  | 1 958   | 1 897   | -173    | -673    |
| Antolainauksen muutokset                                        | 10     |        |        |        | 0      | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Antolainasaamisten vähennys                                     | 10     |        |        |        | 0      | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Lainakannan muutokset                                           | -449   | 51     | -3 899 | -854   | 1 808  | 1 808   | 1 747   | -323    | -823    |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                                  |        |        | 3 000  | 0      | 2 000  | 2 000   | 2 500   | 0       | 0       |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                                | -449   | -449   | -399   | -854   | -692   | -692    | -753    | -823    | -823    |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                                  |        | 500    | -3 500 | 0      | 500    | 500     | 0       | 500     | 0       |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                                   | 105    | -692   | 1 680  | -351   | 150    | 150     | 150     | 150     | 150     |
| Rahavarojen muutos                                              | -548   | -1 496 | 730    | -1 905 | -1 935 | -755    | -935    | 174     | 191     |
| Rahoitusomaisuus 31.12.                                         | 7 064  | 5 568  | 6 298  | 4 393  | 1 100  | 3 638   | 2 733   | 2 907   | 3 098   |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodeen loppuun | 2 775  | -1 736 | -2 946 | 756    | -8 273 | -4 543  | -6 631  | -5 429  | -4 513  |
| Investointien tulorahoitus, %                                   | 88,0   | 71,3   | 87,9   | 79,9   | 34,6   | 38,8    | 40,3    | 115,9   | 152,3   |
| Lainanhoitokate                                                 | 5,7    | 4,6    | 2,3    | 3,4    | 2,5    | 2,2     | 2,2     | 2,1     | 2,4     |
| Lainakanta (1 000 €)                                            | 7 738  | 7 790  | 6 891  | 6 037  | 8 545  | 7 845   | 9 592   | 9 269   | 8 446   |
| Kassan riittävyys, pv                                           | 64     | 48     | 95     | 63     | 14     | 49      | 35      | 41      | 44      |
| Lainat €/ asukas                                                | 1 213  | 1 210  | 1 071  | 992    | 1 328  | 1 219   | 1 495   | 1 437   | 1 298   |
| Asukasmäärä                                                     | 6 379  | 6 437  | 6 436  | 6 420  | 6 436  | 6 436   | 6 418   | 6 450   | 6 509   |

*Varsinaisen toiminnan ja investointien nettokassavirta*

Tulorahoitus muodostuu tuloslaskelmaosasta tuotavasta vuosikatteesta, satunnaisista menoista ja tuloista sekä rahoituksen korjauseristä. Käyttöomaisuusinvestoinnit ovat investointiosan käyttöomaisuuden hankintamenot ja tuloina rahoitusosuudet investointeihin sekä käyttöomaisuuden myyntitulot.

*Rahoitustoiminnan nettokassavirta*

Antolainojen muutokset sisältävät kunnan myöntämät lainat ja sijoitukset ja lainasaamiset. Antolainojen muutoksina esitetään erikseen lainojen lisäykset ja vähennykset. Lainakannan muutokset sisältävät arvion siitä kuinka paljon kunta ottaa pitkäaikaista lainaa talousarviovuoden aikana eli lainojen lisäyksen. Pitkäaikaisten lainojen vähennykset osoittavat arvion pitkäaikaisten lainojen lyhennysten määrästä talousarviovuoden aikana.

*Investointien tulorahoitus*

Investointien tulorahoitus, % -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella eli ns. käyttötalouden ylijäämällä, tunnusluvussa eivät ole mukana käyttöomaisuuden myynnistä kertyneet myyntivoitot, joiden kokonaismäärä saattaa vuosittain huomattavastikin vaihdella.

Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää

vähentämällä. Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Ruskon investointien tulorahoitus vuonna 2026 on 40,3 prosenttia, kun se oli vuoden 2024 tilinpäätöksessä 79,9 prosenttia.

#### *Lainakannan muutokset ja maksuvalmius*

Lyhytaikaisten lainojen enimmäismäärä on 7 milj. euroa. Lyhytaikaista lainaa (Kuntatodistuksia) on marraskuussa ollut 2025 nostettuna yhteensä 4,5 milj. euroa. Marraskuussa 2025 nostettiin pitkäaikaista lainaa 2 milj. euroa. Tällä lainalla lyhennetään Kuntatodistusten määrää, jota nyt on käytetty investointien rahoitukseen. Talousarvion 2025 mukaan lainoja lyhennetään yhteensä 692 000 euroa.

Vuonna 2026 pitkäaikaista lainaa ollaan ottamassa 2,5 milj. euroa. Pitkäaikaisia lainoja lyhennetään 753 000 eurolla vuonna 2026. Vuoden 2026 lopun lainakanta tulee olemaan 9,6 milj. euroa, joka tulee olemaan 1,7 milj. euroa muutettua talousarviota 2025 suurempi. Lainamäärä per asukas vuoden 2026 lopulla kasvaa 276 euroa ollen 1 495 euroa. Suomen kuntien lainakanta yhteensä vuoden 2024 tilinpäätöksessä on ollut 3 450 euroa per asukas.

Maksuvalmius on viimeisinä vuosina ollut hyvä. Korkokehitys on vuoden alusta ollut laskeva. Vuoden 2025 loppuun mennessä korkojen (12 kk Euribor) ennustetaan laskevan alle 2 prosentin.

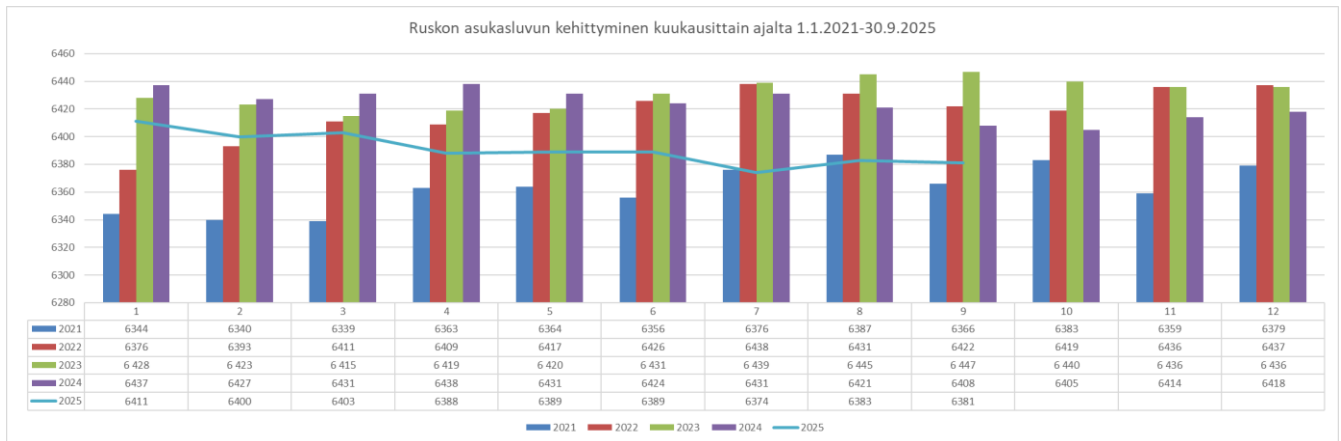
Ruskon kunnalla on tehtynä 3,5 milj. euron sijoitus. Sijoitusta mahdollisesti tullaan käyttämään vuoden 2026 aikana investointien rahoitukseen.

### ASUKASMÄÄRÄN KEHITTYMINEN

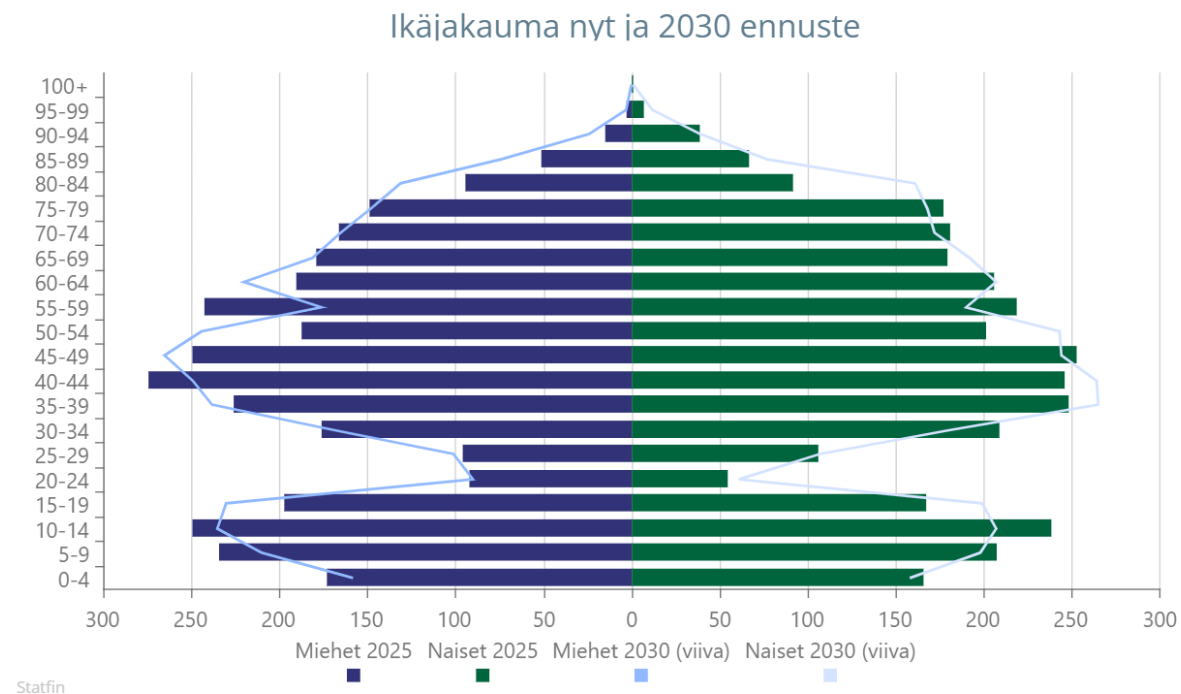
Ruskon asukasmäärä on laskenut vuoden 2025 alusta syyskuun loppuun mennessä 30 henkilöllä ollen tilastokeskuksen antaman ennakkotiedon mukaan 6 381. Vuoden lopussa tilastokeskuksen uusimman ennusteen (24.10.2024) mukaan asukkaita olisi 6 506. Tämä ei selkeästikään tule toteutumaan. Ruskon asukasmäärän keskimääräinen vuosikasvu on ollut noin 0,86 prosenttia. Vuonna 2023 asukasmäärän kasvu oli vain 0,12 prosenttia, vuonna 2024 asukasmäärän muutos oli laskeva ja se laski edellisvuodesta 0,28 prosenttia. Syyskuun 2025 asukasmääräennusteen mukaan muutos on -0,58 prosenttia.

Talousarviolaskennassa vuodelle 2026 käytetty vuoden 2024 lopun lukua eli 6 418 asukasta. Suunnitelmavuosien laskennassa on talousarviokirjassa käytetty omaa todellisempaa arviota väkimäärän kasvusta.

Tilastokeskus on 24.10.2024 julkaissut uuden pidemmän aikavälin asukasennusteen. Sen mukaan asukasluku vuoden 2026 lopussa olisi 6 539 ja vuoteen 2040 mennessä 6 886. Tilastokeskuksen laatima asukasennuste ei ole Ruskon osalta täysin realistinen. Kunnalla ei ole laadittuna omaa asukasennustetta. Ruskon ikärakenteen kehitystaulukko on laadittu Tilastokeskuksen ennusteen mukaan.



Lähde: Tilastokeskus



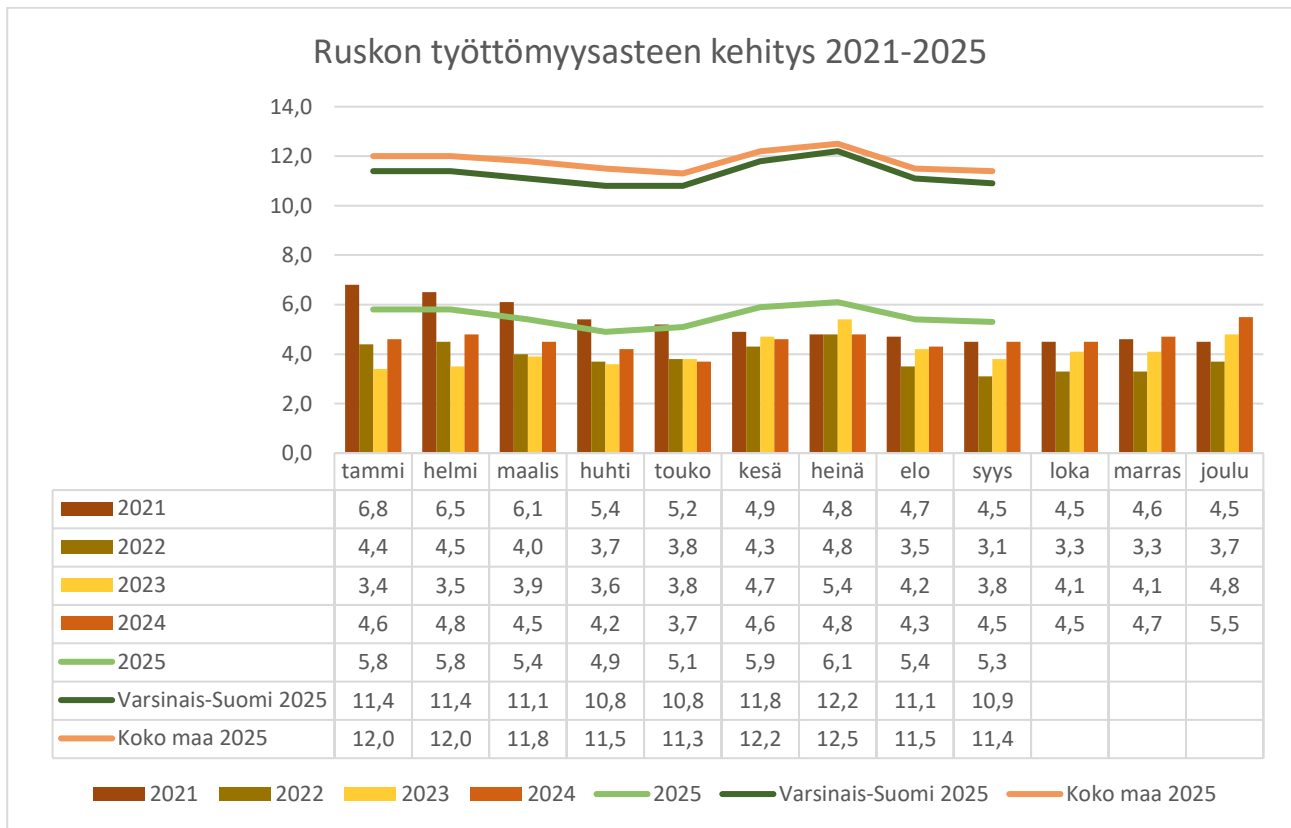
Lähde: Tilastokeskus.

## TYÖLLISYYDEN KEHITTYMINEN

Varsinais-Suomen kuntien työttömyys oli vuoden 2025 kolmannella neljänneksellä pienoisessa laskussa. Vuoden takaiseen nähden työttömien määrä on noussut 13 prosenttia. Myös pitkäaikaistyöttömyys on jatkanut nousuaan ja samaan aikaan työpaikkojen määrä on laskenut 4 prosenttia vuoden takaisesta.

Varsinais-Suomen kuntien työllisyyspalveluissa oli syyskuun 2025 lopussa 26 000 työtöntä työnhakijaa. Vuoden takaisesta työttömien määrä on noussut 3 000 henkilöllä. Työttömien osuus työvoimasta on ollut 10,9 prosenttia, joka on 1,1 prosenttiyksikköä korkeampi kuin vuosi sitten.

Ruskon työttömyysprosentti on kuluvan vuoden aikana laskenut tammikuun 5,8 prosentista syyskuun 5,3 prosenttiin. Vuoden takaiseen nähden Ruskon työttömyysprosentti on noussut 0,8 prosenttiyksikköä. Varsinais-Suomen työttömyysprosentti on vastaavana ajankohtana laskenut 11,4 prosentista 10,9 prosenttiin. Koko maan työttömyysprosentti on syyskuussa ollut 11,4 prosenttia.



## TALOUSARVIOESITYS

### TALOUSARVIORAKENNE JA SITOVUUSTASOT

Kuntien talousarviosta ja -suunnitelmasta säädetään kuntalain 110 §:ssä. Kuntalain mukaan ”valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.”

Talousarviosta ja -suunnitelmasta, niiden rakenteesta, sisällöstä ja laadinnasta on säädökset kuntalaissa. Tämän lisäksi talousarviosta ja -suunnitelmasta antaa ohjeita ja suosituksia Suomen Kuntaliitto. Kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan kirjanpitolain säädöksiä. Sitovia ohjeita ja lausuntoja kuntien kirjanpitoon

antaa työ- ja elinkeinoministeriön alainen kirjanpitolausautokunnan kuntajaosto. Talousarvion sisältö on laadittu huomioiden soveltuvin osin edellä mainitut säännökset ja ohjeet. Talousarvion esitystavassa on noudatettu uusinta JHS 199 Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma -käsikirjaa. Talousarviossa on seuraavat osat: yleisperustelut, käyttötalousosa, tuloslaskelmaosa, investointiosa, rahoitusosa ja konsernitavoitteet.

### Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuustasoksi kunnanhallitus esittää noudatettavaksi

- |                                       |                                                                                                              |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ○ talousarvion sitovuus tehtäväalueet | toimintakate, henkilöstömenot (liite lopussa), htv                                                           |
| ○ vesihuoltolaitos                    | tilikauden tulos                                                                                             |
| ○ investoinnit                        | projektikohtainen määräraha                                                                                  |
| ○ rahoitus                            | verotulot, valtionosuudet, rahoitus -netto, antolainojen ja pitkäaikaisten lainojen lisäykset ja vähennykset |
| ○ käyttötalouden tavoitteet           | tavoitteita tulee seurata lautakunnissa ja niitä voidaan muuttaa vain valtuuston päätöksellä                 |

### Talouden ja toiminnan raportointi

Talousarvion kuukausikohtaista toteutumista seurataan toimielimissä ja kunnanhallituksessa. Kunnanvaltuustolle laaditaan talouden toteutuman raportti maaliskuun lopun, kesäkuun lopun sekä syyskuun lopun tilanteesta.

### Rahatoimen hoitaminen

Hallintosäännön mukaan valtuusto päättää talousarvion hyväksymisen yhteydessä antolainojen ja vieraan pääoman muutoksista. Muista rahoitukseen liittyvistä asioista päättää kunnanhallitus. Rahatoimen hoitamisen periaatteista lisää löytyy valtuuston 23.10.2023 § 57 hyväksymästä rahoitus- ja sijoitustoiminnan periaatteista.

Talousarviossa esitetään seuraavia valtuustopäätöksiä:

#### Kuntatodistukset:

Kunnanhallituksella on oikeus ottaa tilapäisluottoa (Kuntatodistusohjelman jatkaminen) maksuvalmiuden turvaamiseksi 7 miljoonaan euroon.

Lisäksi talousarviossa esitetään, että otettavat lainat voivat olla vaihtuvakorkoisia tai kiinteäkorkoisia.

#### Koronvaihtosopimukset:

Kunnanhallituksella on oikeus:

1. tehdä koronvaihtosopimuksia sekä sopimuksia muuttuvakorkoisen lainan enimmäis- ja vähimmäiskorosta enintään talousarviossa olevan lainakannan verran,
2. käyttää korko- ja valuuttatermiinejä sekä korko- ja valuuttaoptioita suojautumistarkoituksessa.

### Sisäiset erät

Taloussuunnitelman ja tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan pääosin samoja periaatteita. Talousarvioon ja tilinpäätöksen talousarvion toteutumisvertailuun sisällytetään sisäiset erät, jotka on kuitenkin eliminoitava tuloslaskelmasta ja taseesta kunnan tilinpäätöksessä. Sisäisten erien laskutus tai vyöryttäminen on palveluyksiköiden ja tukipalveluyksiköiden järjestelmä, jossa sisäisistä palveluista laskutetaan etukäteen määriteltyjen kiinteiden hintojen perusteella tai automatisoitavissa olevien kustannustenjakoperiaatteiden mukaan.

Vuonna 2021 on sisäisten erien laskentaan taloustilastokäsittelyn vuoksi tehty muutoksia. Vuonna 2025 on osallistuttu TOSI-verkostohankkeeseen. Hankkeessa on tarkoitus kehittää sisäisten erien laskentamallia ja erityisesti sisäisten vuokrien laskentatapaa. Sisäisten erien laskentatapa pyritään saamaan käytäntöön vuoden 2026 aikana ja sitä hyödynnettäisiin vuoden 2027 talousarviossa.

Toimialojen kanssa käytiin sisäisten erien neuvottelut vuodelle 2026 yhteisessä neuvottelussa elokuussa 2025.

Sisäiset eli kunnan usean yksikön yhteiset erät voidaan käsitellä:

- menonsiirtokirjauksina
- vyörytyksenä
- sisäisinä laskutuksina

**Keskushallinnon** keskitettyjä palveluita vyörytetään palvelualueille. Vyörytettävät palvelut ovat:

- Keskitetyt toimistopalvelut (keskustoimisto, postipalvelumaksut, muut tukipalvelut)
- Talouspalvelut
- Henkilöstöpalvelut
- Keskitetyt IT-palvelut

### Eri tehtäväalueiden sisäinen hallinto

Perusopetuksessa, varhaiskasvatuksessa, hyvinvointipalveluissa sekä teknisissä palveluissa hallinnon kustannukset kirjataan omille kustannuspaikoille, joista ne takautuvasti vyörytetään kunkin tehtäväalueen kustannuspaikoille.

**Sisäisenä laskutuksena** kohdennetaan **ateriapalvelut ja kiinteistökustannukset**. Kiinteistökustannukset jakautuvat perusvuokriin sekä käyttäjien tilaamiin korjaus/muutostöihin ja vuosiremontteihin. Rakennusten poistot sisältyvät perusvuokriin. Talousarvioon arvioidaan perusvuokrat ja hyväksytyt vuosiremontit. Sen lisäksi tilapalveluun on varattu määrärahaa vuoden aikana tehtäviin korjaus/muutostöihin.

Sisäiset menot ja sisäiset tulot ovat aina käyttötalouspuolella yhtä suuret, tulosvaikutusta niillä ei ole.

### SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

Kuntalain 14 §:n mukaisesti kunnanvaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista, joiden tarkoituksena on ohjata kunnanhallitusta sen huolehtiessa kuntalain 39 §:n velvoittamana kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta noudatetaan Ruskon kunnan lisäksi myös kunnan tytäryhteisöissä ja näiden tytäryhteisöissä sekä kunnan määräysvaltaan kuuluvissa säätiöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä tai säätiön säännöistä muuta johdu. Tytäryhteisön hallitus vastaa kuitenkin aina yhteisön sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä ja sen tuloksellisuuden valvonnasta.

Sisäisen valvonnan järjestämisvastuu on kunnanhallituksella. Kunnanhallitus vastaa, että kunnan johtamis- ja hallintojärjestelmä on kokonaisuutena asianmukainen ja toimielintyöskentely hyvän hallintotavan mukaista ja tehokasta.

Valtuusto on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen 26.6.2023 § 39. Sen lisäksi Ruskon kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on voimassa kunnan hallintosäännön ja muissa ohjeissa sekä määräyksissä mainitut seikat asiaan liittyen.

Ohjeen laadinnan yhteydessä uudistettiin kunnan riskienkatselmusprosessia. Vuoden 2024 talousarvion laadinnan yhteydessä tehtiin ensimmäiset riskikatselmuksia. Ne ovat olleet pohjalla uusia riskiarvioita tehtäessä. Vuoden 2026 talousarviota laadittaessa riskikatselmus päivitettiin ja riskejä arvioitiin näiden pohjalta. Niistä olennaisimmat riskit on kuvattu toimintakertomusosiossa. Sen lisäksi yhteenveto riskeistä eli riskiraportti toimitetaan tarvittaessa kunnanhallitukselle myöhemmin.

### ***Ruskon kunnan olennaisia riskejä***

*Rahoitukseen ja talouteen sekä toimintaan kohdistuvat riskit*

*Muutokset, epävarmuus ja maailman tilanne*

Maailmantilanne muuttuu alituisesti. Venäjän ja Ukrainan välinen sota jatkuu edelleen. Myös Israelin ja Palestiinan tilanne pysyy jännittyneenä. Yhdysvaltojen toiminta maailmanlaajuisesti, muun muassa tullipolitiikan kautta, vaikuttaa maailmantalouden kasvuun negatiivisesti.

TE-palvelut siirtyivät kuntien vastuulle vuoden 2025 alusta. Samaan aikaan työttömyys on kasvanut ja työpaikkojen määrä vähentynyt. Huolena on TE-palveluiden tuottamisen rahoituksen riittävyys. Erityisesti työttömyyden kuntaosuusmaksut ovat nousseet ja nousevat edelleen.

Valtionosuusjärjestelmää on valmisteltu viime vuosina ja se tullaan saattamaan täytäntöön 2027. Uudet kuntakohtaiset laskelmaluonnokset tulevat kuntien lausuttavaksi joulukuussa 2025. Uudistukseen ei ole varattu lisärahoitusta, vaan rahat uudistuksen myötä tulevat jakautumaan eri tavoin kuin aikaisemmin. Huoli on uudistuksen vaikutuksesta Ruskon kunnan valtionosuuksiin, jotka ovat laskeneet viime vuosina mm. sotisäleikkausten vuoksi.

### ***Ruskon kiinteistöt***

Kiinteistöjen korjausvelkaa on saatu pienennettyä, mutta työtä jatketaan edelleen. Kiinteistöjen investointitarpeet vaikuttavat suuresti talouden kantokykyyn mutta myös palveluiden tuottamiseen.

Sote-uudistuksen yhteydessä veloitettiin kuntia vuokraamaan tilat hyvinvointialueille vuoden 2025 loppuun saakka. Hyvinvointialueilla on oikeus jatkaa vuokrasopimusta yhdellä vuodella siirtymäajan päätyttyä. Toimitilojen vuokrauksen jatkaminen tämän ajanjakson jälkeen edellyttää yhtiöittämistä. Ellei Varha jatka vuokrasopimuksia yhdellä vuodella, vuoden 2026 aikana tulisi kunnan päättää, miten sote-kiinteistöjen yhtiöittäminen toteutetaan. Lisäksi Varsinais-Suomen hyvinvointialueen (Varhan) tulee tehdä päätös, mitä kiinteistöjä se jatkossa tulee tarvitsemaan.

Varha on irtisanonut Vahdon Jokituvan palveluyksikön ja terveysaseman vuokrasopimuksen jo 2025. Kunnan tulee joko luopua tyhjästä tilasta myymällä ne tai niihin on etsittävä vuokralaisia. Kunnan muiden sotepe-tilojen vuokrasopimukset ovat siirtyviä sopimuksia ja näin ollen tarvetta yhtiöittämiselle ei ole ainakaan vuoden alusta.

*Henkilöstöön liittyvät riskit*

Ruskon kunnan olennaisimpia henkilöstöriskejä ovat pienet resurssit, eläköityminen ja henkilöstön saatavuus sekä vaihtuvuus.

**TULOPERUSTEET****Verotulot***Yleistä verotuloista*

Kunnallisveroprosentti määrätään vuonna 2025 annettujen lakien ja määräysten mukaisesti.

Kuntaliiton 23.9.2025 toimittaman veroennusteen mukaan kuntien verotulojen arvioidaan olevan vuonna 2026 yhteensä noin 14,8 miljardia euroa, mikä merkitsee 5,2 prosentin kasvua edelliseen vuoteen verrattuna.

Kunnallisverotuottojen osuudeksi tästä kokonaisuudesta arvioidaan noin 10,6 miljardia euroa. Vuodesta 2024 alkaen kunnallisveroprosentti on ilmoitettu kymmenyksen tarkkuudella.

Veroennuste perustuu kuntatalousohjelmassa esitettyihin arvioihin verotulojen kehityksestä. Ennustejaksolla 2026–2029 kunnallisveron veropohjan arvioidaan heikkenevän Kuntaliiton ennusteen mukaan.

Veroperustemuutosten vaikutukset kuntien verotuottoon 2026 (milj. euroa):

|                                                                                                    | 2026        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Ansiotuloverotuksen indeksitarkistus                                                               | -37         |
| Työtulovähennyksen kasvattaminen                                                                   | -14         |
| Työtulovähennyksen lapsikohtaisen korotuksen kasvattaminen                                         | -4          |
| Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähennyskelpoisuuden poistaminen henkilöverotuksessa          | 35          |
| Työhuonevähennyksen poistaminen                                                                    | 10          |
| Työsuhdepolkupyöräedun poistaminen                                                                 | 3           |
| Keinotekkoisten osakevaihtojärjestelyjen avulla tapahtuvan osinkoverotuksen minimoimisen estäminen | 9           |
| Avainhenkilölain laajentaminen                                                                     | -1          |
| Työsuhdetäyssähköautojen verotuen jatkaminen neljällä vuodella                                     | -1          |
| Aikaisemmin päätettyjen muutosten vaikutukset kunnallisveron tuottoon kehyskaudella                | 13,5        |
| <b>Yhteensä</b>                                                                                    | <b>13,5</b> |

Kuntatalousohjelma 2026-2029

**Yhteisöveron** kehitykseen liittyy edelleen epävarmuutta. Talouskasvua ja erityisesti vientimarkkinoita hidastavat muun muassa Yhdysvaltojen tullipolitiikka. Kunnille maksettavan yhteisöveron odotetaan kuitenkin kasvavan vuodesta 2025 alkaen. Orastava positiivinen kehitys näkyy verokertymissä vuonna 2026, korkeimpien lisäennakoiden muodossa, mutta kehitys voi näkyä jo aikaisemmin parempina ennakkoveroina.

Elokuun 2025 arvioihin verrattuna yhteisöverokertymän ennuste on kuitenkin pienentynyt **keskimäärin noin 10 milj. eurolla** vuodessa.

Kuntien yhteisöveron tuotoksi arvioidaan noin 1,7 mrd. euroa vuonna 2026, mikä on 5,6 prosenttia enemmän kuin vuonna 2025.

Kiinteistöveron tuoton arvioidaan olevan noin 2,4 mrd. euroa vuonna 2026, mikä on 1,3 prosenttia enemmän kuin vuonna 2025.

### Verotulot Ruskolla

Kunnan talousarvio on laadittu seuraavilla veroprosenteilla:

|                                                 | TP2020 | TP2021 | TP2022 | TP2023 | TP2024 | TA2025 | TA2026 | TS2027 | TS2028 |
|-------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tuloveroprosentti, %                            | 19,75  | 19,75  | 19,75  | 7,11   | 7,10   | 7,30   | 7,30   | 7,30   | 7,30   |
| Maapohjan veroprosentti, %                      |        |        |        |        | 1,30   | 1,30   | 1,30   | 1,30   | 1,30   |
| Yleinen kiinteistöveroprosentti, %              | 0,95   | 0,95   | 0,95   | 0,95   | 0,95   | 0,95   | 0,95   | 0,95   | 0,95   |
| Vak. asuntojen k-veroprosentti, %               | 0,42   | 0,42   | 0,42   | 0,42   | 0,42   | 0,42   | 0,42   | 0,42   | 0,42   |
| Muiden asuinrakennusten k-veroprosentti, %      | 1,02   | 1,02   | 1,02   | 1,02   | 1,02   | 1,02   | 1,02   | 1,02   | 1,02   |
| Voimalaitosten k-veroprosentti, %               |        |        |        |        |        | 2,00   | 2,00   | 2,00   | 2,00   |
| Yleishyödyllisten yhteisöjen k-veroprosentti, % | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |

Verotulot talousarvioesityksessä on laadittu viimeisimmän Kuntaliiton (23.9.2025) toimittaman ja kunnan oman ennusteen mukaisesti.

### Kunnallisvero

Vuonna 2026 Ruskon kunnallisverotuottojen arvioidaan olevan 12,2 milj. euroa. Tämä on noin 375 000 euroa eli 3,2 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa.

Talousarviovuoden 2026 sekä suunnitelmavuosien 2027–2028 verotulot on laskettu kunnallisveroprosentin 7,30 mukaan. Arvio perustuu Kuntaliiton veroennusteeseen ja oletukseen työllisyyskehityksen maltillisesta paranemisesta.

### Yhteisövero

Vuonna 2026 Ruskon kunnan yhteisöverotuottojen arvioidaan olevan 930 000 euroa, mikä on noin 180 000 euroa eli 24 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa.

Kasvuarvio perustuu kuntien yhteisöveron jakoperusteen säilymiseen ja siihen, että yritysten tulokehityksen odotetaan paranevan hieman vuoden 2025 notkahduksen jälkeen. Yhteisöveron kertymään liittyy kuitenkin edelleen epävarmuutta maailmantalouden kehityksen ja vientimarkkinoiden epävarmuuksien vuoksi.

### Kiinteistövero

Vuonna 2026 Ruskon kunnan kiinteistöverotuottojen arvioidaan olevan 1,4 milj. euroa, mikä on samansuuruinen kuin vuoden 2025 talousarviossa.

| Verotulot, 1 000 € | TP2018        | TP2019        | TP2020        | TP2021        | TP2022        | TP2023        | TP2024        | TA2025        | TA2026        | TS2027        | TS2028        |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Kunnan tulovero    | 22 412        | 22 214        | 23 875        | 24 267        | 25 231        | 11 719        | 11 371        | 11 825        | 12 200        | 12 541        | 13 226        |
| Yhteisövero        | 1 163         | 1 326         | 1 406         | 1 818         | 1 768         | 1 013         | 768           | 750           | 930           | 986           | 1 025         |
| Kiinteistövero     | 1 181         | 1 207         | 1 094         | 1 205         | 1 287         | 1 300         | 1 436         | 1 430         | 1 430         | 1 440         | 1 440         |
| <b>Yhteensä</b>    | <b>24 756</b> | <b>24 747</b> | <b>26 375</b> | <b>27 290</b> | <b>28 286</b> | <b>14 032</b> | <b>13 575</b> | <b>14 005</b> | <b>14 560</b> | <b>14 967</b> | <b>15 691</b> |
| Asukkaat 31.12.    | 6 251         | 6 327         | 6 354         | 6 379         | 6 437         | 6 438         | 6 438         | 6 436         | 6 418         | 6 450         | 6 509         |
| euroa/asukas       | 3 960         | 3 911         | 4 151         | 4 278         | 4 394         | 2 180         | 2 109         | 2 176         | 2 269         | 2 320         | 2 411         |
| muutos %/asukas    | 2,0           | -1,2          | 6,1           | 3,1           | 2,7           | -50,4         | -3,3          | 3,2           | 3,7           | 2,3           | 3,9           |

### Valtionosuudet

*Yleistä valtionosuuksista*

Kuntien valtionosuus on vuonna 2026 yhteensä noin 5,9 mrd. euroa, mikä on noin 3 prosenttia enemmän kuin vuonna 2025. Laskennalliset valtionosuudet ovat noin 4,9 mrd. euroa, kuntien veromenetysten korvaukset 0,5 mrd. euroa ja muut valtionavut 0,5 mrd. euroa.

Kuntien peruspalvelujen valtionosuuteen esitetään yhteensä noin 3,55 mrd. euroa ja veroperustemuutoksiin 0,5 mrd. euroa vuonna 2026. Kuntien peruspalvelujen valtionosuusprosentti vuonna 2026 on 25,73.

Valtionosuuden arvioidaan kasvavan vuoden 2025 varsinaiseen talousarvioon verrattuna noin 185,5 milj. euroa. Nettomääräisesti tehtävämuutosten vaikutus valtionosuuden tasoon on 69 milj. euroa vuonna 2026.

Valtionosuutta lisäävät indeksikorotus (111,1 milj. euroa) sekä kustannustenjaon tarkistus (127,5 milj. euroa). Valtionosuuteen kohdistuu 75 milj. euron pysyvä vähennys, joka liittyy hallituksen kasvutoimien rahoitukseen. Lisäksi valtionosuutta pienentävät sote-uudistuksen siirtolaskelmien tarkentamiseen liittyvä väliaikainen vähennys sekä hallitusohjelman mukainen indeksikorotuksen yhden prosenttiyksikön vähennys.

Kuntien peruspalvelujen valtionosuuteen kohdistuvat tehtävämuutokset vuonna 2026

|                                                                                              | 1 000 euroa |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>RAHOITUSTA LISÄÄVÄT TEHTÄVÄMUUTOKSET</b>                                                  |             |
| Oppimisen tuen uudistus                                                                      | 53 495      |
| Kolmen vuosiviikkotunnin lisääminen perusopetukseen                                          | 12 017      |
| Opetuksen järjestäjien kotikuntakorvausten nostaminen 100 prosenttiin                        | 6 363       |
| Kotihoidontuen Norjan mallin käyttöönotto                                                    | 1 200       |
|                                                                                              |             |
| <b>RAHOITUSTA VÄHENTÄVÄT TEHTÄVÄMUUTOKSET</b>                                                |             |
| Kuntien työllistämismääräytysten kumoaminen (57 vuotta täyttäneet työttömät työnhakijat)     | -2 150      |
| Työnhakijan palveluprosessin keventäminen (kuntien tehtävien vähentäminen)                   | -680        |
| Esi- ja perusopetuksen tuen asiakirjojen vähentäminen (kuntien tehtävien vähentäminen)       | -580        |
| Työttömyysturvaan liittyvän muistutusvelvoitteen kumoaminen (kuntien tehtävien vähentäminen) | -400        |
|                                                                                              | 69 265      |

**Kuntatalousohjelma 2026-2029**

Kuntien peruspalveluiden valtionosuusprosentin nousu 25,02 prosentista 25,73 prosenttiin vahvistaa kuntataloutta jonkin verran, mutta hallituksen toimenpiteet heikentävät kuntataloutta kokonaisuutena eli eri sektorit huomioiden vuonna 2026 noin 170 milj. euroa.

**Valtionosuudet Ruskolla**

Vuonna 2026 Ruskon kunnalle maksettavien valtionosuuksien määräksi arvioidaan noin 5,5 milj. euroa, mikä on noin 148 000 euroa enemmän kuin vuoden 2025 muutetussa talousarviossa.

Valtionosuudet on huomioitu Ruskon kunnan talousarviossa valtiovarainministeriön syyskuussa 2025 toimittaman laskelman mukaisesti.

| Valtionosuudet, 1 000 €                              | TP2018       | TP2019       | TP2020       | TP2021       | TP2022       | TP2023       | TP2024       | TA2025       | TA2026       | TS2027       | TS2028       |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Peruspalveluiden valtionosuus                        |              | 5 780        | 6 448        | 5 148        | 5 753        | 4 271        | 4 811        | 4 919        | 5 198        | 4 919        | 4 919        |
| Verotuloihin perustuva valtionosuuksien taseus (+/-) |              | -57          | 114          | -10          | 143          | 1 148        | 1 106        | 1 163        | 1 021        | 1 163        | 1 163        |
| Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet            |              | -1 199       | -1 181       | -1 090       | -971         | -973         | -977         | -1 116       | -1 168       | -1 116       | -1 116       |
| Verotulomenetysten kompensatiot                      |              | 271          | 2 398        | 2 371        | 2 839        | 872          | 868          | 502          | 428          | 502          | 502          |
| <b>YHTEENSÄ</b>                                      | <b>4 781</b> | <b>4 795</b> | <b>7 779</b> | <b>6 419</b> | <b>7 764</b> | <b>5 318</b> | <b>5 808</b> | <b>5 468</b> | <b>5 479</b> | <b>5 468</b> | <b>5 468</b> |

### Toimintatuotot

Vuoden 2026 ulkoisten toimintatuottojen arvioidaan olevan yhteensä 4,3 milj. euroa. Tämä on noin 40 000 euroa eli 0,9 prosenttia vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa. Talousarviokehykseen verrattuna toimintatuotot nousevat 175 000 euroa eli 4,3 prosenttia.

**Myyntituottoja** arvioidaan kertyvän vuonna 2026 noin 1,8 milj. euroa, mikä on 58 000 euroa eli 3,2 prosenttia vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja kehyksessä.

**Maksutuottojen** määräksi arvioidaan kertyvän vuonna 2026 noin 443 000 euroa, mikä on 0,45 prosenttia vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja kehyksessä.

**Avustustuloja** on budjetoitu vuodelle 2026 noin 198 000 euroa, mikä on 90 000 euroa eli 1,3 prosenttia vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja 80 000 euroa vähemmän kuin kehyksessä.

Avustustulojen väheneminen verrattuna vuoden 2025 talousarvioon johtuu pääasiassa koulujen hankeavustusten laskusta, yhteensä noin 112 000 euroa.

Vastaavasti varhaiskasvatuksessa avustustulojen arvioidaan kasvavan 14 000 euroa ja hyvinvointipalveluissa 18 000 euroa.

**Muita toimintatuottoja** on budjetoitu vuodelle 2026 noin 1,9 milj. euroa, mikä on 110 000 euroa eli 6,2 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja 315 000 euroa enemmän kuin kehyksessä.

Muiden toimintatuottojen kasvuun vaikuttavat erityisesti:

- tonttien myynnin tuloarvion kasvu, +65 000 euroa,
- toimitila- ja vuokrauspalvelujen tuloarvion kasvu, +27 000 euroa.

### MENOPERUSTEET

#### Toimintakulut

Vuoden 2026 ulkoiset toimintakulut, 22,2 milj. euroa, nousevat talousarvioon 2025 nähden noin 636 000 euroa eli 3,0 prosenttia ja kehykseen nähden 89 000 euroa eli 0,4 prosenttia.

#### Henkilöstökulut ja henkilöstömuutokset

Kunnallinen yleinen virka- ja työehtosopimus (KVTES) allekirjoitettiin 5.6.2025 ja se on voimassa 1.5.2025–29.2.2028. Sopimus jatkuu tämän jälkeen vuoden kerrallaan, ellei sitä kirjallisesti irtisanota.

Sopimuskauden korotukset ovat yhteensä 7,37 prosenttia. Korotukset jakautuvat siten, että vuonna 2025 palkat nousevat 2,5 prosenttia, vuonna 2026 2,47 prosenttia ja vuonna 2027 2,4 prosenttia.

Ruskon vuoden 2026 talousarviokehykseen sisältyy 2,0 prosentin korotus palkkakuluihin. Kehyksessä on lisäksi huomioitu elinvoimakoordinaattorin tehtävän perustaminen sekä opetuksen tuen ja oppimisen muutoksen aiheuttamat lisäresurssitarpeet.

Vuoden 2026 henkilöstökulut ovat yhteensä 13,1 milj. euroa, mikä on noin 541 000 euroa eli 4,3 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja 120 000 euroa eli 0,9 prosenttia enemmän talousarviokehykseen verrattuna.

- Palkat ja palkkiot: vuonna 2026 yhteensä 10,6 milj. euroa, mikä on 420 000 euroa eli 4,1 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja 84 000 euroa eli +0,8 prosenttia enemmän kuin kehyksessä.
- Henkilösivukulut: vuonna 2026 yhteensä 2,5 milj. euroa, mikä on 121 000 euroa eli 5,0 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja 36 000 euroa eli 1,4 prosenttia enemmän kuin kehyksessä.

Henkilöstökulujen tarkempi erittely on esitetty henkilöstösuunnitelmaosiossa.

### ***Palvelujen ostot***

Vuoden 2026 palvelujen ostojen arvioidaan olevan 6,2 milj. euroa, mikä on noin 124 000 euroa eli -2,0 prosenttia vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja noin 226 000 euroa eli -3,5 prosenttia vähemmän talousarviokehykseen verrattuna.

Lasku selittyy pääosin varhaiskasvatuksen asiakaspalveluostojen vähenemisellä (-54 000 euroa) sekä palvelusetelimenojen alenemisellä (-133 000 euroa). Toisaalta teknisen toimen rakennusten ja rakentamispalveluiden menot kasvavat +90 000 euroa, mikä osittain kompensoi laskua.

Palvelujen ostojen karsinta kohdistui vuoden 2025 talousarviossa lähes kaikille toimialoille, ja vuoden 2026 talousarvion laadinnassa osa rahoista palautettiin joihinkin menokohtiin.

### ***Aineet, tarvikkeet ja tavarat***

Vuonna 2026 aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat yhteensä 1,7 milj. euroa, mikä on noin 131 000 euroa eli 8,3 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja 135 000 euroa eli 8,6 prosenttia enemmän talousarviokehykseen verrattaessa.

Kasvu johtuu muun muassa sähkön ja lämmityksen kustannusten noususta +103 000 euroa.

### ***Avustukset***

Vuonna 2026 avustusmenot ovat yhteensä 686 000 euroa, mikä on 33 000 euroa eli 5,1 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja noin 5 000 euroa eli 0,7 prosenttia enemmän kehykseen verrattaessa.

Avustusmenoja kasvattavat työmarkkinatuen kuntaosuusmaksun nousu 45 000 eurolla, joka johtuu työttömyyden lisääntymisestä. Vastaavasti lasten kotihoidon tukeen on varattu 40 000 euroa vähemmän, ja nuorten kesätyöllistämiseen varattavat varat (43 000 euroa) on palautettu vuoden 2024 tasolle.

### ***Muut toimintakulut***

Vuonna 2026 muut toimintakulut ovat yhteensä 443 000 euroa, mikä on 55 000 euroa eli 14,2 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja kehykseen verrattuna. Kasvu johtuu pääosin vuokratulujen noususta 11 000 euroa ja leasingmaksujen kasvusta noin 40 000 euroa.

### ***Rahoitustuotot ja -kulut***

Vuonna 2026 rahoitustuotot ja -kulut arvioidaan olevan yhteensä 203 000 euroa. Tämä on 30 000 euroa eli 17,3 prosenttia enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa, mutta 24 000 euroa eli -10,6 prosenttia vähemmän talousarviokehykseen verrattuna.

Rahoitustuottojen ja -kulujen muutokset johtuvat pitkäaikaisen lainan lisäämisestä 2,5 miljoonalla eurolla. Vuoden 2026 investointimenot suunnitellaan toteutettavan purkamalla kunnan sijoitussalkkua tai ottamalla pitkäaikaista lainaa.

### **Poistot ja lisäpoistot**

Vuonna 2026 poistot ovat yhteensä 2,0 milj. euroa, mikä on noin 108 000 euroa eli 5,2 prosenttia vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja kehityksessä.

### **Investoinnit**

Vuoden 2026 investointimenot (brutto) ovat yhteensä 4,9 miljoonaa euroa.

Suurimmat hankkeet ovat:

- Kunnantalo/kirjaston perusparannus ja uudisrakentaminen: 3,0 miljoonaa euroa (yhteensä 4,5 miljoonaa euroa).
- Kunnallistekniikan rakentaminen kaava-alueille: Päällistönmäki, Ketunluola ja Ahola-Ojanto, yhteensä 850 000 euroa.

Investointiohjelmassa on lisäksi muita korjaus-, muutos- ja uudistushankkeita.

Investointien arvioidaan olevan vuonna 2027 yhteensä 1,6 miljoonaa euroa ja vuonna 2028 yhteensä 1,5 miljoonaa euroa.

## **ALIJÄÄMÄN KATTAMISVELVOITE**

Kuntalaki (§ 110) edellyttää kuntien taloudenpidolta tasapainoa. Vuosien aikana syntyneet yli- ja alijäämät kertyvät taseen riveille Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) ja Tilikauden ylijäämä (alijäämä). Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Vuoden 2026 tulos on 1 900 euroa ylijäämäinen, vuoden 2027 tulos on 115 000 euroa alijäämäinen ja 2028 tulos 203 000 euroa ylijäämäinen. Mahdollisesti syntyvät alijäämät katetaan edellisten tilikausien taseen ylijäämästä. Taseen ylijäämä arvioidaan vuoden 2028 lopussa olevan 18,2 milj. euroa.

Talousarvioesityksen mukaan tulevien vuosien tuloskehitys on lievästi ylijäämäinen, mikä tukee kunnan talouden tasapainoa.

Kunnanhallituksen 31.10.2023 § 233 kokouksessa päätettiin täyttölupamenettelyn aloittamisesta vuoden 2024 alusta, ja käytäntöä jatkettiin vuonna 2025. Täyttölupamenettelyn tarkoituksena on varmistaa henkilöstöresurssien optimaalinen käyttö. Menettelyä on tarkoituksenmukaista jatkaa myös vuonna 2026.

Jotta talous on kestäväällä pohjalla, toimialojen tulee jatkuvasti selvittää ja ottaa käyttöön uusia tehokkaampia toimintatapoja ja tehdä uudelleenjärjestelyjä tehtävien osalta tarkistaen, että nykyiset henkilöstöresurssit ovat oikein mitoitettuja ja tehokkaassa käytössä.

Vuonna 2025 päätettiin tarkistaa hankintaprosessit, -ohjeet ja sopimukset koko kunnan osalta. Tämä työ jatkuu vuoden 2026 aikana osana talouden tehokkuuden ja hallinnan kehittämistä.

### **Taulukko eri vuosien yli-/alijäämät ja tasearvo sekä ennuste tuleville vuosille**

| Tilikauden yli-/alijäämät ja ennus Tulos |            | Taseen yli-<br>alijäämä | Yhteensä   |
|------------------------------------------|------------|-------------------------|------------|
| 2018                                     | 902 227    | 14 065 725              | 14 967 952 |
| 2019                                     | -1 696 993 | 14 967 952              | 13 270 959 |
| 2020                                     | 2 294 127  | 13 270 959              | 15 565 086 |
| 2021                                     | 1 041 464  | 15 565 086              | 16 606 550 |
| 2022                                     | 430 913    | 16 606 550              | 17 037 463 |
| 2023                                     | 12 359     | 17 037 463              | 17 049 822 |
| 2024                                     | 1 075 258  | 17 049 822              | 18 125 080 |
| TA2025                                   | -6 418     | 18 125 080              | 18 118 662 |
| 2026                                     | 1 942      | 18 118 662              | 18 120 604 |
| 2027                                     | -115 409   | 18 120 604              | 18 005 195 |
| 2028                                     | 202 889    | 18 005 195              | 18 208 084 |

## TOIMINTAKATTEIDEN KEHITYS TOIMIELIMITTÄIN

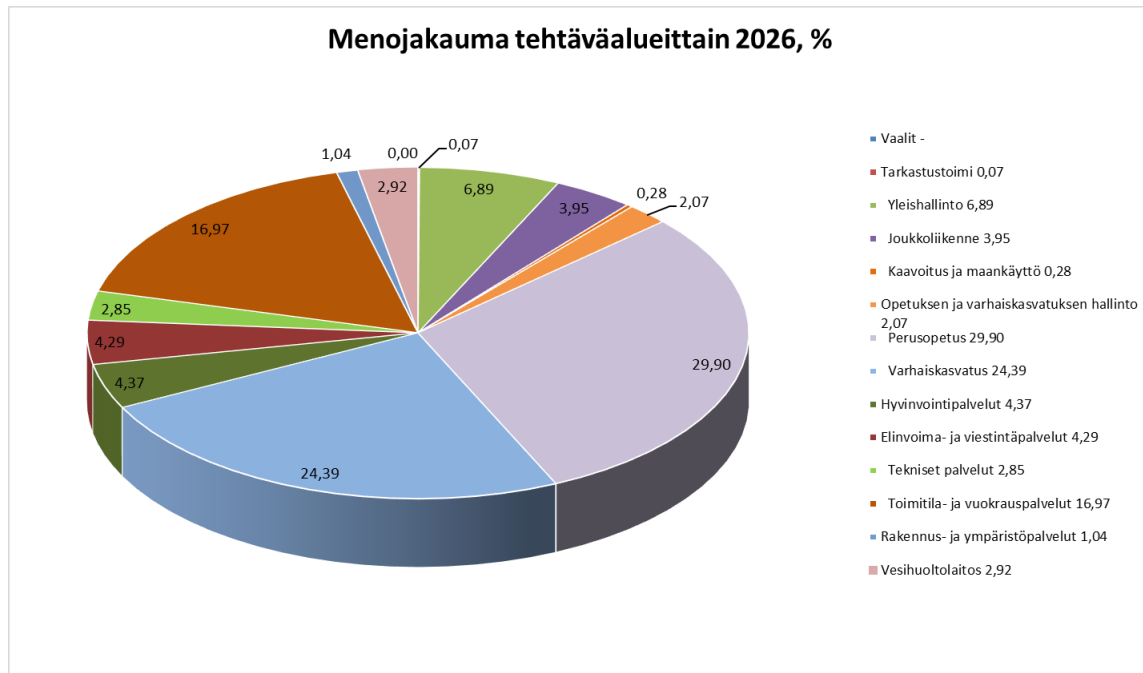
Alla olevassa taulukossa esitetään valtuuston sitomien tehtäväalueiden toimintakatteet.

Vuoden 2026 toimintakate on 17,9 milj. euroa, mikä on 483 000 euroa eli 2,8 prosenttia suurempi kuin vuoden 2025 muutettu talousarvio. Kehykseen nähden toimintakate laskee 86 000 euroa eli 0,5 prosenttia.

Kunnanhallitus käsitteli kehystä 11.8.2025 § 165. Kehys oli kunnanhallituksen esittelyvaiheessa 300 000 euroa alijäämäinen, mutta palkankorotusprosentin tarkastuksen jälkeen alijäämä pieneni 168 000 euroon. Toimialoille annettiin ohjeeksi pyrkiä nollatulokseen. Lautakunnat käsittelivät talousarviota syyskuun aikana, ja talousarvioseminaari pidettiin 7.10.2025. Lautakuntien esityksen jälkeen tulos oli ylijäämäinen 90 916 euroa. Talousarvioseminarin jälkeen tehtiin seuraavia tarkastuksia: henkilösivukulujen prosentit tarkastettiin, lisättiin teknisen toimen kaavateiden hoitoon, sähköön ja lämmitykseen lisää rahaa ja tontin myyntituloja tarkastettiin alaspäin. Myös poistosummaa korjattiin.

## Toimintakatteiden kehitys (ulkoiset erät)

|                                          | TP 2024     | TA 2025     | MTA 2025    | KEHYS       | LTK-ESITYS  | TA 2026     | TA26-MTA25, % | ERO<br>KEHYKSEEN | kehys | mta/ta   |
|------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|------------------|-------|----------|
| VAALIT                                   | -10 111     | -12 526     | -17 526     | 0           | 0           | 0           | -100,00       | 0                |       | 17 526   |
| TARKASTUSTOIMI                           | -13 502     | -15 563     | -15 563     | -15 995     | -16 003     | -15 948     | 2,47          | -47              | -0,29 | -385     |
| KUNNANHALLITUS                           | -1 782 630  | -2 412 791  | -2 436 791  | -1 689 016  | -1 451 539  | -1 642 916  | -32,58        | -46 100          | -2,73 | 793 875  |
| Yleishallinto                            | -1 455 741  | -1 449 615  | -1 466 615  | -1 510 062  | -1 535 305  | -1 526 864  | 4,11          | 16 802           | 1,11  | -60 249  |
| Työllisyys- ja kotopalvelut*             | -69 540     | -731 529    | -738 529    |             |             |             |               |                  |       |          |
| Joukkoliikenne                           | -791 168    | -851 406    | -851 406    | -864 176    | -874 364    | -874 364    | 2,70          | 10 188           | 1,18  | -22 958  |
| Elinkeinotoimi*                          | -93 940     | -66 462     | -66 462     |             |             |             | -100,00       | 0                |       | 66 462   |
| Kaavoitus ja maankäyttö                  | 627 759     | 686 221     | 686 221     | 685 222     | 958 130     | 758 312     | 10,51         | -73 090          | 10,67 | 72 091   |
| OPETUS- JA<br>VARHAISKASVATUSLAUTAKUNTA  | -10 715 318 | -11 298 663 | -11 377 263 | -11 670 753 | -11 780 783 | -11 575 381 | -5            | -554 815         | -10   | 261 325  |
| Opetuksen ja varhaiskasvatuksen hallinto |             |             |             |             | -467 545    | -459 443    |               |                  |       |          |
| Perusopetus                              | -5 520 681  | -5 808 239  | -5 871 239  | -6 068 864  | -6 171 967  | -6 056 598  | 3,16          | -12 266          | -0,20 | -185 369 |
| Varhaiskasvatus                          | -5 194 637  | -5 490 424  | -5 506 024  | -5 601 889  | -5 141 271  | -5 059 340  | -8,11         | -542 549         | -9,69 | 446 684  |
| HYVINVOINTILAUTAKUNTA                    | -757 031    | -823 404    | -835 504    | -1 714 644  | -1 786 719  | -1 771 825  | 112,07        | 57 181           | 3,33  | -936 321 |
| Hyvinvointipalvelut                      | -757 031    | -823 404    | -835 504    | -850 781    | -855 340    | -841 811    |               | -8 970           | -1,05 |          |
| Elinvoima- ja viestintäpalvelut          |             |             |             | -863 863    | -931 379    | -930 014    |               | 66 151           | 7,66  |          |
| TEKNINEN LAUTAKUNTA                      | -3 039 546  | -3 016 123  | -3 082 423  | -3 237 758  | -3 177 161  | -3 224 620  | 4,61          | -13 138          | -0,41 | -142 197 |
| Tekniset palvelut                        | -426 513    | -364 255    | -414 255    | -370 202    | -460 688    | -475 549    | 14,80         | 105 347          | 28,46 | -61 294  |
| Toimitila- ja vuokrauspalvelut           | -2 613 033  | -2 651 868  | -2 668 168  | -2 867 556  | -2 716 473  | -2 749 071  | 3,03          | -118 485         | -4,13 | -80 903  |
| RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA         | -148 333    | -163 531    | -170 531    | -167 273    | -172 753    | -170 965    | 0,25          | 3 692            | 2,21  | -434     |
| VESIHUOLTOLAITOS                         | 630 660     | 544 421     | 544 421     | 535 247     | 527 077     | 527 077     | -3,19         | 8 170            | -1,53 | -17 344  |
| YHTEENSÄ                                 | -15 835 811 | -17 198 180 | -17 391 180 | -17 960 192 | -17 857 881 | -17 874 578 | 2,78          | -85 614          | -0,48 | -483 398 |



## KONSERNITAVOITTEET

Kuntakonsernilla tarkoitetaan kunnan ja yhden tai useamman muun yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kunnalla on yksin tai yhdessä muiden kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa määräysvalta.

Ruskon vesilaitos on taseyksikkö ja kuuluu Ruskon sisäiseen liiketoimintaan. Valtuusto ja taseyksikköä ohjaavat muut toimielimet voivat asettaa taseyksikölle sitovia tavoitteita. Taseyksikön tulos-, investointi- ja rahoitusbudjeteissa menojen ja tulojen sitovuus määrätään sekä valtuuston, että johtokunnan suhteen. Taseyksikön tulojen tulee suunnittelukaudella kattaa toiminnan kustannukset. Pitkällä aikavälillä tulorahoituksella pitää kattaa myös investoinnit siltä osin kuin niitä ei rahoiteta omanpääomanehtoisella rahoituksella.

### Ruskon kunnan omistukset eri yhteisöissä:

|                                    | Kotipaikka | Omistusosuus, % |
|------------------------------------|------------|-----------------|
| <b>Kuntayhtymäosuudet</b>          |            |                 |
| Raision seudun koulutuskuntayhtymä | Raisio     | 5,17            |
| Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä   | Turku      |                 |
| Varsinais-Suomen Liitto            | Turku      | 0,97            |
| <b>Tytäryhteisöt</b>               |            |                 |
| As Oy Ruskon Metsärinne            | Rusko      | 100             |
| As Oy Ruskon Metsäranta            | Rusko      | 100             |
| Kiinteistö Oy Ruskon Vuokratalot   | Rusko      | 66,0            |
| <b>Osakkuusyhteisöt</b>            |            |                 |
| As Oy Ruskola                      | Rusko      | 28,25           |

### Yleiset periaatteet

Kunnan strategiset linjaukset, omistajaohjaus ja konserniohjeet otetaan huomioon tytäryhteisöjen toiminnan suunnittelussa, ohjauksessa ja päätöksenteossa.

Valtuusto on hyväksynyt konserniohjeen 29.5.2023 § 25.

Vuonna 2023 käynnistettiin As Oy Metsärinteen ja As Oy Metsärannan sekä kunnan muiden yksittäisten asunto-osakkeiden yhtiöittämisselvitys. Vuoden 2026 aikana on tarkoitus tehdä päätökset selvityksen perusteella.

Kunnan yksi strateginen tavoite on tasapainoinen talous. Talousarvion tavoitteissa huomioidaan konsernin taloudellisia tunnuslukuja. Konsernin vuosittain seurattavat taloudelliset mittarit ovat konsernin vuosikate, konsernin kertynyt yli-/alijäämä, konsernin kertynyt yli-/alijäämä per asukas, konsernin lainamäärä, konsernin lainamäärä per asukas ja konsernin suhteellinen velkaantuneisuus.

Tytäryhteisöt lähettävät kunnanjohtajalle ja talous- ja hallintojohtajalle toiminnan ja talouden toteutumisasiaportin tilinpäätöksen valmistumisen yhteydessä. Kunnanjohtajaa ja talous- ja hallintojohtajaa tulee pitää tietoisena kaikista tytäryhtiöitä koskevista olennaisista toimintaan ja talouteen vaikuttavista asioista.

Yhteisöjen tulee pyrkiä ennalta estämään erilaisten riskien realisoituminen muun muassa toimivilla sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käytännöillä.

### **Tavoitteet vuodelle 2026**

Asunto-osakeyhtiöiden Metsärinteen ja Metsärannan sekä kiinteistö Oy Ruskon Vuokrataloille tavoitteeksi asetetaan vuokrausaste 98 prosenttia.

Yhtiöiden korjausvelkaa tulee vähentää ja laatia korjausvelan lyhentämissuunnitelma.

Selvitetään vuokrattavien asuntojen vuokrataso ja asetetaan se nykytasolle.

Lisäksi koko kunnan konsernille on asetettu seuraava tavoite: Konsernin lainamäärä enintään yhteensä 2 500 €/asukas. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä konsernin lainamäärä on ollut 1 436 €/asukas.

## KÄYTTÖTALOUSOSA

### TUOSLASKELMA (Ulkoiset)

|                                     | TP 2024            | MTA 2025           | TA 2026            | TS 2027            | TS 2028            |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TOIMINTATUOTOT                      |                    |                    |                    |                    |                    |
| MYYNITTUOTOT                        | 1 791 142          | 1 828 400          | 1 770 392          | 1 788 096          | 1 805 977          |
| MAKSUTUOTOT                         | 417 776            | 445 025            | 443 152            | 447 584            | 452 060            |
| TUET JA AVUSTUKSET                  | 480 924            | 325 600            | 198 200            | 212 182            | 202 184            |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                 | 1 715 745          | 1 714 460          | 1 873 650          | 1 892 387          | 1 911 312          |
| TOIMINTATUOTOT                      | 4 405 587          | 4 313 485          | 4 285 394          | 4 340 249          | 4 371 533          |
| TOIMINTAKULUT                       |                    |                    |                    |                    |                    |
| HENKILÖSTÖKULUT                     | -11 897 972        | -12 668 050        | -13 137 457        | -13 416 209        | -13 668 210        |
| PALKAT JA PALKKIOT                  | -9 695 399         | -10 243 624        | -10 600 048        | -10 828 047        | -11 028 287        |
| HENKILÖSIVUKULUT                    | -2 202 573         | -2 424 426         | -2 537 409         | -2 588 162         | -2 639 923         |
| ELÄKEKULUT                          | -1 911 792         | -2 148 887         | -2 225 797         | -2 270 321         | -2 315 724         |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT               | -290 781           | -275 539           | -311 612           | -317 841           | -324 199           |
| PALVELUJEN OSTOT                    | -5 750 926         | -6 355 465         | -6 186 469         | -6 315 197         | -6 436 377         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT       | -1 602 473         | -1 595 985         | -1 707 016         | -1 743 157         | -1 775 958         |
| AVUSTUKSET                          | -484 323           | -697 182           | -686 150           | -699 873           | -713 870           |
| MUUT TOIMINTAKULUT                  | -505 228           | -387 983           | -442 880           | -451 742           | -460 774           |
| TOIMINTAKULUT                       | -20 240 921        | -21 704 665        | -22 159 972        | -22 626 178        | -23 055 189        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 | <b>-15 835 334</b> | <b>-17 391 180</b> | <b>-17 874 578</b> | <b>-18 285 929</b> | <b>-18 683 656</b> |
| VEROTULOT                           | 13 575 427         | 14 005 000         | 14 560 000         | 14 967 000         | 15 691 000         |
| VALTIONOSUUDET                      | 5 597 367          | 5 331 356          | 5 479 624          | 5 479 624          | 5 479 624          |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT            |                    |                    |                    |                    |                    |
| KORKOTUOTOT                         | 1 509              | 2 000              | 0                  | 0                  | 0                  |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                 | 30 721             | 25 000             | 27 000             | 27 000             | 27 000             |
| KORKOKULUT                          | -251 992           | -200 000           | -230 000           | -230 000           | -230 000           |
| MUUT RAHOITUSKULUT                  | -748               | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT            | -220 510           | -173 000           | -203 000           | -203 000           | -203 000           |
| <b>VUOSIKATE</b>                    | <b>3 116 951</b>   | <b>1 772 176</b>   | <b>1 962 046</b>   | <b>1 957 695</b>   | <b>2 283 968</b>   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET         |                    |                    |                    |                    |                    |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT       | -2 060 614         | -2 127 565         | -1 979 025         | -2 092 025         | -2 100 000         |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET         | -2 060 614         | -2 127 565         | -1 979 025         | -2 092 025         | -2 100 000         |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             | <b>1 056 337</b>   | <b>-355 389</b>    | <b>-16 979</b>     | <b>-134 330</b>    | <b>183 968</b>     |
| POISTOERON MUUTOS                   | 18 921             | 18 921             | 18 921             | 18 921             | 18 921             |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>1 075 258</b>   | <b>-336 468</b>    | <b>1 942</b>       | <b>-115 409</b>    | <b>202 889</b>     |

## VAALIT

**Toimielin** Keskusvaalilautakunta**Tehtäväalue** Vaalit**Vastuhenkilö** talous- ja hallintojohtaja**Tehtäväalueen kuvaus**

Keskusvaalilautakunta huolehtii kunnallisten ja valtiollisten vaalien kunnalle kuuluvista tehtävistä.

**Olennaiset muutokset ja tapahtumat**

Vuonna 2026 ei järjestetä vaaleja.

**Tuloarviot ja määrärahat**

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u> | <u>Ta2025</u>  | <u>Mta2025</u> | <u>Ta2026</u> | <u>Ts2027</u>  | <u>Ts2028</u> |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Toimintatuotot                | 34 877         | 10 000         | 10 000         |               | 12 000         |               |
| Toimintakulut                 | -44 988        | -22 526        | -27 526        |               | -23 000        |               |
| josta palvelujen ostot        | -6 741         | -6 330         | -6 330         |               | -5 000         |               |
| Toimintakate                  | -10 111        | -12 526        | -17 526        |               | -11 000        |               |
| <u>Sisäiset</u>               |                |                |                |               |                |               |
| Toimintatuotot                |                |                |                |               |                |               |
| Toimintakulut                 |                |                |                |               |                |               |
| Toimintakate                  |                |                |                |               |                |               |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                |                |                |               |                |               |
| Toimintatuotot                | 34 877         | 10 000         | 10 000         |               | 12 000         |               |
| Toimintakulut                 | -44 988        | -22 526        | -27 526        |               | -23 000        |               |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-10 111</b> | <b>-12 526</b> | <b>-17 526</b> |               | <b>-11 000</b> |               |
| muut laskennalliset erät      | -1 777         | -772           | -772           |               |                |               |
| poistot                       |                |                |                |               |                |               |
| nettomenot/asukas             | -1,85          | -2,07          | -2,84          |               | -1,71          |               |

## TARKASTUSTOIMI

**Toimielin** Tarkastuslautakunta**Tehtäväalue** Tilintarkastus**Vastuhenkilö** Talous- ja hallintojohtaja**Tehtäväalueen kuvaus**

Tarkastuslautakunta arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tilintarkastuksen tehtävänä on hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tarkastaa, onko kunnan hallintoa ja taloutta hoidettu kunnanvaltuuston päätösten mukaisesti sekä muutoin asianmukaisesti.

**Olennaiset muutokset ja tapahtumat**

Lautakunnan päätavoitteena on käydä läpi kaikki palvelualueet toimintakautensa aikana.

Vuosittavoitteena käydään läpi palvelualueet ja toiminnot suunnitelman mukaisesti.

#### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

-

#### Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u> | <u>Ta2025</u>  | <u>Mta2025</u> | <u>Ta2026</u>  | <u>Ts2027</u>  | <u>Ts2028</u>  |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Toimintatuotot                |                |                |                |                |                |                |
| Toimintakulut                 | -13 502        | -15 563        | -15 563        | -15 948        | -16 265        | -16 590        |
| josta palvelujen ostot        | -7 158         | -9 598         | -9 598         | -9 274         | -9 459         | -9 648         |
| Toimintakate                  | -13 502        | -15 563        | -15 563        | -15 948        | -16 265        | -16 590        |
| <u>Sisäiset</u>               |                |                |                |                |                |                |
| Toimintatuotot                |                |                |                |                |                |                |
| Toimintakulut                 |                |                |                |                |                |                |
| Toimintakate                  |                |                |                |                |                |                |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                |                |                |                |                |                |
| Toimintatuotot                |                |                |                |                |                |                |
| Toimintakulut                 | -13 502        | -15 563        | -15 563        | -15 948        | -16 265        | -16 590        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-13 502</b> | <b>-15 563</b> | <b>-15 563</b> | <b>-15 948</b> | <b>-16 265</b> | <b>-16 590</b> |
| muut laskennalliset erät      | -16 534        | -11 974        | -11 974        | -14 299        | -14 299        | -14 299        |
| poistot                       |                |                |                |                |                |                |
| nettomenot/asukas             | -4,68          | -4,28          | -4,28          | -4,71          | -4,76          | -4,81          |

#### YLEISHALLINTO

**Toimielin** Kunnanhallitus

**Tehtäväalue** Yleishallinto

**Vastuuhenkilö** talous- ja hallintojohtaja

**Tehtäväalueen kuvaus**

Yleishallinnon tehtävänä on tukipalvelujen (ICT-, talous- ja henkilöstöhallinto) tuottaminen tulosalueille ja yleisvastuu päätöksenteko- ja luottamushenkilötoiminnan toimivuudesta ja kehittämisestä. Yleishallinto huolehtii vaalien järjestämisestä kunnassa ja seudullisen joukkoliikenteen (Föli-järjestelmä) palveluiden järjestämisestä seuraten joukkoliikenteen laatua ja taloudellisuutta.

#### Olennaiset muutokset ja tapahtumat

Hyvinvoinnin edistäminen vaatii yhteistyötä hyvinvointialueiden kanssa. Vuodesta 2023 on toiminut useita yhteistyöryhmiä kuntien ja sote-palveluiden välillä.

TE-palvelut siirtyivät kuntien vastuulle 1.1.2025. Vuoden 2025 alusta Ruskon työllisyysasioiden lähipalveluita on hoitanut Raisio 54§ sopimuskuntana, kuten se on hoitanut muille Läntisen alueen kunnille (Naantali, Masku, Nousiainen ja Mynämäki). Muita keskistettyjä työllisyyspalveluita toimittaa Turku isäntäkuntana koko työllisyysalueelle. Vuoden 2025 aikana työllisyyspalveluiden ja kotoutumispalveluiden tehtävien hoitaminen siirtyi hyvinvointilautakunnan alaisuuteen.

Ruskon kuntastrategia tulee päivittää valtuustokausittain. Vuonna 2026 laaditaan uusi kuntastrategia.

Varautumiseen on varattu noin 17 000 euroa. Mukana summassa on AKKE-hankkeen (alueiden kestävän kasvun ja elinvoiman tukeminen / kriisinkestävä Raisen seutu) omarahoitussuos.

Tiedolla johtamisen järjestelmän käyttöönotto aloitettiin vuoden 2024 lopulla ja jatkui vuonna 2025. Vuoden 2026 aikana projektia jatketaan raportointijärjestelmän käyttöönotolla.

Kunnan hankintapolitiikka ja -ohjeen valmistelutyö saatetaan loppuun vuoden 2026 aikana. Lisäksi kunnan hankintasopimusten tarkasteluun on varattu 6 kk palkkakulu harjoittelijan palkkaamiseksi.

Nuorten kesätyöllistämiseen on talousarviossa varattu 43 000 euroa.

Henkilöstö on tärkeä voimavara. Talousarvioon on varattu rahaa kulttuuri- ja liikuntaseteleihin sekä työntekijöiden joulujuhlaan. Polkupyöräedun hyödyntämistä jatketaan niiden henkilöiden kanssa, jotka ovat ehtineet ottamaan edun ennen kuin päätös polkupyöräedun lakkauttamisesta 2025 tehtiin.

### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Kunnanhallituksen alaisia merkittävimpiä riskejä ovat:

Maa- ja metsätalouden ja -politiikan muuttuvat tilanteet ja niiden vaikutus esim. resilienssiin ja varautumiseen.

Yleinen taloudellinen tilanne vaikuttaa kunnalle kertyviin tuloveroihin ja voi kasvattaa työllisyyden hoitomaksuja.

Vuonna 2027 voimaan tuleva valtionosuusuudistus voi heikentää valtionosuuksien määrää. Lisäksi valtionosuuksiin kohdistuvat leikkaukset rasittavat kunnan taloutta.

Myös henkilöstön saatavuus joillakin sektoreilla koetaan ongelmana ja riskinä on se, että palveluita ei pystytä tuottamaan.

Investoinnit vaikuttavat kunnan taloudelliseen kantokykyyn ja heijastuvat myös toiminnan järjestämiseen.

### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                     | Mittari                                                                                           | TP 2024                                                                                          | TA 2026                                                                                                           |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kunnan tasapainoinen talous | Tuloslaskelman ali-/ylijäämä                                                                      | Ylijäämä kolmelta viimeiseltä vuodelta noin 1,5 milj. euroa.                                     | Kolmen peräkkäisen tilinpäätöksen yhteistulos on ylijäämäinen                                                     |
| Maltillinen lainakanta      | Kunnan lainakanta ja vuokravastuut enintään 2 000 €/asukas ja konsernin lainakanta 2 500 €/asukas | Kunnan lainakanta ja vuokravastuut 940 €/asukas ja konsernin lainakanta 1 436 €/asukas           | Kunnan lainakanta ja vuokravastuut enintään 2 000 €/asukas ja konsernin lainakanta 2 500 €/asukas                 |
| Taloudellinen ennakkointi   | Johdon raportointityökalun suunnittelu ja käyttöönotto                                            | Johdon raportointityökalun käyttöönotto aloitettiin vuoden 2024 lopulla.                         | Johdon raportointityökalun käyttöönotto jatkuu tilinpäätös-, talousarvio ja toteumaraporttipohjien käyttöönotolla |
| Digitalisaation edistäminen | Digitalisaatioaste/ tehdyt sähköiset palvelu-uudistukset                                          | Ostolaskut julkaistiin avoindata.fi palvelussa, webropol-ohjelmaa ja maksupalvelua hyödynnettiin | Sähköisen arkiston käyttöönotto                                                                                   |

| Tavoite | Mittari | TP 2024                                                                                                         | TA 2026 |
|---------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|         |         | tapahtumiin ilmoittautumisessa. Sisäisten sähköisten palveluiden uudistustyö ns. Pelikirjahanke käynnistettiin. |         |

### Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>    | <u>Ta2025*</u>    | <u>Mta2025*</u>   | <u>Ta2026</u>     | <u>Ts2027</u>     | <u>Ts2028</u>     |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintatuotot                | 83 244            | 29 500            | 67 500            | 900               | 909               | 918               |
| Toimintakulut                 | -1 608 525        | -2 210 644        | -2 272 644        | -1 527 764        | -1 558 328        | -1 589 492        |
| josta palvelujen ostot        | -695 111          | -1 164 964        | -1 187 964        | -665 181          | -678 486          | -692 053          |
| Toimintakate                  | -1 525 281        | -2 181 144        | -2 205 144        | -1 526 864        | -1 557 419        | -1 588 574        |
| <u>Sisäiset</u>               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                | 77 111            | 89 085            | 89 085            | 86 980            | 88 717            | 90 492            |
| Toimintakulut                 | -101 510          | -40 201           | -40 201           | -84 792           | -86 488           | -88 212           |
| Toimintakate                  | -24 399           | 48 884            | 48 884            | 2 188             | 2 229             | 2 280             |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                | 160 355           | 118 585           | 156 585           | 87 880            | 89 626            | 91 410            |
| Toimintakulut                 | -1 710 034        | -2 250 845        | -2 312 845        | -1 612 556        | -1 644 816        | -1 677 704        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-1 549 679</b> | <b>-2 132 260</b> | <b>-2 156 260</b> | <b>-1 524 676</b> | <b>-1 555 190</b> | <b>-1 586 294</b> |
| muut laskennalliset erät      | 901 209           | 857 196           | 857 196           | 884 342           | 884 342           | 884 342           |
| poistot                       | -51 201           | -49 550           | -49 550           | -24 970           | -24 970           | -24 970           |
| nettomenot/asukas             | -108,98           | -205,81           | -209,54           | -103,66           | -108,42           | -113,26           |
| asukkaat                      | 6420              | 6 436             | 6 436             | 6418              | 6418              | 6418              |

\* sisältää myös 1.1.2026 alkaen elinvoima- ja viestintäpalvelujen tehtäväalueelle siirtyvät

### JOUKKOLIIKENNE

Toimielin Kunnanhallitus

Tehtäväalue Joukkoliikenne

Vastuhenkilö Talous- ja hallintojohtaja

Tehtäväalueen kuvaus

Kuuden kunnan yhdessä järjestämä joukkoliikenne Turun seudulla alkoi 1.7.2014. Turun seudun joukkoliikenteessä ovat mukana Turku, Kaarina, Raisio, Naantali, Lieto, Paimio ja Rusko. Joukkoliikenteen tavoitteena on tarjota monipuoliset, laadukkaat ja edulliset joukkoliikennepalvelut ruskolaisille.

**Olennaiset muutokset ja tapahtumat**

Joukkoliikenteen käyttöä ja asiakasmääriä pyritään kasvattamaan. Tavoitetta toteutetaan kartoittamalla asiakastarpeita ja optimoimalla joukkoliikenteen tarjontaa kysynnän mukaan. Asiakasmäärien nousu lisää lipputuloja ja vähentää sitä kautta kunnan tarvetta subventoida joukkoliikennettä verovaroin. Vuonna 2021 koululaiskuljetukset siirtyivät osaksi Föli-järjestelmää. Koulukuljetusten osuus kustannuksista määräytyy kunnanhallituksen hyväksymän taksan 2,30 euroa per oppilas mukaan. Loppu kustannus on budjetoitu joukkoliikenteen kustannuspaikalle. Koulukuljetukset eivät vaikuta asetettuihin tavoitteisiin. Runkolinjasto käynnistyi 1.7.2025. Se helpottaa mm. Rasion suuntaan asioivien liikkumista.

Ruskon Turun seudun joukkoliikenteeltä (Föli) ostamien joukkoliikenteen palveluiden (linjat 301,302 ja 303 sekä sisäiset linjat V1-V5) sopimuskautsi päättyy 30.6.2027. Kilpailutusta aletaan valmistelemaan vuoden 2025 lopulla ja pyritään saamaan päätöksentekoon 2026 keväällä. Kilpailutuksen yhteydessä tullaan tarkastelemaan kunnan tarve erimuotoisille kuljetuksille.

Föliille maksettavien joukkoliikenteen ja koulukuljetusten menojen arvioidaan vuonna 2026 olevan 1,24 milj. euroa ja tulot yhteensä 434 000 euroa eli nettokustannus on 809 000 euroa. Sen lisäksi Ruskon osuus liikenteen järjestämiskustannuksista on 60 420 euroa. Ruskon osuus investointimenoista on 13 611 euroa.

**Selonteko merkittävimmistä riskeistä**

Merkittävin riski joukkoliikenteen toiminnan osalta on liian vähäinen liikenteen käyttäjämäärä, joka lisää kunnan kustannuksia. Lisäksi Ruskon joukkoliikenteen talousarvio ei sisällä varautumista äkillisiin liikennemuutostarpeisiin.

**Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet**

| Tavoite                                       | Mittari        | TP 2024              | TA 2026              |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| Joukkoliikenteen asiakasmäärien kasvattaminen | Asiakasmäärä/v | - 3 % v.2023 tasosta | + 4 % v.2024 tasosta |

**Tuloarviot ja määrärahat**

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>  | <u>Ta2025</u>   | <u>Mta2025</u>  | <u>Ta2026</u>   | <u>Ts2027</u>   | <u>Ts2028</u>   |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 | -791 168        | -851 406        | -851 406        | -874 364        | -891 851        | -909 688        |
| josta palvelujen ostot        | -787 811        | -848 406        | -848 406        | -871 233        | -888 657        | -906 430        |
| Toimintakate                  | -791 168        | -851 406        | -851 406        | -874 364        | -891 851        | -909 688        |
| <u>Sisäiset</u>               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintakate                  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 | -791 168        | -851 406        | -851 406        | -874 364        | -891 851        | -909 688        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-791 168</b> | <b>-851 406</b> | <b>-851 406</b> | <b>-874 364</b> | <b>-891 851</b> | <b>-909 688</b> |
| muut laskennalliset erät      | -1 095          | -841            | -841            | -1 221          | -1 221          | -1 221          |
| poistot                       | -11 167         | -13 017         | -13 017         | -10 069         | -10 069         | -10 069         |
| nettomenot/asukas             | -125,14         | -134,44         | -134,44         | -138,00         | -140,72         | -143,50         |

## KAAVOITUS JA MAANKÄYTTÖ

Toimielin Kunnanhallitus

Tehtäväalue Kaavoitus ja maankäyttö

Vastuhenkilö Kunnanjohtaja

## Tehtäväalueen kuvaus

Maa- ja tonttipolitiikan tarkoituksena on turvata suunnitelmallinen rakentaminen kunnan alueella hankkimalla kaavoitukseen soveltuvia maa-alueita. Elinvoimaohjelman yhtenä tavoitteena on raakamaan hankinta hallitusti tulevaisuuden tarpeisiin. Huolehditaan riittävästä asumis- ja yritystonttitarjonnasta uusilla ja ajan tasaisilla yleis- ja asemakaavoilla.

## Olennaiset muutokset ja tapahtumat

Ketunluolan, Päällistönmäen laajennuksen ja Valkiavuoren tontteja luovutetaan rakentajille. Eteläosan osayleiskaava ja Ketunluolan laajennuksen asemakaava valmistuvat.

## Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Tonttien kysyntään vaikuttaa yleinen taloudellinen tilanne.

## Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                    | Mittari                                                             | TP 2024                                                                                                                                                                                     | TA 2026                                                                                                                             |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Asukasluvun kasvun turvaava tonttitarjonta | Kunnassa luovutettavana olevat tontit (suluissa kunnan luovuttamat) | Kunta 28<br>(kunnan myymät/<br>lunastamat 5)                                                                                                                                                | Kunta 72<br>(kunnan myymät/lunastamat 16)                                                                                           |
| Ajantasainen maankäytön suunnittelu        | Yleiskaavat ja kaavamuutokset                                       | Eteläosan osayleiskaava ei ole valmistunut eikä Ruskon kunnanosan yleiskaavan valmistelu käynnistynyt.                                                                                      | Toteutetaan eteläosan osayleiskaavan loppuvalmistelutoimenpiteet.<br><br>Käynnistetään Ruskon kunnanosan osayleiskaavan laatiminen. |
|                                            | Asemakaavat ja kaavamuutokset                                       | Keskustan asemakaavamuutosluonnos valmistui ja hyväksyttiin. Päällistönmäen asemakaavan laajennuksen kaavaehdotus valmistui ja hyväksyttiin. Ketunluolan asemakaavan laajennus on jatkunut. | Ketunluolan asemakaava valmistuu.<br><br>Lähteenmäen asemakaavan muutos valmistuu.                                                  |

| Tavoite | Mittari | TP 2024 | TA 2026                                   |
|---------|---------|---------|-------------------------------------------|
|         |         |         | Keskustan asemakaavan muutos hyväksytään. |

### Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u> | <u>Ta2025</u>  | <u>Mta2025</u> | <u>Ta2026</u>  | <u>Ts2027</u>  | <u>Ts2028</u>  |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Toimintatuotot                | 700 659        | 755 000        | 755 000        | 820 000        | 828 200        | 836 482        |
| Toimintakulut                 | -72 900        | -68 779        | -68 779        | -61 688        | -62 922        | -64 181        |
| josta palvelujen ostot        | -55 883        | -55 384        | -55 384        | -48 000        | -48 960        | -49 940        |
| Toimintakate                  | 627 758        | 686 221        | 686 221        | 758 312        | 765 278        | 772 301        |
| <u>Sisäiset</u>               |                |                |                |                |                |                |
| Toimintatuotot                |                |                |                |                |                |                |
| Toimintakulut                 |                |                |                |                |                |                |
| Toimintakate                  |                |                |                |                |                |                |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                |                |                |                |                |                |
| Toimintatuotot                | 700 659        | 755 000        | 755 000        | 820 000        | 828 200        | 836 482        |
| Toimintakulut                 | -72 900        | -68 779        | -68 779        | -61 688        | -62 922        | -64 181        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>627 758</b> | <b>686 221</b> | <b>686 221</b> | <b>758 312</b> | <b>765 278</b> | <b>772 301</b> |
| muut laskennalliset erät      | -9 024         | -7 961         | -7 961         | -9 877         | -9 877         | -9 877         |
| poistot                       |                |                |                |                |                |                |
| nettomenot/asukas             | 96,38          | 105,39         | 105,39         | 116,61         | 117,70         | 118,79         |

### OPETUKSEN JA VARHAISKASVATUKSEN HALLINTO

**Toimielin** Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta

**Tehtäväalue** Opetuksen ja varhaiskasvatuksen hallinto

**Vastuhenkilö** Sivistysjohtaja

#### Tehtäväalueen kuvaus

Opetus- ja varhaiskasvatuksen hallintoon kuuluvat sivistysjohtaja, varhaiskasvatusjohtaja, kolme palvelusihteeriä ja mahdolliset hanketyöntekijät. Tehtäväalueen vastuulla on toimialan hallinto, kehittäminen ja arviointi sekä toimialan tukipalvelut.

#### Olellaiset muutokset ja tapahtumat

Tehtäväalue on uusi, aikaisemmin se on sijainnut perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen sisällä. Talousarviovuoden 2026 aikana hallinnon työnkuvia tarkennetaan ja roolituksia ja työnjakoa selvennetään tarvittavasti.

#### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Ruskon kunnan palvelualueet ovat talousarvion laadinnan yhteydessä laatineet omat riskienhallintasuunnitelmansa. Riskienhallintatyöryhmä laatii näistä koko kuntaa koskevan

yhteenvedon, johon nostetaan todennäköisyydeltään ja vaikutukseltaan keskeiset riskit sekä niitä asioita, joita on arvioitu kunnan toiminnan kannalta muutoin keskeisiksi.

Opetuksen ja varhaiskasvatuksen hallinnon merkittävimmät riskit liittyvät osaavien sijaisten saamiseen sekä työn kuormittavuuden lisääntymiseen.

#### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                     | Arviointikriteeri/<br>Mittari                                    | TA 2026                                                                       |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Työnkuvat ja prosessikuvaukset ovat tehtynä | Työnkuvien ja prosessikuvien määrä/henkilöstön, prosessien määrä | Työnkuvat ja prosessit osa työkaluttuuria                                     |
| Digitalisaation kehittäminen                | Tehdyt sähköiset palvelu-uudistukset                             | Sähköisten palveluiden uudistaminen (mm. Päikky ja Primus/Wilma - alustoissa) |

#### Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u> | <u>Ta2025</u> | <u>Mta2025</u> | <u>Ta2026</u>   | <u>Ts2027</u>   | <u>Ts2028</u>   |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                |                |               |                |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 |                |               |                | -459 443        | -468 632        | -478 004        |
| josta palvelujen ostot        |                |               |                | -66 500         | -67 830         | -69 187         |
| Toimintakate                  |                |               |                | -459 443        | -468 632        | -478 004        |
| <u>Sisäiset</u>               |                |               |                |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                |                |               |                |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 |                |               |                | -15 810         | -16 126         | -16 449         |
| Toimintakate                  |                |               |                | -15 810         | -16 126         | -16 449         |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                |               |                |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                |                |               |                |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 |                |               |                | -475 253        | -484 758        | -494 453        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> |                |               |                | <b>-475 253</b> | <b>-484 758</b> | <b>-494 453</b> |
| muut laskennalliset erät      |                |               |                | 480 670         | 480 670         | 480 670         |
| poistot                       |                |               |                | -5 417          | -5 417          | -5 417          |
| nettomenot/asukas             |                |               |                |                 | -1,48           | -2,99           |

## VARHAISKASVATUSPALVELUT

**Toimielin** Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta

**Tehtäväalue** Varhaiskasvatuspalvelut

**Vastuhenkilö** Varhaiskasvatusjohtaja

### Tehtäväalueen kuvaus

Ruskon kunnan varhaiskasvatuspalvelut tarjoaa ruskolaisille lapsille suunnitelmallista ja tavoitteellista kasvatuksen, opetuksen ja hoidon muodostamaa varhaiskasvatusta, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Osana varhaiskasvatustoimintaa järjestetään koko 6-vuotiaiden ikäluokalle maksutonta esiopetusta. Varhaiskasvatus ja esiopetus toteutetaan tarkoituksenmukaisissa tiloissa ja luonnonläheisessä ympäristössä ammatillisesti osaavan ja työhönsä sitoutuneen henkilöstön toimesta.

Ruskolaisilla lapsiperheillä on mahdollisuus valita kunnallisen varhaiskasvatuksen, lasten kotihoidon tai yksityisen varhaiskasvatuksen välillä. Ruskon kunnassa toimii yksi yksityinen päiväkotikiitos ja 2 yksityistä perhepäivähoitajaa. Lisäksi kunta myöntää varhaiskasvatuksen palvelusetelin myös lähiseudun kunnissa toimiviin yksityisiin varhaiskasvatuspaikkoihin. Rusko on mukana seutukunnallisesti sovitussa varhaiskasvatuspalvelujen järjestämismallissa, jossa perheellä on mahdollisuus saada varhaiskasvatuspaikka kuntien välisenä ostopalveluna Turun seudun kunnista.

Pedagogisina painopisteinä kaikissa päiväkodeissa ovat toiminnallinen oppiminen, lasten liikkumisen ja fyysisen aktiivisuuden edistäminen, luontopedagogiikka ja ympäristökasvatus sekä vahvuuspedagogiikka ja sensitiivinen vuorovaikutus.

Erityisvarhaiskasvatus järjestetään inklusiivisesti osana lapsen normaalia varhaiskasvatusta. Ruskolla työskentelee kolme vakituista varhaiskasvatuksen erityisopettajaa. Esioppilaiden erityisopetuksen kohdalla tehdään yhteistyötä perusopetuksen kanssa. Ruskolla toimii esiopetuksen ja alkuopetuksen yhteinen erityisopettaja, jonka työ jakaantuu pääsääntöisesti niin että syksyn hän toimii perusopetuksessa ja kevään esiopetuksessa. Näin saadaan siirtymän esiopetuksesta perusopetukseen sujumaan mahdollisimman sujuvasti.

Tulosalue pitää sisällään myös lasten kotihoidon tuen, osittaisen ja joustavan hoitorahan sekä palvelusetelin. Yksityisen päiväkotihoidon ja perhepäivähoidon piirissä olevat lapset käyttävät palveluseteliä. Palvelusetelin indeksitarkistus tehdään maalikuussa ja se astuu voimaan 1.8.2026 alkaen.

### Olellaiset muutokset ja tapahtumat

Varhaiskasvatuksessa varataan palkkamäärärahat lapsimäärään suhteutetulle lakisääteiselle henkilöstölle. Lakisääteiseen henkilöstöön kuuluu varhaiskasvatuksen opettajat, lastenhoitajat, sosionomit, erityisopettajat ja päiväkodin johtajat. Lisäksi talousarvioon varataan palkkamäärärahat harkinnanvaraisille avustajille, jotka työskentelevät mm. vaikeasti vammaisten lasten henkilökohtaisina avustajina tai ryhmäavustajina lapsiryhmissä, joissa on useampi tehostettua ja/tai erityistä tukea tarvitseva lapsi.

Varhaiskasvatuslain 540/2018 36 § mukaan päiväkodin henkilöstön mitoitukselta ei ole sallittua poiketa mistään henkilöstön poissaoloista johtuvista syistä. Kaikissa päiväkodeissa toimii resurssilastenhoitaja turvaamassa lain toteutumista. Lisäksi varhaiskasvatukseen on

palkattu kaksi vakituista kiertävää sijaista lastenhoitajan tehtäviin takaamaan lakisääteinen henkilöstömitoitus.

Varhaiskasvatustalain 540/2018 37 § mukaan 1.1.2030 päiväkodissa kasvatus-, opetus- ja hoitotehtävissä toimivasta 35 §:ssä tarkoitetusta henkilöstöstä vähintään kahdella kolmasosalla tulee olla varhaiskasvatuksen opettajan tai varhaiskasvatuksen sosionomin kelpoisuus, josta vähintään puolella varhaiskasvatuksen opettajan kelpoisuus. Muilla tulee olla vähintään varhaiskasvatuksen lastenhoitajan kelpoisuus. Jotta Ruskon varhaiskasvatuksessa varmistetaan lakisääteinen henkilöstörakenne 2030 vuoden alusta alkaen, tulevat rekrytoinnit suunnitellaan tarkasti. Eläköitymisten tai irtisanoutumisten kautta avautuvia paikkoja täytetään tulevaisuudessa varhaiskasvatuksen opettajan tai sosionomin pätevyyden omaavilla henkilöillä.

Uudessa Karhukallion päiväkodissa toteutetaan kotipesä toimintamallia. Mallissa kaksi ryhmää tekee tiivistä yhteistyötä, jolloin sekä henkilökunnan että lasten siirtyminen ryhmien sisällä sujuu turvallisesti varhaiskasvatuksen laadun siitä kärsimättä. Tällä mallilla tavoitellaan joustavuutta päiväkodin arkeen sekä säästöjä sijaiskuluissa. Päiväkoti on suunniteltu tätä toimintatapaa ajatellen. Uuden mallin käyttöönotto vaatii vahvaa muutosjohtamista, henkilöstön ohjaamista sekä tukemista, niin että sen taloudelliset ja toiminnalliset edellytykset saadaan täyteen käyttöön. Myös Ruskon muissa päiväkodeissa toteutetaan kotipesäajattelua tilojen sallimissa rajoissa.

Päiväkotien tietokoneiden ja iPadien määrää lisätään tarpeen mukaan. Laitteiden leasing-kustannukset on huomioitu vuoden 2026 käyttötaloudessa. Laitteiden hankinnoissa hyödynnetään palvelusopimusmallia.

### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Varhaiskasvatuksen merkittävimmät riskit liittyvät pätevän henkilöstön saatavuuteen, veto- ja pitovoimatekijöihin sekä lyhytaikaisten sijaisten saatavuuteen.

Tilojen riittävyys on myös yksi lainmukaisen toiminnan riskitekijä. Varhaiskasvatukseen tulee enenevässä määrin alle 3-vuotiaita lapsia, jolloin ryhmätiloja tarvitaan suhteessa enemmän.

Varhaiskasvatuksen henkilöstöllä on Kevan tilasto- ja tutkimustiedon valossa kohonnut työkyvyttömyysriski muuhun kunta-alaan verrattuna. Lyhyet ja keskipitkät sairauspoissaolot ovat alalla yleisiä ja lisäävät henkilöstön riskiä siirtyä työkyvyttömyyseläkkeelle hieman enemmän kuin muilla toimialoilla. Selvityksen mukaan lastenhoitajilla yleisin syy siirtyä työkyvyttömyyseläkkeelle on tuki- ja liikuntaelinsairaudet, varhaiskasvatuksen opettajilla mielenterveyshäiriöt. Työkyvyttömyysriski kasvaa erityisesti 50 ikävuoden jälkeen ja on suurin yli 55-vuotiailla. (Keva.fi)

Valtakunnallisesti varhaiskasvatuksen henkilöstölle kertyy poissaoloja enemmän kuin muilla kunnan ammattialoilla, keskimäärin 18,9 päivää vuonna 2023, keskimäärin neljä päivää enemmän kuin kuntatyöntekijöille keskimäärin. Vaikka sairauspoissaolot ovat lisääntyneet kaikissa ikäryhmissä, erityisesti niitä on alle 30-vuotiailla ja niiden taustalla on mielenterveyden häiriöt. Nuorten perehdyttämiseen, johtamiseen ja tukeen pitää nyt panostaa. (Keva.fi) Ruskolla sairauslomien määrät eivät ole valtakunnallisella tasolla, mutta asiaan on kiinnitettävä huomiota, jotta tilanne saadaan pysymään sellaisena.

## Varhaiskasvatuksen henkilöstö

| ammattinimike                      | TA2026                                                                                        | 1.8.2025 |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| varhaiskasvatusjohtaja             | 1                                                                                             | 1        |
| varhaiskasvatuksen opettaja        | 24                                                                                            | 24       |
| varhaiskasvatuksen sosionomi       | 5                                                                                             | 3        |
| varhaiskasvatuksen erityisopettaja | 3                                                                                             | 3        |
| lastenhoitaja                      | 42                                                                                            | 40       |
| avustaja                           | 6 määritellään vuosittain toimikaudeksi kerrallaan, osa avustajista vakituisia lastenhoitajia | 6        |
| kiertävä sijainen lastenhoitaja    | 2                                                                                             | 2        |
| resurssityöntekijä lastenhoitaja   | 5                                                                                             | 5        |
| päiväkodinjohtaja                  | 3                                                                                             | 3        |
| toimistosihteer                    | 2                                                                                             | 2        |
| ict-tuki perusopetuksesta          | 0,1                                                                                           | 0,1      |

## Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                                                                                                                                       | Arviointikriteeri/<br>mittari                                                                                            | TP2024                                                               | TA 2026                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kasvavaan /muuttuvaan varhaiskasvatus-palvelujen tarpeeseen vastataan toiminnan edellyttämin tilaratkaisuun tai muita palvelutuotanto vaihtoehtoja hyödyntäen | Omien toimitilojen määrä ja täyttöasteen seuranta (yli 92%)<br><br>Muiden palveluntuotanto vaihtoehtojen määrä ja käyttö | Täyttöaste 94 %<br>31.12.2024<br><br>Yksityinen varhaiskasvatus 27 % | Omat päiväkodit 5<br>Täyttöaste yli 92%<br><br>Yksityisen varhaiskasvatuksen määrä pysyy n. 20 % |
| Verkostoituminen yli sektorirajojen ja sen näkyminen toiminnassa                                                                                              | yhteistoimintamuodot ja määrät                                                                                           | Toteutunut. Yhteistyö on ollut säännöllistä.                         | Toiminnallinen yhteistyö esi- ja alkuopetuksessa kaikissa esiopetusryhmissä                      |

| Tavoite                                                                                                                                                                                                   | Arviointikriteeri/<br>mittari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | TP2024                                                                                                                                                                                                            | TA 2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Palvelujärjestelmän kehittäminen ja asiakkaiden osallisuus palveluprosesseissa<br>Positiivinen palvelukokemus                                                                                             | Asiakaskyselyjen vastaus% sekä huoltajien antaman arvosanan keskiarvo.<br>Kyselyn asteikko on 1-5                                                                                                                                                                                                                                                     | Asiakastyytyväisyyskysely toteutettu toukokuussa 2024.<br>Vastausprosentti yhteensä 30%, kunnallinen vaka 35%, yksityinen vaka 25%.<br>Yksikkökohtainen tulos vaihteli 4,2-4,7 välillä.<br>Palvelukokemus ka 4,1. | Joka vuosi kaikille asiakkaille tyytyväisyyskysely, joka toinen vuosi mukaan otetaan yhteistyötahot.<br><br>Vastaus% yli 75<br><br>Yksikkökohtainen tulos yli 4,3<br>Positiivinen palvelukokemus tulos yli 4                                                                                                                                                                                                                       |
| Pedagogisen toiminnan laadun arviointi ja varmistaminen: lähiympäristön hyödyntäminen, liikunnan kautta tekeminen, toiminnallinen oppiminen ja positiivinen vuorovaikutus sekä vahvuuksien hyödyntäminen. | Asiakastyytyväisyyskyselyn ja henkilökunnan itsearvioinnin tulokset pedagogisen toiminnan laadusta.<br><br>Henkilöstön, tiimin ja yksikön oma arviointi, arviointityökalua käyttäen sekä arvioinnin tekeminen olemassa oleviin asiakirjoihin (ryhmävasu, tiimisopimus)<br><br>Kansallinen laadunarviointijärjestelmä Valssin kautta tehtävät kyselyt. | Pedagogisen toiminnan arviointikyselyä ei tehty henkilöstölle vuonna 2024.<br><br>Toteutunut<br><br>Käyttöönoton valmistelu ja hankehaku tehty – aloitus 3 / 2025                                                 | Asiakastyytyväisyyskysely + pedagogisen laadun arviointikysely henkilöstölle vuosittain<br><br>Kansallisen laadunarviointikyselyn Valssin käyttö: 1-2 kyselyä / vuosi<br><br>Lähiympäristön hyödyntäminen ja liikunnan kautta tekeminen toteutuvat viikoittain joka ryhmässä<br><br>Toiminnallinen oppiminen ja positiivinen vuorovaikutus sekä vahvuuksien hyödyntäminen toteutuvat päivittäin kaikkien kasvattajien toiminnassa. |
| Lapsuudessa helposti saatava tuki                                                                                                                                                                         | Henkilöstön ja huoltajien arvio. Tuen toteutuminen ryhmissä tarpeen mukaan.<br>Kyselyn asteikko 1-5                                                                                                                                                                                                                                                   | Kysely huoltajille kevät 2024<br>ka 4                                                                                                                                                                             | Kysely henkilöstölle ja huoltajille. Tulos yli 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Sähköisten palvelujen käyttö                                                                                                                                                                              | Sähköisten palvelujen määrä ja asiakasprosessin kehittäminen                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Päikky-järjestelmä otettu käyttöön toukokuu 2024. Uusi järjestelmä tehostaa                                                                                                                                       | Varhaiskasvatuksen uuden toiminnanohjausjärjestelmän käytön tehostaminen edelleen. Sisältää Päikky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Tavoite                                                                                                                                                                                           | Arviointikriteeri/<br>mittari                                                                                                                         | TP2024                       | TA 2026                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                       | etenkin hallinnon toimintaa. | hallinnon, Päiväkodin ja Työvuorosuunnittelun.<br><br>Sähköisen arkistointijärjestelmän käyttöönotto.                                                      |
| Yhteisöllisen kulttuurin synnyttäminen                                                                                                                                                            | Vanhempaintoimikuntien määrä<br><br>Yhteistyö lähiympäristön, esim. vanhusten, koulujen, kolmannen sektorin kanssa. Todennetaan toimintakertomuksista | Toteutunut<br><br>Toteutunut | Jokaisessa yksikössä tai kunnan osassa yhteinen vanhempaintoimikunta<br><br>Yhteistyö lähiympäristön kanssa toimivaa ja säännöllistä jokaisessa yksikössä. |
| Kunnallisen varhaiskasvatuksen kasvua ja sitä kautta uusia investointipaineita hallitaan tukemalla ja mahdollistamalla perheiden valintaoikeutta kotihoitoon tai yksityiseen varhaiskasvatukseen. | Yksityisen hoidon tuen käyttö: lapsia keskim. /vuosi                                                                                                  | 0                            | 0                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                                                                                                   | Kotihoidon tuen käyttö: lasten määrä keskim. /kk                                                                                                      | 15 %                         | 15%                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                                   | Palvelusetelin käyttö: lasten määrä keskim./kk                                                                                                        | 30%                          | 30%                                                                                                                                                        |
| Tavoite:<br>Kotihoidon piirissä 15-20% lapsista (osallistumisaste yli 80%).<br>Palvelusetelillä n. 25-30% varhaiskasvatuksen piirissä olevista lapsista.                                          |                                                                                                                                                       |                              |                                                                                                                                                            |

Taulukko on informatiivinen.

## Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>       | <u>Ta2025*</u>    | <u>Mta2025*</u>   | <u>Ta2026</u>     | <u>Ts2027</u>     | <u>Ts2028</u>     |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintatuotot                | 338 911              | 278 700           | 278 700           | 345 000           | 348 450           | 351 934           |
| Toimintakulut                 | -5 533 548           | -5 769 124        | -5 784 724        | -5 404 340        | -5 512 427        | -5 622 662        |
| josta palvelujen ostot        | -1 547 832           | -1 524 112        | -1 524 112        | -1 291 427        | -1 317 254        | -1 343 595        |
| Toimintakate                  | -5 194 637           | -5 490 424        | -5 506 024        | -5 059 340        | -5 163 977        | -5 270 728        |
| <u>Sisäiset</u>               |                      |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                |                      |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintakulut                 | -1 233 000           | -1 070 440        | -1 070 440        | -1 199 849        | -1 223 846        | -1 248 324        |
| Toimintakate                  | -1 233 000           | -1 070 440        | -1 070 440        | -1 199 849        | -1 223 846        | -1 248 324        |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                      |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                | 338 911              | 278 700           | 278 700           | 345 000           | 348 450           | 351 934           |
| Toimintakulut                 | -6 766 548           | -6 839 564        | -6 855 164        | -6 604 189        | -6 736 273        | -6 870 986        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-6 427 636,98</b> | <b>-6 560 864</b> | <b>-6 576 464</b> | <b>-6 259 189</b> | <b>-6 387 823</b> | <b>-6 519 052</b> |
| muut laskennalliset erät      | -249 691             | -221 189          | -221 189          | -483 774          | -483 774          | -483 774          |
| poistot                       | -1 037,59            | -168              | -168              | -18 065           | -18 065           | -18 065           |
| nettomenot/asukas             | -1 040,24            | -1 053,79         | -1 056,22         | -1 053,45         | -1 073,49         | -1 093,94         |
| asukkaat                      | 6420                 | 6 436             | 6 436             | 6 418             | 6418              | 6418              |

\* sisältää hallinnon kulut, jotka siirtyvät opetus- ja varh.kasv. hallinnon tehtäväalueelle 1.1.2026.

Lasten lukumäärän vaihtelut vuosina 2020 – 2026 eri palvelujärjestelmän muodoissa:

|                               | 2021 | 2022 | TP2023 | TP2024 | TA2025 | TA2026 |
|-------------------------------|------|------|--------|--------|--------|--------|
| varhaiskasv.                  | 306  | 302  | 310    | 289    | 314    | 330    |
| josta alle 3-v.               | 57   | 56   | 65     | 67     | 80     | 69     |
| kotihoidontuki                | 74   | 80   | 50     | 39     | 43     | 40     |
| yksit.hoidontuki              | 44   | 1    | 1      | 0      | 0      | 0      |
| palveluseteli<br>/ostopalvelu | 91   | 130  | 140    | 108    | 113    | 85     |
| yhteensä                      | 515  | 513  | 501    | 436    | 470    | 455    |

## Lapsimäärät yksityisessä varhaiskasvatuksessa

|                               | 2021 | 2022 | TP2023 | TP2024 | TA2025 | TA2026 |
|-------------------------------|------|------|--------|--------|--------|--------|
| Yksityinen päiväkotito        | 110  | 131  | 117    | 97     | 98     | 70     |
| Yksityinen<br>perhepäivähoito | 20   | 18   | 23     | 11     | 15     | 15     |

**Nettokustannukset €/ asukas:**

|                   | 2021 | 2022 | Tp2023 | TP2024 | TA2026 | TA2026 |
|-------------------|------|------|--------|--------|--------|--------|
| varhaiskasvatus   | 749  | 852  | 973    | 925    | 1006   | 1011   |
| lastenhoidon tuet | 113  | 66   | 53     | 43     | 48     | 43     |

| Tukimuoto/vuosi             | TP 2021   | TP 2022   | TP 2023   | TP 2024   | TA2025    | TA 2026   |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Kotihoidontuki              | 242 328   | 289 315   | 205 697   | 158 165   | 200 000   | 160 000   |
| Kotihoidontuen kuntalisä    | 63 726    | 50 119    | 33 481    | 26 186    | 0         | 0         |
| Yksityisen hoidon tuki      | 88 503    | 1 177     | 675       | 0         | 1000      | 0         |
| Yksityisen hoidon kuntalisä | 272 215   | 1663      | 0         | 0         | 1000      | 0         |
| Osittainen hoitoraha        | 26 260    | 30 227    | 27 124    | 24 312    | 25 000    | 30 000    |
| Joustava hoitoraha          | 26 260    | 30 227    | 49 953    | 46 804    | 60 000    | 50 000    |
| Palveluseteli               | 744 193   | 928 228   | 1 102 408 | 1 272 137 | 1 321 250 | 1 190 000 |
| Yhteensä                    | 1 463 485 | 1 330 956 | 1 419 338 | 1 527 604 | 1 603 200 | 1 430 000 |

## PERUSOPETUS

**Toimielin** Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta**Tehtäväalue** Perusopetus**Vastuhenkilö** Sivistysjohtaja**Tehtäväalueen kuvaus**

Yleisopetusta annetaan Kirkonkylän, Laukolan ja Maunun kouluilla hyväksytyn opetussuunnitelman ja lukuvuosisuunnitelman mukaisesti. Aamu- ja iltapäiväkerhotoiminta järjestetään omana toimintana koko kunnan alueella.

Luokamuotoinen erityisopetus hoidetaan oman kunnan peruskouluissa. Ruotsinkielisten perusopetus järjestetään Turussa ja vaikeimmin vammaisten perusopetus järjestetään ostopalveluna (Mylly-Antin koulu, Raisio).

**Olennaiset muutokset ja tapahtumat**

Ruskon perusopetuksen oppilasmäärä lukuvuoden 2025–2026 alussa oli 829 oppilasta. Heistä 276 oppilasta opiskelee Maunun yläkoulussa. Kirkonkylän koulussa luokka-asteilla 3.–6. opiskelee 277 oppilasta, Hiidenvainion koulussa luokka-asteilla 1.–2. 135 oppilasta ja Laukolan koulussa luokka-asteilla 1.–6. 141 oppilasta. Tilastointipäivän 20.9.2024

oppilasmäärä oli 830. Alakouluissa oppilasmäärä odotetaan laskevan hieman Hiidenvainion ja Laukolan koulussa. Vastaavasti Maunun yläkoulun oppilasmäärä tulee kasvamaan.

Oppimisen tuki on uudistunut 1.8.2025. Kolmiportainen tuki (yleinen, tehostettu ja erityinen tuki) poistuivat ja tilalle tulivat oppimisen edellytyksiä tukevat opetusjärjestelyt, ryhmäkohtaiset tukimuodot ja oppilaskohtaiset tukitoimet. Oppimisen tuen uudistaminen haastaa koulujen toimintaympäristöä. Oppimisen tuen muutoksen takia talousarvioon on lisätty 126 500 euroa. Ruskolla oppimisen tuen toteuttaminen lain mukaisesti vaatii resurssilisäyksiä varsinkin vahvistamaan oppimisen edellytyksiä tukevia opetusjärjestelyjä esi- ja perusopetuksessa sekä ryhmäkohtaisen tuen mahdollistavia järjestelyjä.

Perusopetuslaissa tarkoitetun opetuksen valtakunnallisista tavoitteista annetun asetuksen 6§:n ja perusopetusasetuksen 3§:n muuttaminen vaikutti Ruskon perusopetuksen tuntikehykseen. Perusopetuksen vähimmäistuntimäärään lisättiin yhteensä kolmella vuosiviikkotunnilla laajentamatta opetussuunnitelmaa. Vuosiluokille 1–2 lisätään yksi tunti sekä suomen kieleen ja kirjallisuuteen että matematiikkaan ja vuosiluokille 3–6 yksi tunti suomen kieleen ja kirjallisuuteen. Yhteensä opetuksen määrä vuosiluokilla 1–6 lisääntyi siten kolme vuosiviikkotuntia. Lisätuntien sekä oppimisen tuen uudistuksen rahoitus osoitetaan kunnille korotetun valtionosuuden kautta. Ruskon tuntikehys on näiden muutosten jälkeen 230 vuosiviikkotuntia.

### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Ruskon kunnan palvelualueet ovat talousarvion laadinnan yhteydessä laatineet omat riskienhallintasuunnitelmansa. Riskienhallintatyöryhmä laatii näistä koko kuntaa koskevan yhteenvedon, johon nostetaan todennäköisyydeltään ja vaikutukseltaan keskeiset riskit sekä niitä asioita, joita on arvioitu kunnan toiminnan kannalta muutoin keskeisiksi. Perusopetuksen merkittävimmät riskit liittyvät kelpoisuusehdot täyttävien sijaisten saamiseen, tiettyjen ammattiryhmien rekrytointivaikeuteen, valtionosuuksien kautta tulevien määrärahojen riittävyyteen, työn kuormittavuuden lisääntymiseen ja väkivaltilanteiden lisääntymiseen oppilaiden kesken sekä henkilöstöön kohdistuen.

### Perusopetuksen henkilöstö

| ammattinimike                            | 09/2025 | TA 2026 |
|------------------------------------------|---------|---------|
| sivistysjohtaja                          | 1       | 1       |
| rehtori (Maunu, Kirkonkylä/Hiidenvainio) | 2       | 2       |
| koulunjohtaja (Laukola)                  | 1       | 1       |
| aineen lehtori/tuntiopettaja             | 22,6*   | 23,1*   |
| luokanopettaja                           | 25      | 25      |
| erityisopettaja                          | 11      | 12      |
| koulunkäynninohjaaja                     | 24      | 24      |
| toimistosihteer                          | 1       | 1       |
| opinto-ohjaaja                           | 1,4*    | 1,4*    |

Ruskon oppilasmääräennuste on tilastokeskuksen ennusteeseen perustuen koko maan ennustetta parempi. Tämä koskee sekä ala- että yläkoulun tilannetta.

Alakoulussa oppilasmäärän huippu koettiin lukuvuonna 2023–2024. Oppilasmäärä on kääntynyt hienoiseen laskuun. Koulutyönsä aloittavien oppilaiden määrä on sellainen, että Ruskon keskustan alueella aloittaa vuosittain kolme 1. luokkaa ja Vahdolla Laukolan koulussa yksi 1. luokka.

Yläkoulussa oppilasmäärän huippu koetaan lukuvuonna 2026–2027, kun nykyiset isot oppilasluokat siirtyvät Maunun kouluun. Koulussa on silloin 15 yleisopetuksen ryhmää ja noin 300 oppilasta. Tuon lukuvuoden jälkeen oppilasmäärä kääntyy hienoiseen laskuun.

Hiidenvainion koululla on toiminut keskitetysti kunnan 1.–2. luokkien erityisluokat. Laukolan kouluun on keskitetty kunnan 3.–6. luokkien erityisluokat. Lakimuutoksella oppimisen tuesta painotetaan oppilaan oikeutta lähikouluunsa ja kunnan keskitettyä ratkaisua erityisluokkien osalta täytyy pohtia tulevaisuudessa uudestaan. Kirkonkylän koulussa on toiminut vaativan erityisen tuen ryhmä, jossa ei tällä hetkellä ole toiminta-alueittain opetettavia oppilaita, ja se vastaa erityisluokkaopetusta tarvitsevien Kirkonkylän oppilaiden tarpeeseen lukuvuonna 2025–2026. Oppimisen tuen uudistuksen lisärahoituksen avulla kunnassa on aloittanut esi- ja alkuopetuksen yhteinen erityisluokanopettaja lokakuussa 2025.

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyi toimintatavan siirtyä tietokoneiden ja iPadien osalta Tieran tarjoamaan palvelumalliin uusien laitteiden hankkimisen osalta. Samalla päätettiin ottaa palvelumallin kustannukset huomioon käyttötalouden suunnittelussa. (OPVA 9.6.2020, §64). Oppilaslaitteiden vaihtosykli on iPadien osalta ollut 5 vuotta ja kannettavien tietokoneiden osalta 3 vuotta. Sekä opettajien iPadeissa että kannettavissa tietokoneissa vaihtosykli on 4 vuotta. Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta päätti talousarviokäsittelyn yhteydessä 24.10.2024, että lukuvuoden 2025–2026 alkaessa iPadit ovat jatkossa käytössä luokka-asteilla 3.–6. Yläkoulun oppilailla päätelaitteiden osalta oppilas saa 7. luokan alussa uuden laitteen (kannettava tietokone) ja luovuttaa sen 9. luokan lopussa.

### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                    | Arviointikriteeri/<br>Mittari                                                                                                                                                              | TP 2024                                                                                                                                                                            | TA 2025                                                                                                                                                                                     | TA 2026                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Opetuksen laadun arviointi | Toteutetaan vuosittain 6. lk:n oppimistulosten laadunarviointi matematiikassa ja äidinkielessä.<br><br>Osallistutaan vuosiluokilla 7.–9. mahdollisiin oppiainekohtaisiin valtakunnallisiin | Vuoden 23 keskiarvo:<br>matematiikka: 68,7/90<br>suomen kieli: 29,5 /40<br>MA-vastauksista 76,2 % ja SUK-vastauksista 73,8 % oikein.<br>Tavoite toteutui, koska oikeita vastauksia | Kansallisessa ainekohtaisessa arvioinnissa sijoitutaan keskiarvon yläpuolelle (Makeko –koe ja SUK-koe)<br><br>Kansallisessa ainekohtaisessa arvioinnissa sijoitutaan keskiarvon yläpuolelle | Vuoden 2025 keskiarvot:<br>Kirkonkylän koulu SUK: kokeen teki 69 oppilasta ja keskiarvo oli 30,4/40 pistettä<br>MA: kokeen teki 68 oppilasta ja keskiarvo oli 72,8/90 pistettä;<br>Äidinkielen päättökoe 6.lk: osallistujia 23, keskiarvo 7,89 |

| Tavoite                      | Arviointikriteeri/<br>Mittari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | TP 2024                                                                                                                                                                                                                         | TA 2025                                                                                                                                                                                                                      | TA 2026                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              | arviointeihin. Mikäli satunnaisotanta ei osu kohdalle. osallistutaan matematiikan valtakunnallisiin.                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>lähes 70% tai yli.</p> <p>Matematiikan valtakunnallisen kokeen keskiarvo keväällä 23 Maunun koulussa oli 6,40 (n=89). Koko Suomessa 6,25 (n=1668)</p> <p>Tavoite toteutui keskiarvon ollessa yli valtakunnallisen arvon.</p> |                                                                                                                                                                                                                              | <p>Matematiikka MaKeKo 6.lk: osallistujia 23, keskiarvo 8,00 (pisteiden keskiarvo 65,7)</p> <p>Laukola: SUK: 30,3/40 MA: Pisteiden keskiarvo (%): 74% pisteet: 68,8/90 Kokeet teki 23 oppilasta.</p> <p>Maunun koulu: Maunun koulun 9.-luokkalaisista 85/89 osallistui matematiikan valtakunnalliseen kokeeseen keväällä 2025. Valtakunnan keskiarvo oli 7,0, Maunun oppilaiden 7,05.</p> <p>Tavoitteet laatukriteerin osalta saavutettu.</p> |
| Nuorten henkinen hyvinvointi | <p>Edulyzer- sovelluksella säännöllinen oppilaiden hyvinvoinnin mittaus</p> <p><b>TP 2023:</b><br/>Vastauksia kertynyt yli 15 000. Asteikolla 1–5:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pedagoginen hyvinvointi 3,7</li> <li>- Oppiminen 3,3</li> <li>- Motivaatio 3,6</li> <li>- Kouluviihtyvyys 3,7</li> </ul> <p>Primus/Wilma- tiedon analysointi erilaisten mittarien avulla</p> | <p>Tavoitteena kerätä tietoa koulun toiminnasta oppimisen, viihtyvyyden, hyvinvoinnin ja yhteisen toiminnan kehittämiseksi.</p> <p>Tavoitteena kartoittaa poissaolojen vaikutusta oppilaiden oppimiseen ja hyvinvointiin</p>    | <p>Tavoitteena kerätä tietoa koulun toiminnasta oppimisen, viihtyvyyden, hyvinvoinnin ja yhteisen toiminnan kehittämiseksi.</p> <p>Tavoitteena kartoittaa poissaolojen vaikutusta oppilaiden oppimiseen ja hyvinvointiin</p> | <p>Sovellus on kerännyt tietoa hyvinvoinnista (N=1362 vastausta keväällä 2025). Aktiivisin aihe oli oppiminen (ka. 3,2). Ohjelman käyttö on herättänyt keskustelua ja hyvinvointitiedon keräämistä kehitetään.</p>                                                                                                                                                                                                                            |

| Tavoite        | Arviointikriteeri/<br>Mittari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | TP 2024 | TA 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | TA 2026                                                                                                                                                  |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Harrastustakuu | <p>Tutkimushanke: poissaolojen vaikutus oppilaiden oppimiseen ja hyvinvointiin</p> <p><b>TP 2023:</b><br/>Arvosanat ovat keskimäärin laskeneet hieman muutamien viimeisten vuosien aikana.<br/>Poissaolot ovat olleet lukuvuosina 2021–2022 ja 2022–2023 huomattavasti aiempia lukuvuosia suuremmat.</p> <p>Harrastamisen Ruskon mallin kerhotoiminta, koordinaattorit</p> <p><b>TP2023:</b><br/>Kaikilla Ruskon kouluilla järjestettiin kerhotoimintaa koulupäivän päättymisen jälkeen.</p> |         | <p>tarkastelemalla Primus/Wilma-datasta löytyviä poissaolokirjauksia, tukitoimia, pedagogisia asiakirjoja ja niiden yhteyksiä tilastokeskusten tarjoamiin taustatietoihin, muihin rekisteriaineistoihin sekä kyselyaineistoon.</p> <p>Tavoitteena on lasten ja nuorten hyvinvoinnin lisääminen tarjoamalla lasten ja nuorten toiveiden mukaisia maksuttomia harrastuksia koulupäivän yhteydessä.</p> | <p>Poissaolodatan käyttöä kehitetään.</p> <p>Kerhotoimintaa järjestetään kaikilla Ruskon kouluilla. Harrastamisen Ruskon mallia kehitetään edelleen.</p> |

| Lukuvuosi 2024–25                  | Maunu  | Kirkonkylä | Laukola | Hiidenvainio |
|------------------------------------|--------|------------|---------|--------------|
| Oppilaita                          | 254    | 274        | 128     | 129          |
| Luokkia                            | 13     | 12         | 7       | 6            |
| Keskim. luokkakoko                 | 19,54  | 22,83      | 18,29   | 21,50        |
| Pienluokka                         | 12     | 2          | 20      | 12           |
| Tuntikehys                         | 437,58 | 343        | 188     | 148          |
| Tuntikehys/yleisopetuksen oppilaat | 1,72   | 1,25       | 1,47    | 1,15         |
| Oppilaita/opettaja                 | 10,16  | 22,83      | 18,29   | 21,50        |
| Kuljetettavat oppilaat             | 86     | 17         | 43      | 8            |

| Lukuvuosi 2025–26                  | Maunu  | Kirkonkylä | Laukola | Hiidenvainio |
|------------------------------------|--------|------------|---------|--------------|
| Oppilaita                          | 256    | 274        | 119     | 123          |
| Luokkia                            | 14     | 12         | 6       | 6            |
| Keskim. luokkakoko                 | 18,29  | 22,83      | 19,83   | 20,50        |
| Erityisluokka                      | 19     | 3          | 20      | 12           |
| Tuntikehys                         | 462,24 | 349        | 160     | 154          |
| Tuntikehys/yleisopetuksen oppilaat | 1,81   | 1,27       | 1,34    | 1,25         |

|                        |       |       |       |       |
|------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Oppilaita/opettaja     | 10,24 | 22,83 | 19,83 | 20,50 |
| Kuljetettavat oppilaat | 89    | 15    | 40    | 9     |

**Tuloarviot ja määrärahat**

|                               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>    | <u>Ta2025*</u>    | <u>Mta2025*</u>   | <u>Ta2026</u>     | <u>Ts2027</u>     | <u>Ts2028</u>     |
| Toimintatuotot                | 757 422           | 787 075           | 787 075           | 568 794           | 574 483           | 580 228           |
| Toimintakulut                 | -6 278 103        | -6 595 314        | -6 658 314        | -6 625 392        | -6 757 900        | -6 893 053        |
| josta palvelujen ostot        | -808 557          | -922 223          | -932 223          | -755 152          | -770 255          | -785 656          |
| Toimintakate                  | -5 520 681        | -5 808 239        | -5 871 239        | -6 056 598        | -6 183 417        | -6 312 825        |
| <u>Sisäiset</u>               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintakulut                 | -1 974 900        | -1 921 617        | -1 921 617        | -2 111 675        | -2 153 910        | -2 196 990        |
| Toimintakate                  | -1 974 900        | -1 921 617        | -1 921 617        | -2 111 675        | -2 153 910        | -2 196 990        |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                | 757 422           | 787 075           | 787 075           | 568 794           | 574 483           | 580 228           |
| Toimintakulut                 | -8 253 003        | -8 516 931        | -8 579 931        | -8 737 067        | -8 911 810        | -9 090 043        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-7 495 581</b> | <b>-7 729 856</b> | <b>-7 792 856</b> | <b>-8 168 273</b> | <b>-8 337 327</b> | <b>-8 509 815</b> |
| muut laskennalliset erät      | -357 201          | -371 996          | -371 996          | -590 778          | -590 778          | -590 778          |
| poistot                       | -88 825           | -87 850           | -87 850           | -77 244           | -77 244           | -77 244           |
| nettomenot/asukas             | -1 237,01         | -1 272,48         | -1 282,27         | -1 376,80         | -1 403,14         | -1 430,02         |
| asukkaat                      | 6420              | 6 436             | 6 436             | 6418              | 6418              | 6418              |

\* sisältää hallinnon kulut, jotka siirtyvät opetus- ja varh.kasv. hallinnon tehtäväalueelle 1.1.2026.

| 20.9. oppilasmäärät | 2022-23 | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-26 | 2026-27 |
|---------------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|
| yhteensä            | 831     | 827       | 830       | 827     | 859     |
| Maunun koulu        | 261     | 243       | 266       | 276     | 302     |
| Kirkonkylän koulu   | 223     | 284       | 275       | 278     | 275     |
| Laukolan koulu      | 168     | 158       | 148       | 141     | 140     |
| Merttelän koulu     | 62      |           |           |         |         |
| Hiidenvainion koulu | 117     | 142       | 141       | 132     | 142     |

| OPPILAAT KESKIM.    | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | muutos<br>2023/24 | muutos<br>2024/25 | muutos<br>2025/26 |
|---------------------|------|------|------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| yhteensä            | 829  | 829  | 828  | 841  | 0,0 %             | 0,0 %             | 1,6 %             |
| Maunun koulu        | 254  | 253  | 270  | 287  | -0,4 %            | 6,7 %             | 6,3 %             |
| Kirkonkylän koulu   | 248  | 280  | 276  | 277  | 12,9 %            | -1,1 %            | 0,4 %             |
| Laukolan koulu      | 164  | 154  | 145  | 141  | -6,1 %            | -5,8 %            | -2,8 %            |
| Merttelän koulu     | 36   |      |      |      | -100,0 %          |                   |                   |
| Hiidenvainion koulu | 127  | 142  | 137  | 136  | 11,8 %            | -3,5 %            | -0,7 %            |

| Ulk., sis, vyör.,<br>nettokustannukset: | tp2023    | tp2024    | ta2025    | ta2026    | muutos<br>2023/24 | muutos<br>2024/25 | muutos<br>2025/26 |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Yhteensä                                | 7 576 791 | 7 524 134 | 7 760 255 | 8 405 308 | -0,7 %            | 4,2 %             | 8,3 %             |
| Maunun koulu                            | 2 524 449 | 2 479 449 | 2 600 218 | 3 691 104 | -1,8 %            | 6,5 %             | 42,0 %            |
| Kirkonkylän koulu                       | 1 648 811 | 1 799 800 | 1 858 658 | 2 125 531 | 9,2 %             | 3,8 %             | 14,4 %            |
| Laukolan koulu                          | 1 185 462 | 1 113 374 | 1 148 994 | 1 520 404 | -6,1 %            | 4,6 %             | 32,3 %            |
| Merttelän koulu                         | 257 327   |           |           |           | -100,0 %          |                   |                   |
| Hiidenvainion koulu                     | 666 205   | 758 481   | 762 576   | 1 068 269 | 13,9 %            | 13,4 %            | 40,1 %            |
| Erityisopetus                           | 1 294 537 | 1 373 030 | 1 389 809 |           | 6,1 %             | -3,7 %            | -100,0 %          |

| Kustannukset per oppilas: | 2023   | 2024   | 2025  | 2026   | muutos<br>2023/24 | muutos<br>2024/25 | muutos<br>2025/26 |
|---------------------------|--------|--------|-------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Koulut yhteensä           | 9 140  | 9 076  | 9 372 | 9 994  | -0,7 %            | 4,2 %             | 6,6 %             |
| Maunun koulu              | 11 500 | 11 456 | 9 361 | 12 861 | -0,4 %            | -15,5 %           | 37,4 %            |
| Kirkonkylän koulu         | 8 212  | 8 084  | 9 630 | 7 673  | -1,6 %            | -17,5 %           | -20,3 %           |
| Laukolan koulu            | 8 792  | 8 886  | 6 710 | 10 783 | 1,1 %             | -10,7 %           | 60,7 %            |
| Merttelän koulu           | 8 711  |        |       |        | -100,0 %          |                   |                   |
| Hiidenvainion koulu       | 6 809  | 6 998  | 5 566 | 7 855  | 2,8 %             | -14,1 %           | 41,1 %            |

Oppilaskohtaiseen on laskettu mukaan Hallinto, Hankkeet ja Erityisopetus koulujen oppilasmäärien suhteessa.

Merttelän koulun oppilaat siirtyivät syksyllä 2023 Kirkonkylän koulun tiloihin. Talousarviossa 2023 Merttelän kustannuspaikalle varattu muut kulut, paitsi syksyn osuus sisäisestä vuokrasta.

Laskennan vuoksi oppilaat tässä taulukossa edelleen Merttelän kohdalla.

Merttelän koulun oppilaat siirtyneet Kirkonkylän kouluun.

Vuoden 2026 erityisopetuksen kustannukset on laitettu suoraan kouluille.

## HYVINVOINTIPALVELUT

**HYVINVOINNIN JOHTAMISEN JA EDISTÄMISEN PALVELUT****Toimielin** Hyvinvointilautakunta**Tehtäväalue** Hyvinvointitoimiala**Vastuuhenkilö** Hyvinvointijohtaja**Tehtäväalueen kuvaus**

**Hyvinvoinnin johtamisen ja edistämisen** tehtäväalue vastaa kunnan hyvinvoinnin, elinvoiman ja osallisuuden kehittämisestä sekä hyvinvointityön ja toimialan kokonaisuuden johtamisesta. Tehtäväalueeseen kuuluu toimialan tehtäväalueiden toiminnan, talouden ja kehittämisen johtaminen sekä monialaisen yhteistyön koordinointi kunnan sisällä, hyvinvointialueen ja muiden kumppaneiden kanssa.

Tehtäväalue huolehtii kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden seurannasta, hyvinvointikertomuksen ja -suunnitelman valmistelusta ja toteutuksesta sekä HYTE-tavoitteiden toimeenpanosta sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisestä annetun lain (612/2021) sekä kuntalain (410/2015) mukaisesti. Lisäksi se vastaa koko hyvinvointitoimialan tehtäväalueista (kirjasto- ja kulttuuripalvelut, nuoriso- ja liikuntapalvelut sekä elinvoima- ja viestintäpalvelut), niiden johtamisesta sekä tehtäväalueiden välisten yhteisten toimintatapojen ja yhteistyön kehittämisestä. Tehtäväalueeseen sisältyy myös toimialan kehittämishankkeiden hallinnointi ja johtaminen.

Tehtäväalue vastaa lisäksi vaikuttamistoimielinten (nuorisovaltuuston sekä vanhus- ja vammaisneuvoston) toiminnan tukemisesta sekä kunnan yhteistyön kehittämisestä kolmannen sektorin ja kansalaistoiminnan kanssa. Se huolehtii myös kunnan henkilöstön työhyvinvoinnin kehittämisen ja tukemisen koordinoinnista yhteistyössä muiden toimialojen ja työterveyshuollon kanssa.

**Olennaiset muutokset ja tapahtumat**

Toimialan talousarvioesitys noudattaa kunnanhallituksen 11.8.2025 § 165 hyväksymää käyttötalouden ulkoisten menojen ja tulojen kehystä. Esityksessä on huomioitu toimialamuutoksen tuomat tehtävä- ja määrärahasiirrot keskushallinnosta. Työllisyysalueen talousarvio oli talousarviolaadinnan aikana vasta alustava, minkä vuoksi lopulliset vaikutukset kunnan menoihin ja tuloihin tarkentuvat vasta myöhemmässä vaiheessa.

Vuoden 2026 toiminnalliset tavoitteet painottuvat pääosin samoihin palveluihin kuin aiemmin, kuitenkin täydentyen uusilla tehtäväalueilla. Palvelusuunnitelman kuvauksissa korostuvat vastuualueiden lakisääteiset tehtävät sekä vakiintuneet, kustannustehokkaiksi ja vaikuttaviksi arvioidut toiminnot. Painopisteet pohjautuvat kunnan strategiaan ja tavoiteohjelmiin. Mittarit kohdistuvat ennen kaikkea perustyön seurantaan, mutta toimialalla panostetaan myös kehittämiseen ja hyvinvoinnin edistämisen käytännön kokeiluihin. Uusien elinvoima- ja viestintäpalveluiden tavoitteet ja mittarit tarkentuvat toiminnan käynnistyessä.

Hyvinvointialueuudistus on lisännyt tarvetta monialaiseen johtamiseen ja yhteistyöhön kunnissa. Hyvinvointitoimiala vastaa sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisestä annetun lain (612/2021) mukaisista hyvinvoinnin edistämisen tehtävistä sekä yhteistyöstä hyvinvointialueen ja muiden toimijoiden kanssa. Palvelusuunnitelmassa on kuvattu perinteisten tehtäväalueiden (kirjasto- ja kulttuuripalvelut sekä nuoriso- ja liikuntapalvelut) lisäksi myös hyvinvoinnin edistämisen ja johtamisen tehtäväalue omine tavoitteineen ja

mittareineen. Lisäksi toimiala seuraa toimintaansa suhteessa valtion ns. HYTE-kertoimen mittareihin, joiden perusteella osa kunnille jaettavasta valtionosuudesta määräytyy.

Nanny-toiminnalla tuetaan lapsiperheiden arjen hallintaa. Talousarviossa toimintaan on varattu määräraha ostopalveluihin, mutta resurssia on edellisvuosia supistettu ja palvelu kilpailutettu uudelleen tehokkuuden parantamiseksi.

Vuoden 2023 alusta voimaan tullut nuorisolain (955/2022) harrastustakuu velvoittaa mahdollistamaan maksuttoman harrastuksen koulupäivän yhteydessä. Ruskolla vakiintunutta harrastustoimintaa on tuettu valtionavustuksella jo kuutena peräkkäisenä vuonna.

Esteettömyyttä julkisissa tiloissa edistetään edelleen suunnitelmallisesti osana taloussuunnitelman mukaista investointiohjelmaa esteettömyystyöryhmän koordinoimana.

Avustusjärjestelmää uudistettiin muutama vuosi sitten tukemaan kansalaistoimintaa ja yhteisöllistä palvelutuotantoa kunnan hyvinvointitavoitteiden mukaisesti. Jatkossa tarkastellaan, miten vakiintunut kunnan tilojen käyttö voidaan ottaa huomioon osana avustuskokonaisuutta. Osallistumista vahvistetaan yhteistyöllä kolmannen ja neljännen sektorin kanssa, kuntalaisia kuulemalla sekä kirjaston lakisääteisen demokratiatyön kautta.

### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Palvelutarpeen kasvu, lisääntyvät yhteistyövaatimukset (mm. Varha, elinvoima ja yhdistykset) ja kustannusten nousu suhteessa resursseihin ovat keskeisiä haasteita. Toimistotyön vähäiset resurssit lisäävät hallinnollisten virheiden riskiä. Jos hyvinvoinnin edistämisen suunnitelmallinen työ keskeytyy, kunta voi menettää valtionosuuksia.

### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                                                            | Arviointikriteeri/Mittari                                                | TP 2024                              | TA 2026                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| Johdetaan kunnan monialaista hyvinvointityötä suunnitelmallisesti ja vaikuttavasti | a) Hyvinvointikertomuksen ja -suunnitelman päivittäminen                 | Valtuusto<br>26.2.2024 § 4<br><br>68 | 1 krt / v<br><br>≥ 68          |
|                                                                                    | b) TEA-viisari (kuntajohto)                                              | Ei mittaristossa                     | ≥ 75 (V-S ka: 60)              |
|                                                                                    | HYTE-kerroin                                                             | Ei mittaristossa                     | 133 500 €                      |
|                                                                                    | Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen valtionosuus                       | Ei mittaristossa                     | Toimintamallien ylläpito (kpl) |
|                                                                                    | Koordinoidaan hyvinvointialueen hyte-yhdyspintatyötä suunnitelman mukaan |                                      |                                |

| Tavoite                                                                                                                                 | Arviointikriteeri/Mittari                                                                                                                                                 | TP 2024                                                               | TA 2026                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Vahvistetaan lapsiperheiden arkea helposti saatavalla tuella                                                                            | Nanny-palvelun asiakastyytyväisyys                                                                                                                                        | 100 %                                                                 | ≥ 95 % asiakkaista suosittelee palvelua                              |
| Harrastustakuulla turvataan jokaiselle lapselle maksuton harrastus                                                                      | Harrastuskerhojen määrä                                                                                                                                                   | Joka koululla, yht. 35 kerhoa, 280 lasta                              | Toiminnassa vähintään joka koululla, ≥ 250 lasta                     |
| Edistetään kunnan esteettömyyttä                                                                                                        | Esteettömyyskartoitusten ja -korjausten investointimäärärahat                                                                                                             | TA2024: 10 000 €, toteuma 0 € (säästösyistä ei käytetty)              | ≥ 10 000 €                                                           |
| Avustusjärjestelmä on hyvinvointitavoitteiden suuntainen ja mahdollistaa kansalaistoiminnan tukemisen ja yhteisöllistä palvelutuotantoa | Kohdeavustuksia myönnetään hyvinvointia edistäviin toimiin, yhteisöllisen kulttuurin synnyttämiseen ja kuntalaisten yhteisten toimintaan osallistumisen mahdollistamiseen | Toteuma 31 006 € (säästösyistä jätettiin 5 000 € käyttämättä)         | ≥ 30 000 €                                                           |
| Vahvistetaan hyvinvointia edistävää yhteistyötä ja osallistavaa vuorovaikutusta toimialojen ja eri toimijoiden kesken                   | Seuraparlamentti kokoontuu yhdistysohjelman mukaisesti<br>Kuntalaiskyselyjä ja -keskusteluja järjestetään                                                                 | Yhdistysten toiveiden mukaan teemakohtaisia tapaamisia.<br><br>5 kpl. | ≥ 1-2 krt / v<br><br>≥ 5 kpl                                         |
| Kunnan henkilöstön työhyvinvointia edistetään työhyvinvointisuunnitelman mukaan                                                         | Työhyvinvointisuunnitelman toimenpiteiden toteutumisaste (%)<br>Työhyvinvointikyselyn toteutus ja vastausprosentti (%)                                                    | Ei mittaristossa                                                      | ≥ 80 %<br><br>Kysely toteutetaan vuosittain, vastausprosentti ≥ 70 % |

**KIRJASTO- JA KULTTUURIPALVELUT****Toimielin** Hyvinvointilautakunta**Tehtäväalue** Kirjasto- ja kulttuuripalvelut**Vastuhenkilö** Hyvinvointijohtaja**Tehtäväalueen kuvaus**

**Kirjastopalvelut** tarjoavat kirjastolain (1492/2016) mukaisesti kaikille avoimen ja uudistuvan kokoelman osana Vaski-kirjastoja. Tehtävänä on edistää lukemista ja monipuolisia lukutaitoja, tarjota tiloja kansalaistoiminnalle ja oppimiselle sekä vahvistaa yhteiskunnallista vuorovaikutusta ja demokratiaa (§ 6 ja § 7).

**Kulttuuripalvelut** vastaavat lain kuntien kulttuuritoiminnasta (166/2019) mukaisesti kulttuurin ja taiteen edistämisestä sekä kulttuuriharrastusten mahdollistamisesta. Kulttuuripalvelujen tehtävänä on tukea asukkaiden hyvinvointia, terveyttä, osallisuutta ja yhteisöllisyyttä sekä vahvistaa paikallista ja alueellista elinvoimaa. Kunta järjestää vapaan sivistystyön opetusta ostopalveluna Raisio-opistolta ja taiteen perusopetusta Turun Musiikinopetus Oy:ltä.

### Olennaiset muutokset ja tapahtumat

Vuonna 2026 kirjastopalveluiden painopiste on uuden kirjastorakennuksen käyttöönottoon valmistautumisessa ja työprosessien kehittämisessä palvelukokonaisuutena. Tavoitteena on hyödyntää uusia tiloja ja hakeutuvan työn hyviä käytäntöjä, erityisesti mediakasvatuksessa, sekä vahvistaa kirjaston roolia yhteiskunnallisen vuoropuhelun areenana kokeilemalla erilaisia toimintakonsepteja. Mikäli rakennushanke viivästyy, jatketaan vuoden 2025 tavoitteiden mukaisesti.

Kulttuuripalveluissa tavoitteena on jatkaa vakiintuneita kulttuurihyvinvointipalveluja ja ennakoida uuden monitoimitilan tarjoamia mahdollisuuksia.

### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Keskeisiä riskejä ovat osaavan henkilöstön saatavuus ja pysyvyys, toiminnan järjestäminen väliaikaisissa ja muuttuvissa tiloissa sekä kirjaston ja monitoimitilojen turvallisuus. Erityistä huomiota vaativat kulunvalvonta ja varausjärjestelmät, paloturvallisuus sekä ilkvallan ehkäisy.

### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                                               | Arviointikriteeri/Mittari                                                                                                                               | TP2024                                 | TA 2026                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kirjastotoimen resursointi on riittävä.                               | Toimintakulut € / asukas<br>Aineistomääräraha € / asukas<br>Henkilötyövuodet / 1000 asukas                                                              | 55,05€<br>8,49 €<br>0,7                | Arvio, ei sisällä<br>vyörytyksiä<br>≤ 65€ (= Varsinais-Suomen keskiarvo)<br>8,5 €<br>≥ 0,79 |
| Kirjastopalveluiden toiminnan painopisteet ovat tarkoituksenmukaisia. | Lainat / asukas<br>Fyysiset käynnit / asukas<br>Ulkopuolisten järjestämiä tapahtumia kirjastossa                                                        | 12,92<br>4,35<br>26 kpl                | > 11<br>> 6,5<br>> 5                                                                        |
| Kulttuuria edistetään osana kuntalaisten terveyttä ja hyvinvointia.   | Pisteet kulttuurin TEA-viisarissa<br><br>Kulttuurihyvinvointipalveluiden tarve tunnistetaan ja niitä tarjotaan talouteen sopeutetun suunnitelman mukaan | 69<br><br>Kyllä (Hyvlä 12.3.2024 § 12) | ≥ 71<br><br>Kyllä                                                                           |

| Tavoite                                                                                | Arviointikriteeri/Mittari                                                                                              | TP2024                                 | TA 2026            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
| Tarjotaan taidekasvatusta ja mahdollisuus suorittaa tutkinto taiteen perusopetuksessa. | Taidekasvatusta järjestetään suunnitelman mukaan<br><br>Taiteen laajan oppimäärän perusopetukseen opiskelijoiden määrä | Kyllä (Hyvla 12.3.2024 § 12)<br><br>18 | Kyllä<br><br>16-18 |
| Kannustetaan elinikäiseen oppimiseen järjestämällä vapaan sivistystyön opetusta.       | Toteutuneiden opetustuntien määrä<br>Opetukseen osallistuneiden määrä                                                  | -op.tunnit 449<br>-kurssilaisia 502    | ≥ 400<br>≥ 400     |

## LIIKUNTA- JA NUORISOPALVELUT

**Toimielin** Hyvinvointilautakunta

**Tehtäväalue** Liikunta- ja nuorisopalvelut

**Vastuhenkilö** Hyvinvointijohtaja

### Tehtäväalueen kuvaus

**Liikuntapalvelut** tarjoaa liikuntalain (390/2015) mukaisesti kuntalaisille monipuolisia liikuntaolosuhteita ja palveluja sekä tukee paikallisten liikunta- ja urheiluseurojen toimintaa. Liikuntaneuvontaa kehitetään osana kehittämishankkeita, ja investointiprojekteilla varmistetaan liikunta- ja vapaa-aikaolosuhteiden turvallisuus ja monikäyttöisyys.

**Nuorisopalvelut** tukee nuorisolain (1285/2016) mukaisesti nuorten kasvua, itsenäistymistä ja osallisuutta yhteiskunnassa. Palveluihin kuuluvat nuorille suunnatut toiminnot ja avoimet tilat sekä nuorten kansalaistoiminnan tukeminen. Etsivä nuorisotyö tavoittaa tuen tarpeessa olevia nuoria ja ohjaa heidät palvelujen ja koulutuksen tai työmarkkinoiden piiriin. Koulunuorisotyö puolestaan tarjoaa matalan kynnyksen tukea koulujen arjessa, ehkäisee kiusaamista ja vahvistaa kouluyhteisöjen hyvinvointia.

### Olennaiset muutokset ja tapahtumat

Vuonna 2026 **liikuntapalveluja** kohdennetaan erityisesti väestöryhmille, joilla on esteitä omaehtoiseen liikkumiseen. Tavoitteena on lisätä vähän liikkuvien harrastamista kehittämällä liikunnanohjaus- ja neuvontapalveluja yhteistyössä kunnan toimialojen, yhdistysten ja hyvinvointialueen kanssa. Liikunta- ja vapaa-aikaolosuhteiden kehittämistä jatketaan taloussuunnitelman mukaisilla investoinneilla sekä parantamalla ylläpidon suunnitelmallisuutta ja seurantaa. Liikuntapaikkaverkoston mitoitusta tarkastellaan kriittisesti ja vapaaehtoistoimijoiden sekä kolmannen sektorin roolia pyritään vahvistamaan, jotta palvelulupaus voidaan sopeuttaa käytettävissä oleviin resursseihin.

**Nuorisopalveluissa** avoin nuorisotyö tarjoaa kaikille nuorille matalan kynnyksen toimintaa, kuten nuorisotilatoimintaa, retkiä, leirejä ja tapahtumia, perheen taloudellisesta tilanteesta riippumatta. Vuonna 2026 jatketaan etsivää nuorisotyötä, jonka tavoitteena on tukea erityisesti peruskoulun päättäneitä nuoria varhaisessa vaiheessa ja estää ongelmien kasaantumista. Toimintaa kehitetään ja sille haetaan avustuksia. Vuonna 2023 käynnistetty moottoripajatoiminta pyritään säilyttämään ja mahdollisuuksien mukaan laajentamaan osaksi nuorisotyön monipuolistamista. Koulunuorisotyötä pyritään vahvistamaan oman

koulunuorisotyöntekijän myötä. Tehtävä on rahoitettu pääosin valtion erityisavustuksella, ja tavoitteena on vakinaistaa toimi vuoden 2026 jälkeen. Tämä tukee koulujen hyvinvointityötä ja vahvistaa nuorisopalvelujen organisaatiota pysyvästi. Nuorisopalvelujen toiminnan seuranta parannetaan nuorisotyön dokumentointijärjestelmän avulla, jonka käyttöä kehitetään edelleen. Nuorten osallisuutta ja nuorisovaltuuston toimintaa vahvistetaan yhteistyössä eri kumppaneiden kanssa.

### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Keskeisiä riskejä ovat palvelujen toimintavarmuus sekä palvelutarpeen ja yhteistyövaatimusten kasvu suhteessa käytettävissä oleviin resursseihin. Vapaa-aikatoimien ja ulkoliikuntapaikkojen turvallisuuteen liittyy henkilöriskejä, joita ehkäistään turvallisuussuunnitelmilla. Turvallisuuden varmistaminen edellyttää riittäviä resursseja olosuhteiden ylläpitoon ja kehittämiseen.

### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                                                | Arviointikriteeri/ Mittari                                                                                                                                                                         | TP 2024                                               | TA 2026                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tarjotaan kuntalaisille monipuoliset ja turvalliset liikuntaolosuhteet | Käytettävissä olevien liikunta- ja leikkipaikkojen määrä<br>Suoritetut liikuntapaikkojen turvallisuustarkastukset (kpl/v)<br><br>Liikuntapaikkojen ylläpitoon ja investointeihin varattu määräraha | Ei mittaristossa<br><br>11 kpl (HyvLa 10.12.2024 §89) | n. 60<br><br>Leikkipaikoille 1 turvallisuustarkastus/v<br>≥ 0,5 htv + määräraha ≥ 30 000€ |
| Järjestetään kunnan omaa liikuntatoimintaa eri kohderyhmille           | Kunnan järjestämät liikuntaryhmät (kpl), osallistujamäärä                                                                                                                                          | 6 ryhmää (+ voima tasapainoryhmä)                     | ≥ 10 ryhmää, yhteensä vähintään 250 osallistujaa                                          |
| Tuetaan paikallista seuratoimintaa                                     | Myönnetty liikunta-avustukset (€)<br>Seurayhteistyön määrä (tapaamiset/v)                                                                                                                          | Toteutunut, 6 920 €<br>1 suunnittelutapaaminen        | ≥ 6 000 € avustuksia<br>≥ 2 seuratapaamista/v                                             |
| Edistetään liikunnallista elämäntapaa ja terveyttä                     | Liikuntaneuvontatapaamiset (kpl/v)<br>Liikuntakampanjat (kpl)                                                                                                                                      | Ei mittaristossa                                      | ≥ 50 tapausta/v<br>≥ 2 kampanjaa/v                                                        |
| Tarjotaan monipuolista kunnan omaa nuorisotoimintaa                    | Kunnan järjestämät kerhot, leirit ja tapahtumat (kpl), osallistujamäärä                                                                                                                            | Toteutunut yht. 12 kpl                                | Vähintään 15 toimintaa vuodessa, yhteensä ≥ 300 osallistujaa                              |
| Tarjotaan turvallisia ja saavutettavia nuorisotiloja                   | Nuorisotilojen määrä (kpl)<br>Nuorisotila aukioloaika (t/vko)<br>Nuorisotilojen kävijämäärä (kpl/v)                                                                                                | 5 päivänä viikossa                                    | ≥ 2<br>≥ 37 t/vko<br>≥ 1000 / v                                                           |

| Tavoite                                                                              | Arviointikriteeri/ Mittari                                                                                                                                                                                               | TP 2024                                                                                                             | TA 2026                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Edistetään lasten ja nuorten hyvinvointia kouluyhteistyön ja koulunuorisotyön avulla | Koulunuorisotyö vakiintunut osa kunnan palveluja ja kouluarkea<br><br>Kouluyhteistyön vakiintuneet toimenpiteet (ryhmätykset, päihdekasvatustunnit...) /v<br><br>Yhteisöllisen opiskeluhuollon toimintaan osallistuminen | Päivittäin (hankeavustuksella)<br><br>Ryhmäytyt kaikille 7. luokille<br>Verkkonuorisotyö (kuukausittain)<br>1krt/kk | Päivittäin, vakiinnutettu<br><br>Vuosikellon mukaan<br><br>≥ 1 krt / kk                     |
| Ehkäistään syrjäytymistä etsivällä nuorisotyöllä                                     | Etsivän nuorisotyön tavoittamat nuoret (kpl)<br>Jatkopolkujen löytyminen (%)<br><br>Yhteistyö 2. asteen oppilaitosten kanssa                                                                                             | Tilastoitu 6 (tosiasiallisesti enemmän avoimessa toiminnassa)<br>Toteutui vaihdellen.<br>Ei mittaristossa 2023      | ≥ 15 nuorta tavoitetaan/v<br>60 % löytää jatkopolun (opiskelu, työ, palvelu)<br>Vakiintunut |
| Tuetaan nuorten osallisuutta ja vaikuttamismahdollisuuksia                           | Nuorisovaltuuston kokoukset ja aloitteet<br>Nuorten järjestämien tapahtumien määrä<br>Nuorisovaltuustolle varatut resurssit                                                                                              | 3 kokousta<br><br>2 tapahtumaa<br><br>TA2024: 1 500 €                                                               | Kokoontuu säännöllisesti, ≥2 aloitetta/v<br>≥3 tapahtumaa<br>≥1000 €/v                      |

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>    | <u>Ta2025</u>     | <u>Mta2025</u>    | <u>Ta2026</u>     | <u>Ts2027</u>     | <u>Ts2028</u>     |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintatuotot                | 115 921,06        | 119 100           | 119 100           | 127 600           | 128 876           | 130 165           |
| Toimintakulut                 | -872 952,23       | -942 504          | -954 604          | -969 411          | -988 797          | -1 008 557        |
| josta palvelujen ostot        | -189 325,46       | -200 865          | -205 865          | -211 915          | -216 153          | -220 467          |
| Toimintakate                  | -757 031          | -823 404          | -835 504          | -841 811          | -859 921          | -878 392          |
| <u>Sisäiset</u>               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                | 1 490,17          |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintakulut                 | -301 556          | -347 691          | -347 691          | -308 586          | -314 758          | -321 054          |
| Toimintakate                  | -300 065          | -347 691          | -347 691          | -308 586          | -314 758          | -321 054          |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Toimintatuotot                | 117 411           | 119 100           | 119 100           | 127 600           | 128 876           | 130 165           |
| Toimintakulut                 | -1 174 508        | -1 290 195        | -1 302 295        | -1 277 997        | -1 303 555        | -1 329 611        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-1 057 097</b> | <b>-1 171 095</b> | <b>-1 183 195</b> | <b>-1 150 397</b> | <b>-1 174 679</b> | <b>-1 199 446</b> |
| muut laskennalliset erät      | -68 820           | -63 657           | -63 657           | -74 240           | -74 240           | -74 240           |
| poistot                       | -108 081,53       | -114 555          | -114 555          | -105 299          | -105 299          | -105 299          |
| <br>nettomenot/asukas         | <br>-192,21       | <br>-209,65       | <br>-211,53       | <br>-207,22       | <br>-211,00       | <br>-214,86       |

## ELINVOIMA- JA VIESTINTÄPALVELUT

**ELINVOIMA- VIESTINTÄPALVELUT**

Toimielin Hyvinvointilautakunta

Tehtäväalue Elinvoima- ja viestintäpalvelut

Vastuhenkilö Hyvinvointijohtaja

**Tehtäväalueen kuvaus**

**Elinvoimapalvelut** toimii työllisyysalueen yhdyshenkilönä sekä koordinoi työllisyyden edistämisen ja kotoutumispalvelujen kokonaisuutta yhteistyössä Turun työllisyysalueen ja paikallisten toimijoiden kanssa (kuntalaki 410/2015, laki kotoutumisen edistämisestä 1386/2010). Tehtäväalue kehittää kunnan elinkeinopalveluja, tarjoaa yritysneuvontaa ja sijoittumispalveluja, vahvistaa oppilaitosyhteistyötä sekä ylläpitää yritysrekisteriä. Lisäksi se suunnittelee ja koordinoi kunnan tapahtumia ja yritystilaisuuksia sekä tukee hyvinvointitoimialan tilojen varaus- ja käyttöprosesseja. Tehtäviin sisältyy myös elinvoimaan liittyvien kehittämishankkeiden valmistelu, koordinointi ja raportointi lautakunnalle.

**Viestintä- ja markkinointipalvelut** vastaa kunnan sisäisen ja ulkoisen viestinnän sekä markkinoinnin toteuttamisesta kunnanhallituksen hyväksymien linjausten mukaisesti. Tehtäväalue huolehtii viestinnän selkeydestä, saavutettavuudesta ja vuorovaikutteisuudesta eri asukasryhmille sekä hyödyntää monikanavaisia ja moderneja viestintätapoja kunnan vetovoiman ja tunnettuuden vahvistamiseksi. Lisäksi toimintaan kuuluu viestinnän ja markkinoinnin vaikuttavuuden seuranta ja raportointi lautakunnalle.

**Olennaiset muutokset ja tapahtumat**

Vuoden 2026 olellainen muutos on elinvoima- ja viestintäpalvelujen siirtyminen hyvinvointitoimialalle. Samalla myös näihin palveluihin kohdistetut määrärahat sisältyvät osaksi toimialan taloutta. Syksyllä 2025 on rekrytoitu elinvoimakoordinaattori, joka vastaa palvelualueen tehtävien käytännön toteutuksesta ja kehittämisestä.

**Selonteko merkittävimmistä riskeistä**

Keskeisin riski liittyy uuden tehtäväalueen käynnistämiseen ja organisointiin sekä siihen, että toiminnassa kyetään kohdistamaan resurssit aidosti vaikuttaviin toimenpiteisiin kunnan edun näkökulmasta.

TE-palveluissa vastuu toteutuksesta ja rahoituksesta on suurelta osin ulkopuolisilla toimijoilla, mikä lisää kunnan toiminnasta riippumattomia riskejä. Työllisyysalue aloitti toimintansa vuoden 2025 alussa, ja talousarvion valmistelun yhteydessä alue- ja kuntakohtaisten kustannusten lopullinen taso on vielä epäselvä. Erityisesti työllisyysalueen korotuspaineet muodostavat kunnalle taloudellisen riskin.

**Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet**

| Tavoite                                                         | Arviointikriteeri/ Mittari                                          | TP 2024 | TA 2026                        |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------|
| Tuetaan työllisyyttä yhteistyössä Turun työllisyysalueen kanssa | Toteutetut toimenpiteet (palvelu/pilotti/tapahtuma) Ruskon alueella |         | ≥ 2 uutta toimenpidettä/vuosi≥ |

| Tavoite                                                                                                            | Arviointikriteeri/ Mittari                                                                                                                                                                                  | TP 2024 | TA 2026                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                    | Työllisyyspalveluihin ohjatut ruskolaisasiakkaat (kpl)<br>Kunnan maksuvelvoite pitkäaikaistyytömistä (ns. sakkomaksut)                                                                                      |         | 30 asiakasta ohjattu palveluihin<br><br>Sakkomaksut vähenevät $\geq 10$ % vs. 2025                                                          |
| Edistetään yritystoimintaa ja yrittäjävälisyyttä kunnan alueella                                                   | Yritysneuvontatapaukset/vuosi<br>Järjestetyt yritys-/verkostotilaisuudet (kpl)<br>Yritystyytyväisyys (asteikko 1–5), vastaajia $\geq 30$                                                                    |         | $\geq 20$ neuvontaa<br>$\geq 2$ tilaisuutta,<br>Tyytyväisyys $\geq 4,0/5$                                                                   |
| Tuetaan kotoutumista kunnan palveluissa                                                                            | Kotoutumissuunnitelman kattavuus ja toteutuminen<br>Työhön tai koulutukseen edenneiden osuus suunnitelman päättäneistä                                                                                      |         | Suunnitelma 100 %:lle kohderyhmästä<br>$\geq 80$ % toteutuu<br>$\geq 30$ % etenee työhön tai koulutukseen                                   |
| Kunnan viestinnän ja markkinoinnin toteuttaminen viestintäsuunnitelman mukaisesti                                  | Verkkosivujen uudistus käyttöön otettuna, saavutettavuusauditointi (WCAG 2.1 AA)<br>Suunniteltujen kampanjoiden toteutuma (%)<br>Julkaisujen keskim. läpimenoaika: päätöksestä verkkouutiseksi (arkipäiviä) |         | Sivusto käytössä 2026 ja auditoinnissa $\geq 90$ % vaatimuksista täyttyy<br>100 % kampanjoista toteutuu<br>Läpimenoaika $\leq 2$ arkipäivää |
| Vahvistetaan kunnan tapahtumatarjontaa ja yhteistyötä sidosryhmien kanssa                                          | Elinvoimaa tukevat yleisö- tai yritystapahtumat (kpl)<br>Osallistujat per tapahtuma (ka.)                                                                                                                   |         | $\geq 5$ tapahtumaa<br>Keskimäärin $\geq 50$ osallistujaa/tapahtumaa                                                                        |
| Kehitetään elinvoima- ja viestintäpalveluja sekä raportoidaan toiminnasta ja hankkeiden etenemisestä lautakunnalle | Lautakuntaraportoinnin toteutuminen (krt/v)<br>Valmistellut/jätetyt hankehakemukset (kpl)                                                                                                                   |         | Raportointi $\geq 2$ krt/v<br><br>$\geq 2$ hankehakemusta /v                                                                                |

**Tuloarviot ja määrärahat**

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u> | <u>Ta2025*</u>  | <u>Mta2025</u> | <u>Ta2026</u>   | <u>Ts2027</u>   | <u>Ts2028</u>   |
|-------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                |                | 27 000          |                | 20 000          | 20 200          | 20 402          |
| Toimintakulut                 |                | -758 259        |                | -950 014        | -969 010        | -988 390        |
| josta palvelujen ostot        |                | -505 497        |                | -588 685        | -600 458        | -612 467        |
| Toimintakate                  |                | -731 259        |                | -930 014        | -948 810        | -967 988        |
| <u>Sisäiset</u>               |                |                 |                |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                |                |                 |                |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 |                |                 |                |                 |                 |                 |
| Toimintakate                  |                |                 |                |                 |                 |                 |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                |                 |                |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                |                | 27 000          |                | 20 000          | 20 200          | 20 402          |
| Toimintakulut                 |                | -758 259        |                | -950 014        | -969 010        | -988 390        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> |                | <b>-731 259</b> |                | <b>-930 014</b> | <b>-948 810</b> | <b>-967 988</b> |
| muut laskennalliset erät      |                |                 |                | -1 673          | -1 673          | -1 673          |
| poistot                       |                |                 |                |                 |                 |                 |
| nettomenot/asukas             |                | -113,62         |                | -145,17         | -148,10         | -151,08         |
| asukkaat                      | 6420           | 6 436           | 6 436          | 6418            | 6418            | 6418            |

\* vertailutiedot otettu kustannuspaikoilta 1451, 1452 ja 1453.  
Nämä siirtyvät 1.1.2026 alkaen yleishallinnon tehtäväalueelta.

**TEKNISET PALVELUT**

**Toimielin** Tekninen lautakunta  
**Tehtäväalue** Tekniset palvelut  
**Vastuuhenkilö** Tekninen johtaja

**Tehtäväalueen kuvaus**

Tekniset palvelut toimittavat kunnan teknisen hallinnon ja infrapalvelut.  
 Infrapalvelut ylläpitävät kunnan yleisiä alueita, liikenneväyliä, sekä hulevesiviemärintiä.

**Olennaiset muutokset ja tapahtumat**

Teknisissä palveluissa pyritään nykyisen palvelutason säilyttämiseen teiden kunnon, ja liikenneturvallisuuden osalta. Katuvalojen uusiminen on investoinneissa huomioitu vuosille 2026–2028. Seuraavan vuoden tavoitteena on strategian mukaisen toiminnan ylläpito. Liikenneturvallisuus on myös tärkeä teema vuonna 2026. Hulevesien hallintaan kiinnitetään myös erityistä huomiota

**Selonteko riskienhallinnasta**

Riskienhallinnan avulla pyritään tunnistamaan ja arvioimaan riskejä sekä poistamaan, pienentämään tai siirtämään niitä ja niiden haittavaikutuksia.  
 Teknisten palveluiden olennaisimmat riskit ovat kustannusten nousu ja sitä myötä mahdollisuus tarjota ylläpitopalvelut tarvittavissa määrin, sekä investointeihin liittyvät riskit.

Henkilöstön kuormittavuutta myös tarkkaillaan henkilöstövähennysten vuoksi. Riskinä on sairauslomien kasvu.

### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Vuosittain tehtävä asiakastyytyväisyyskysely kuntalaisille

| Tavoite                                             | Arviointikriteeri/Mittari                                                          | TP 2024 | TA 2026 |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Strategia<br>Asiakkaat ja vaikuttavuus              | Asiakastyytyväisyyskyselyn tulokset (vaikuttavuustasolta keskiarvo) asteikolla 1–5 | 3,4     | 3,4     |
| kaavateiden kunto ja puhtaanapito, hoidon taso      | tyytyväisyyskysely asteikolla 1–5                                                  | 3,5     | 3,3     |
| kaavateiden talvihoito                              | tyytyväisyyskysely asteikolla 1–5                                                  | 3,5     | 3,3     |
| puistojen, liikuntapaikkojen ja viheralueiden hoito | tyytyväisyyskysely asteikolla 1–5                                                  | 3,5     | 3,3     |
| jätehuolto                                          | tyytyväisyyskysely asteikolla 1–5                                                  | 3,5     | 3,5     |
| vesi- ja viemärihuolto                              | tyytyväisyyskysely asteikolla 1–5                                                  | 3,8     | 3,5     |
| valaistus                                           | tyytyväisyyskysely asteikolla 1–5                                                  | 3,9     | 3,5     |

### Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>  | <u>Ta2025</u>   | <u>Mta2025</u>  | <u>Ta2026</u>   | <u>Ts2027</u>   | <u>Ts2028</u>   |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                | 164 315         | 163 100         | 113 100         | 157 100         | 158 671         | 160 258         |
| Toimintakulut                 | -590 828        | -527 355        | -527 355        | -632 649        | -645 303        | -658 205        |
| josta palvelujen ostot        | -237 759        | -166 372        | -166 372        | -259 331        | -264 518        | -269 807        |
| Toimintakate                  | -426 513,16     | -364 255        | -414 255        | -475 549        | -486 632        | -497 947        |
| <u>Sisäiset</u>               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                | 49 381          | 50 968          | 50 968          | 44 778          | 45 674          | 46 587          |
| Toimintakulut                 | -70 020         | -42 053         | -42 053         | -46 792         | -47 728         | -48 682         |
| Toimintakate                  | -20 639         | 8 915           | 8 915           | -2 014          | -2 054          | -2 095          |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                | 213 696         | 214 068         | 164 068         | 201 878         | 204 345         | 206 845         |
| Toimintakulut                 | -660 848        | -569 408        | -569 408        | -679 441        | -693 031        | -706 887        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-447 152</b> | <b>-355 340</b> | <b>-405 340</b> | <b>-477 563</b> | <b>-488 686</b> | <b>-500 042</b> |
| muut laskennalliset erät      | 134 263         | 113 007         | 113 007         | 110 646         | 110 646         | 110 646         |
| poistot                       | -562 783,85     | -567 056        | -567 056        | -508 801        | -508 801        | -508 801        |
| nettomenot/asukas             | -136,40         | -125,76         | -133,53         | -136,45         | -138,18         | -139,95         |

**Mittarit****Liikenneväylät**

Liikenneväylät pitävät sisällään yleisten teiden ja kaavateiden kustannukset sekä yksityistieavustukset.

| Tavoite                                     | 2021   | 2022   | 2023   | TP2024 | TA 2026 |
|---------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------|
| Asukasluku 31.12.                           | 6 327  | 6 354  | 6 379  | 6 438  | 6 418   |
| Liikenneväylien nettokustannukset, €/asukas | 130,51 | 116,56 | 121,64 | 128,49 | 122,66  |

**Hulevesijärjestelmien ylläpito**

Hulevesien käyttömaksu Ruskon asemakaavoitetuilla alueilla on tulossa uutena maksuna kuntalaisille. Hulevesijärjestelmään kuuluvat putkitetut ojat, tierummut, sekä avo-ogat. Maksut kohdistetaan suoraan hulevesijärjestelmän ylläpitoon.

| Tavoite                                    | 2022 | 2023 | 2024 | TP2024 | TA 2026                                                        |
|--------------------------------------------|------|------|------|--------|----------------------------------------------------------------|
| Hulevesijärjestelmän ylläpito ja kunnostus | -    | -    | -    | -      | Yksityiskohtaisen suunnitelman laatiminen ja töiden käynnistys |

**Liikenneturvallisuus**

Kuntien liikenneturvallisuustyötä arvioidaan kymmenellä kysymyksellä, jotka liittyvät mm. liikenneturvallisuustyön suunnitelmallisuuteen ja monialaisuuteen, organisointiin, seurantaan, viestintään, henkilöstön osaamiseen ja päättäjien sitouttamiseen. Lisäksi huomioidaan kunnan liikenneturvallisuustilanne. Vuonna 2025 viiden tähden liikenneturvallinen kunta -arviointimallin on kehittynyt siten, että kysymyksiä viedään huomattavasti yksityiskohtaisemmalle tasolle.

| Tavoite                                   | 2022 | 2023  | 2024 | TP2024 | TA 2026 |
|-------------------------------------------|------|-------|------|--------|---------|
| Kunnan liikenneturvallisuustyön arviointi | ***  | ***** | **** | *****  | ****    |

**Ilmastoseuranta**

CO2-raportissa mukana olevat energiaperäiset päästöt lasketaan kunnassa (maantieteellisenä alueena) kulutetun sähkön, kaukolämmön sekä lämmityksen ja liikenteen

polttoaineiden määrän perusteella. Maatalouden osalta laskenta sisältää kunnan alueella tapahtuvan maataloustuotannon päästöt. Kunnan vaikutus päästöihin ja tulokseen on 10 %.

| Tavoite                                            | 2020  | 2022  | 2023  | TP2024 | TA 2026 |
|----------------------------------------------------|-------|-------|-------|--------|---------|
| Päästöt asukasta kohden t CO <sub>2</sub> -ekv/as. | 4,3 t | 4,1 t | 4,2 t | 4,0 t  | 3,9 t   |

## TOIMITILA- JA VUOKRAUSPALVELUT

**Toimielin** Tekninen lautakunta

**Tehtäväalue** Toimitila- ja vuokrauspalvelut

**Vastuhenkilö** Tekninen johtaja

### Tehtäväalueen kuvaus

Kiinteistöhoiton ja -kunnossapidon sekä siivouspalvelun tehtävänä on huolehtia kunnan kiinteistöistä tehokkaasti ja taloudellisesti. Kiinteistöjen arvo ja toimivuus säilytetään elinkaaren loppuun asti riittävillä huoltotoimenpiteillä. Sähköisten järjestelmien käyttöönotto ja hyödyntäminen on käynnissä jo kiinteistöhoitossa.

### Olennaiset muutokset ja tapahtumat

Korjaushankkeet ovat käyttötalouden pitkän tähtäimen korjaussuunnitelma (PTS). Isommat ovat investointilistalla.

Kunnan vuokrattavien kiinteistöjen yhtiöittämistä selvitettiin vuonna 2025, jonka pohjalta tehdään päätökset vuonna 2026.

Vuoden 2025 aikana tarkasteltiin teknisen toimen hallinnon organisaatorakennetta ja käydään lävitse tehtäväkuvaukset. Vaikutukset näkyvät vuoden 2026 aikana.

### Selonteko riskienhallinnasta

Riskienhallinnan avulla pyritään tunnistamaan ja arvioimaan riskejä sekä poistamaan, pienentämään tai siirtämään niitä ja niiden haittavaikutuksia.

Olennaisimmat riskit toimitila- ja vuokrauspalveluiden osalta ovat hyvinvointialueille vuokrattavien kiinteistöjen jatkosopimukset ja kustannusten nousut.

### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                         | Mittari        | TP2024 | TA 2026 |
|-------------------------------------------------|----------------|--------|---------|
| Vuokra-asuntojen ja As Oy:n korkea vuokrausaste | vuokrausaste % | 98 %   | 98 %    |

### Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>   | <u>Ta2025</u>  | <u>Mta2025</u> | <u>Ta2026</u>    | <u>Ts2027</u>    | <u>Ts2028</u>    |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| Toimintatuotot                | 1 024 977        | 966 010        | 966 010        | 1 012 000        | 1 022 120        | 1 032 342        |
| Toimintakulut                 | -3 638 010       | -3 617 878     | -3 634 178     | -3 761 071       | -3 836 297       | -3 913 011       |
| josta palvelujen ostot        | -814 143         | -737 962       | -737 962       | -770 693         | -786 108         | -801 826         |
| Toimintakate                  | -2 613 033,25    | -2 651 868     | -2 668 168     | -2 749 071       | -2 814 177       | -2 880 669       |
| <u>Sisäiset</u>               |                  |                |                |                  |                  |                  |
| Toimintatuotot                | 4 550 908        | 4 237 919      | 4 237 919      | 4 535 744        | 4 626 459        | 4 718 988        |
| Toimintakulut                 | -772 746         | -702 138       | -702 138       | -652 615         | -665 664         | -678 978         |
| Toimintakate                  | 3 778 162        | 3 535 781      | 3 535 781      | 3 883 129        | 3 960 795        | 4 040 010        |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                  |                |                |                  |                  |                  |
| Toimintatuotot                | 5 575 884        | 5 203 929      | 5 203 929      | 5 547 744        | 5 648 579        | 5 751 330        |
| Toimintakulut                 | -4 410 756       | -4 320 016     | -4 336 316     | -4 413 686       | -4 501 961       | -4 591 989       |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>1 165 128</b> | <b>883 913</b> | <b>867 613</b> | <b>1 134 058</b> | <b>1 146 618</b> | <b>1 159 341</b> |
| muut laskennalliset erät      | -312 369         | -279 168       | -279 168       | -285 721         | -285 721         | -285 721         |
| poistot                       | -907 664         | -979 707       | -979 707       | -947 786         | -1 060 786       | -1 068 761       |
| nettomenot/asukas             | -8,55            | -58,26         | -60,79         | -15,50           | -31,15           | -30,41           |

## Mittarit

| <b>Vuosi</b>                                                 | <b>2023</b> | <b>TP2024</b> | <b>TA2026</b> |
|--------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Asukasluku 31.12.                                            | 6 436       | 6 420         | 6 418         |
| Toimitila- ja vuokrauspalvelujen nettokustannukset, €/asukas | 80,46       | 32,60         | 25,07         |
| Ruokapalvelut, bruttokustannukset, €/asukas                  | 169,42      | 162,83        | 190,92        |
| Laitoshuolto, bruttokustannukset, €/asukas                   | 101,00      | 96,87         | 100,88        |

(nettokustannukset -> nettomenot +/nettotulot -)

Toimitila- ja vuokrauspalvelut pitävät sisällään tilahallinnon ja isännöinnin, varastojen ja konekeskuksen, kiinteistönhoidon, kiinteistöjen kunnossapidon ja siivouksen, asunto-osakkeiden ja muiden asuntojen sekä toimitilavuokrauksen kustannukset ja tulot.

Ruokapalvelut tuottavat kunnan koulujen ja omien varhaiskasvatusyksiköiden kaikki ateriat omana tuotantonaan. Aamu- ja välipalat valmistetaan palvelukeittiöillä kouluissa ja päiväkodeissa, ja kaikki lounaat Keskuskeittiöllä. Ruokapalveluissa noudatetaan valtakunnallisia koulu- ja varhaiskasvatusikäisten ravitsemussuosituksia. Ruokalistat ja ruokien raaka-ainesisällöt ovat näkyvillä kunnan verkkosivuilla. Ruokapalveluissa käytetään vain kotimaista lihaa ja pyritään käyttämään vain vastuullisesti tuotettuja raaka-aineita. Raaka-aineiden kotimaisuusaste vuonna 2024 oli 80% ostetuista elintarvikeloista. Tammikuussa 2026 on tarkoituksena aloittaa yläkoulun maksuton hedelmävälipala, mihin on varattu määrärahaa talousarvio vuodelle, kevään 2025 kahden viikon kokeilujakson perusteella.

## VESIHUOLTOLAITOS

**Toimielin** Vesihuoltolaitos

**Tehtäväalue** Vesihuoltolaitos

**Vastuhenkilö** Tekninen johtaja

### Tehtäväalueen kuvaus

Lain mukaan kunnan vesihuoltolaitoksella on toiminta-alueellaan vastuu vesihuollon järjestämisestä. Kunnan vesi tulee omilta vesilaitoksilta Vahdolta ja Ruskolta. Jätevedet toimitetaan koko kunnan alueelta Turun verkoston kautta Turun seudun puhdistamoon.

Laitoksen tehtävänä on talousveden laatuvaatimukset täyttävän veden toimittaminen asiakkaille ja asiakkaiden viemäriverkostoon toimittamien jätevesien pois johtaminen ja toimittaminen edelleen puhdistettavaksi ympäristöviranomaisen edellyttämällä tavalla.

Vesihuoltolaitoksen toimintaa ohjaa vesihuoltolaki ja sen ohella elinkaariajattelu ja kestävä kehitys.

### Olennaiset muutokset ja tapahtumat

Vesihuoltolaitos suunnittelee ja toteuttaa mahdollisimman tehokkaasti kunnallistekniikan perusparannusta ottaen huomioon koko toimintansa. Keskitytään hulevesien vähentämiseen verkostossa, korjausvelan tehokkaaseen lyhentämiseen sekä ennakoivan korjauksen suunnitteluun.

Vesimittarivaihdoissa tulee pystyä 90 kpl:een vuositaitiin, jotta saadaan sopiva kiertosykli mittarivaihtoihin.

Hulevesien määrän vähentämiseen käytettävät keinot ovat mahdollisten vuotokohtien viemärisavutukset ja linjatarkastukset. Jatkotoimenpiteet tehdään savutusten tulosten perusteella. Talousvedenlaatua parannetaan ja valmistusprosessia tehostetaan kummallakin vesilaitoksella. Osuuskuntien verkostoja liitetään osaksi kunnan verkostoa. Jätevesiverkoston putkiston ja pumppaamoiden kuntoa seurataan huuhteluiden ja huoltojen avulla.

Taksarakennetarkasteluraportin mukaiset toimet käynnistettiin vuoden 2023 aikana.

Talousarvioon 2024 vesihuollon taksaselvityksen perusteella tehtiin 10 prosentin korotus perus-, vesi- ja jätevesimaksuihin.

Vesihuollon kehittämissuunnitelman laatiminen käynnistetään vuoden 2026 aikana.

### Selonteko riskienhallinnasta

Vesihuoltolaitoksen toimintaa ohjaa vesihuoltolaki, jonka mukaan tuotolla voidaan pitkällä aikavälillä kattaa vesihuoltolaitoksen uus- ja korjausinvestoinnit ja kustannukset.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan kuukausittain lautakunnalle. Vesihuollon olennaisin riski on sijaisjärjestelyt

## Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                                                          | Arviointikriteeri/<br>Mittari | TP 2024       | TA 2026  |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|----------|
| Vesihuoltolaitoksen tulot kattavat toimintamenot, poistot ja 3 % koron pääomalle | Tilikauden tulos vähintään 0. | Ei toteutunut | Toteutuu |
| Vesijohtoverkoston vuotojen määrä                                                | Lukumäärä max.                | 6             | 10       |
| Jätevesiverkoston tukokset ja vuotojen määrä                                     | Lukumäärä max                 | 4             | 15       |
| Vanhentuneen vesimittarikannan uusiminen                                         | Lukumäärä min                 | 61            | 90       |

## Mittarit

| Vuosi                                    | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023  | TP2024 | TA2026 |
|------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|
| Asukasluku 31.12.                        | 6251   | 6327   | 6354   | 6379   | 6420  | 6438   | 6418   |
| Vesihuollon netto-kustannukset, €/asukas | -15,20 | -10,64 | -14,72 | -24,19 | 15,64 | 14,65  | 21,94  |

(nettokustannukset -&gt; nettomenot +/- nettotulot -)

## Tuloarviot ja määrärahat

| <u>Ulkoiset</u>                  | <u>Tp 2024</u> | <u>Ta2025</u>   | <u>Mta2025</u>  | <u>Ta2026</u>   | <u>Ts2027</u>   | <u>Ts2028</u>   |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                   | 1 141 150      | 1 158 000       | 1 158 000       | 1 175 000       | 1 186 750       | 1 198 618       |
| Toimintakulut                    | -510 490       | -613 579        | -613 579        | -647 923        | -660 881        | -674 098        |
| josta palvelujen ostot           | -399 132       | -478 142        | -478 142        | -513 700        | -523 974        | -534 453        |
| Toimintakate                     | 630 661        | 544 421         | 544 421         | 527 077         | 525 869         | 524 520         |
| <u>Sisäiset</u>                  |                |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                   | 41 356         | 40 000          | 40 000          | 41 000          | 41 820          | 42 656          |
| Toimintakulut                    | -262 617       | -290 046        | -290 046        | -281 756        | -287 390        | -293 139        |
| Toimintakate                     | -221 261       | -250 046        | -250 046        | -240 756        | -245 570        | -250 483        |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>         |                |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                   | 1 182 506      | 1 198 000       | 1 198 000       | 1 216 000       | 1 228 570       | 1 241 274       |
| Toimintakulut                    | -773 106       | -903 625        | -903 625        | -929 679        | -948 271        | -967 237        |
| Toimintakate                     | 409 400        | 294 375         | 294 375         | 286 321         | 280 299         | 274 037         |
| muut laskennalliset erät         |                |                 |                 |                 |                 |                 |
| poistot                          | -289 854       | -315 662        | -315 662        | -281 374        | -281 374        | -281 374        |
| rahoitustuotot                   | -145 782       |                 |                 |                 |                 |                 |
| korvaus peruspääomasta           |                | -145 782        | -145 782        | -145 782        | -145 782        | -145 782        |
| <b>Tilikauden tulos = sitova</b> | <b>-26 236</b> | <b>-167 069</b> | <b>-167 069</b> | <b>-140 835</b> | <b>-146 857</b> | <b>-153 119</b> |
| nettomenot/asukas                | -71,94         | -75,00          | -75,00          | -65,79          | -66,72          | -67,70          |

## RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖASIAT

**Toimielin** Rakennus- ja ympäristölautakunta

**Tehtäväalue** Rakennusvalvonta ja ympäristöasiat

**Vastuhenkilö** Rakennustarkastaja

### Tehtäväalueen kuvaus

Tehtäviä ovat rakennus- ja maa-ainesvalvonta sekä ympäristönsuojelu. Ympäristönsuojelun palvelut tuotetaan yhdessä Nousiaisten ja Mynämäen kuntien kanssa. Toimintamenoihin kuuluu myös ympäristöterveydenhuolto (terveystarkastus ja eläinlääkintähuolto), joka ostetaan Raision kaupungilta ja niitä koskevat asiat käsitellään Raisiossa.

### Olennaiset muutokset ja tapahtumat

Ympäristönsuojelussa toimintaa jatketaan kolmella kunnalla ja kahdella viranhaltijalla, joista toinen on viransijainen. Merkittävin muutos kulujen kehysten vähäiseen ylitykseen on hallinnon kokouspalkkiot ja henkilösivukulut.

Raision kaupunki on ilmoittanut, että ympäristöterveydenhuollossa varaudutaan lähestulkoon samoihin kustannuksiin kuin vuonna 2025. Talousarviossa ei ole huomioitu ympäristöterveydenhuollon tuotoista ja laskutuksesta tulevia palautuksia/muutoksia. Sopimus Uudenkaupungin kanssa hyötyeläinpäivystyksestä on pitänyt uusia jo useamman vuoden ajan. Nyt tavoiteaikana on ollut 1.1.2026. Raision kaupungin talousarviossa on varauduttu tähän jo muutaman vuoden ajan eli vaikutus lähinnä toteutuman puolella. Eläinlääkintähuoltolain uudistus 1.1.2026 alkaen. Lakisääteiset palvelut rajattu tarkemmin, kilpailu markkinoilla. Tähän ratkaisuna on, että tehdään päätös, miten palvelua tuotetaan ja markkinaehtoisille palveluille tulee erillinen hinnasto. Ohjeistusta laaditaan Kuntaliiton työryhmän toimesta.

Kuntien digitaaliset ratkaisut, kuten ohjelmistot, järjestelmät ja rajapinnat, kokevat merkittäviä muutoksia rakentamislain ja RYTJ-lain (rakennetun ympäristön tietojärjestelmä) seurauksena. 1.1.2026 tulee voimaan hiilijalanjäljen raja-arvo (RakL § 38 a), määräaika rakentamislupahakemuksen käsittelylle ja seuraamukset määräajan laiminlyömisestä (RakL § 68 a) ja luvan hakeminen rakennuksen tietomallimuotoisella suunnitelmalla (RakL § 60). Lisäksi on määrätty rakentamisen lupiin sekä katselmuksiin liittyvien tietojen toimittamisesta rakennetun ympäristön tietojärjestelmään (RakL § 72, 73). Rakentamisen lupaprosesseissa muodostuvaa tietoa toimitetaan jatkossa valtakunnalliseen rakennetun ympäristön tietojärjestelmään (Ryhti, Suomen ympäristökeskus), josta valtion viranomaiset saavat tarvitsemansa tiedon. Rakennetun ympäristön tietojärjestelmään toimitettava tieto on yhteisesti sovitussa yhtenäisessä muodossa. Rakentamislain korjaussarjan esityksen mukaan kuntien tulee toimittaa rakennetun ympäristön tietojärjestelmään rakentamista koskevat tiedot viimeistään 1.1.2029 alkaen. Kunnilla on kuitenkin velvollisuus tehdä tietomallimuotoisia rakentamislupia jo vuoden 2026 alusta lähtien.

### Selonteko merkittävimmistä riskeistä

Tarkastustoiminnassa havaitut tai havaitsematta jääneet puutteet/virheet sekä luvaton toiminta voivat aiheuttaa taloudellisia, ihmishenkeen tai ympäristöön kohdistuvia riskejä. Myös luvanvaraisesta toiminnasta voi syntyä ihmishenkeen tai ympäristöön kohdistuva riski,

jos ei noudateta annettuja säädöksiä ja määräyksiä. Tarkastustoiminta maastossa sekä työmailla voi aiheuttaa viranhaltijoille työturvallisuusriskiä. Lisääntyneet vaatimukset työssä sekä kuormittuminen haastavissa tai uhkaavissa asiakastilanteissa voivat aiheuttaa henkistä kuormittumista työntekijälle. Henkilörekisterin väärinkäyttö vaarantaisi yksityishenkilöiden tietosuojan.

#### Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

| Tavoite                                            | Arviointikriteeri/ Mittari                                               | TP 2024                                                          | TA2026                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tehokas ja joustava rakennuslupakäsittely          | Käsittelyaika                                                            | Rakennustarkastajan päätös 1-2 vk,<br>Lautakunnan päätös 3,3 vk. | Rakennustarkastajan päätös 1-2 vk,<br>Lautakunnan päätös enint. 6 vk,<br>kun hakemus ei ole puutteellinen ja hakemuksen mukana on naapurien kuuleminen. |
| Asiakastyytyväisyys rakennusvalvonnan palveluihin  | Asiakastyytyväisyyskyselyn tulokset (vaikuttavuustasolla 1-5, keskiarvo) | 4,29                                                             | 3,5                                                                                                                                                     |
| Asiakastyytyväisyys ympäristönsuojelun palveluihin | Asiakastyytyväisyyskyselyn tulokset (vaikuttavuustasolla 1-5, keskiarvo) | 3,57                                                             | 3,5                                                                                                                                                     |

#### 'Mittarit

| Vuosi                                                       | TA2026 |
|-------------------------------------------------------------|--------|
| Asukasluku                                                  | 6 418  |
| Rakennus- ja maa-ainesvalvonnan nettokustannukset, €/asukas | 10,89  |
| Ympäristöterveydenhuollon nettokustannukset, €/asukas       | 9,38   |
| Ympäristönsuojelun nettokustannukset, €/asukas              | 6,51   |

(nettokustannukset -> nettomenot +/- nettotulot -)

#### Tuloarviot ja määrärahat

Rakennusvalvonnan tulojen osalta arvioidaan pääsevän 2025 vuoden suunniteltuun tasoon, koska rakennusalan tilanne on vähitellen parantunut ja lisäksi kunnalle tulee uusia rakennettavia asuintontteja (Päällistönmäki).

| <u>Ulkoiset</u>               | <u>Tp 2024</u>  | <u>Ta2025</u>   | <u>Mta2025</u>  | <u>Ta2026</u>   | <u>Ts2027</u>   | <u>Ts2028</u>   |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                | 43 635          | 59 000          | 59 000          | 59 000          | 59 590          | 60 186          |
| Toimintakulut                 | -191 968        | -222 531        | -229 531        | -229 965        | -234 565        | -239 258        |
| josta palvelujen ostot        | -108 060        | -129 645        | -136 645        | -135 378        | -138 085        | -140 848        |
| Toimintakate                  | -148 334        | -163 531        | -170 531        | -170 965        | -174 975        | -179 072        |
| <u>Sisäiset</u>               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintakulut                 | -3 898          | -3 786          | -3 786          | -6 627          | -6 760          | -6 895          |
| Toimintakate                  | -3 898          | -3 786          | -3 786          | -6 627          | -6 760          | -6 895          |
| <u>Ulkoiset+Sisäiset</u>      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatuotot                | 43 635          | 59 000          | 59 000          | 59 000          | 59 590          | 60 186          |
| Toimintakulut                 | -195 866        | -226 317        | -233 317        | -236 592        | -241 325        | -246 153        |
| <b>Toimintakate (=sitova)</b> | <b>-152 232</b> | <b>-167 317</b> | <b>-174 317</b> | <b>-177 592</b> | <b>-181 735</b> | <b>-185 967</b> |
| muut laskennalliset erät      | -18 670         | -12 448         | -12 448         | -14 075         | -14 075         | -14 075         |
| poistot                       |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| nettomenot/asukas             | -26,62          | -27,93          | -29,02          | -29,86          | -30,51          | -31,17          |

## KÄYTTÖTALouden ULKOISET TULOT/MENOT TOIMIALUEITTAIN (ulkoiset)

| 100 VAALIT                   | TP 2024           | TA+MUUT.<br>2025  | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%          | TS 2027           | TS 2028           |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| TOIMINTATUOTOT               | 34 877            | 10 000            | 6 867             | 0                 | -100,0        | 12 000            | 0                 |
| TOIMINTAKULUT                | -44 988           | -27 526           | -25 497           | 0                 | -100,0        | -23 000           | 0                 |
| <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-10 111</b>    | <b>-17 526</b>    | <b>-18 630</b>    | <b>0</b>          | <b>-100,0</b> | <b>-11 000</b>    | <b>0</b>          |
| KUSTANNUSLASKENNALLISET ERÄT | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |               | 0                 | 0                 |
|                              |                   |                   |                   |                   |               |                   |                   |
| 120 TARKASTUSTOIMI           | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%          | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTAKULUT                | -13 502           | -15 563           | -12 710           | -15 948           | 2,5           | -16 265           | -16 590           |
| <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-13 502</b>    | <b>-15 563</b>    | <b>-12 710</b>    | <b>-15 948</b>    | <b>2,5</b>    | <b>-16 265</b>    | <b>-16 590</b>    |
|                              |                   |                   |                   |                   |               |                   |                   |
| 130 YLEISHALLINTO            | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%          | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTATUOTOT               | 83 244            | 67 500            | 53 938            | 900               | -98,7         | 909               | 918               |
| TOIMINTAKULUT                | -1 608 525        | -2 272 644        | -1 570 300        | -1 527 764        | -32,8         | -1 558 328        | -1 589 492        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-1 525 281</b> | <b>-2 205 144</b> | <b>-1 516 362</b> | <b>-1 526 864</b> | <b>-30,8</b>  | <b>-1 557 419</b> | <b>-1 588 574</b> |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET  | -51 201           | -49 550           | -32 265           | -24 970           | -49,6         | -24 970           | -24 970           |
| <b>NETTO</b>                 | <b>-1 576 482</b> | <b>-2 254 694</b> | <b>-1 548 628</b> | <b>-1 551 834</b> | <b>-31,2</b>  | <b>-1 582 389</b> | <b>-1 613 544</b> |
|                              |                   |                   |                   |                   |               |                   |                   |
| 160 JOUKKOLIIKENNE           | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%          | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTAKULUT                | -791 168          | -851 406          | -638 972          | -874 364          | 2,7           | -891 851          | -909 688          |
| <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-791 168</b>   | <b>-851 406</b>   | <b>-638 972</b>   | <b>-874 364</b>   | <b>2,7</b>    | <b>-891 851</b>   | <b>-909 688</b>   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET  | -11 167           | -13 017           | -9 215            | -10 069           | -22,6         | -10 069           | -10 069           |
| <b>NETTO</b>                 | <b>-802 334</b>   | <b>-864 423</b>   | <b>-648 187</b>   | <b>-884 433</b>   | <b>2,3</b>    | <b>-901 920</b>   | <b>-919 757</b>   |
|                              |                   |                   |                   |                   |               |                   |                   |
| 170 ELINKÄINOTOIMI           | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%          | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTATUOTOT               | 478               | 0                 | 0                 | 0                 |               | 0                 | 0                 |
| TOIMINTAKULUT                | -93 940           | -66 462           | -57 750           | 0                 | -100,0        | 0                 | 0                 |
| <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-93 462</b>    | <b>-66 462</b>    | <b>-57 750</b>    | <b>0</b>          | <b>-100,0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|                              |                   |                   |                   |                   |               |                   |                   |
| 180 KAAVOITUS JA MAANKÄYTTÖ  | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%          | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTATUOTOT               | 700 659           | 755 000           | 395 598           | 820 000           | 8,6           | 828 200           | 836 482           |
| TOIMINTAKULUT                | -72 900           | -68 779           | -35 682           | -61 688           | -10,3         | -62 922           | -64 181           |
| <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>627 758</b>    | <b>686 221</b>    | <b>359 916</b>    | <b>758 312</b>    | <b>10,5</b>   | <b>765 278</b>    | <b>772 301</b>    |

| 300 PERUSOPETUS                  | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%        | TS 2027           | TS 2028           |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| TOIMINTATUOTOT                   | 757 422           | 787 075           | 569 041           | 568 794           | -27,7       | 574 483           | 580 228           |
| TOIMINTAKULUT                    | -6 278 103        | -6 658 314        | -4 790 300        | -6 625 392        | -0,5        | -6 757 900        | -6 893 053        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-5 520 681</b> | <b>-5 871 239</b> | <b>-4 221 258</b> | <b>-6 056 598</b> | <b>3,2</b>  | <b>-6 183 417</b> | <b>-6 312 825</b> |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | -88 825           | -87 850           | -66 436           | -77 244           | -12,1       | -77 244           | -77 244           |
| <b>NETTO</b>                     | <b>-5 609 506</b> | <b>-5 959 089</b> | <b>-4 287 695</b> | <b>-6 133 842</b> | <b>2,9</b>  | <b>-6 260 661</b> | <b>-6 390 069</b> |
|                                  |                   |                   |                   |                   |             |                   |                   |
| 330 OPETUS- JA VARH.KASV. HALLIN | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%        | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTAKULUT                    | 0                 | 0                 | 0                 | -459 443          |             | -468 632          | -478 004          |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-459 443</b>   |             | <b>-468 632</b>   | <b>-478 004</b>   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | 0                 | 0                 | 0                 | -5 417            |             | -5 417            | -5 417            |
| <b>NETTO</b>                     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-464 860</b>   |             | <b>-474 049</b>   | <b>-483 421</b>   |
|                                  |                   |                   |                   |                   |             |                   |                   |
| 360 VARHAISKASVATUS              | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%        | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTATUOTOT                   | 338 911           | 278 700           | 330 825           | 345 000           | 23,8        | 348 450           | 351 934           |
| TOIMINTAKULUT                    | -5 533 548        | -5 784 724        | -3 909 666        | -5 404 340        | -6,6        | -5 512 427        | -5 622 662        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-5 194 637</b> | <b>-5 506 024</b> | <b>-3 578 841</b> | <b>-5 059 340</b> | <b>-8,1</b> | <b>-5 163 977</b> | <b>-5 270 728</b> |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | -1 038            | -168              | -8 772            | -18 065           | 10 653,0    | -18 065           | -18 065           |
| <b>NETTO</b>                     | <b>-5 195 675</b> | <b>-5 506 192</b> | <b>-3 587 613</b> | <b>-5 077 405</b> | <b>-7,8</b> | <b>-5 182 042</b> | <b>-5 288 793</b> |
|                                  |                   |                   |                   |                   |             |                   |                   |
| 400 HYVINVOINTIPALVELUT          | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%        | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTATUOTOT                   | 115 921           | 119 100           | 193 969           | 127 600           | 7,1         | 128 876           | 130 165           |
| TOIMINTAKULUT                    | -872 952          | -954 604          | -620 962          | -969 411          | 1,6         | -988 797          | -1 008 557        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-757 031</b>   | <b>-835 504</b>   | <b>-426 993</b>   | <b>-841 811</b>   | <b>0,8</b>  | <b>-859 921</b>   | <b>-878 392</b>   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | -108 082          | -114 555          | -82 605           | -105 299          | -8,1        | -105 299          | -105 299          |
| <b>NETTO</b>                     | <b>-865 113</b>   | <b>-950 059</b>   | <b>-509 598</b>   | <b>-947 110</b>   | <b>-0,3</b> | <b>-965 220</b>   | <b>-983 691</b>   |
|                                  |                   |                   |                   |                   |             |                   |                   |
| 470 ELINVOIMA-JA VIESTINTÄPALVE  | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%        | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTATUOTOT                   | 0                 | 0                 | 0                 | 20 000            |             | 20 200            | 20 402            |
| TOIMINTAKULUT                    | 0                 | 0                 | 0                 | -950 014          |             | -969 010          | -988 390          |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>-930 014</b>   |             | <b>-948 810</b>   | <b>-967 988</b>   |
|                                  |                   |                   |                   |                   |             |                   |                   |
| 600 TEKNISET PALVELUT            | TP 2024           | TA+MUUT. 2025     | TOT 9/2025        | TA 2026           | Ero%        | TS 2027           | TS 2028           |
| TOIMINTATUOTOT                   | 164 315           | 113 100           | 97 378            | 157 100           | 38,9        | 158 671           | 160 258           |
| TOIMINTAKULUT                    | -590 828          | -527 355          | -394 545          | -632 649          | 20,0        | -645 303          | -658 205          |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-426 513</b>   | <b>-414 255</b>   | <b>-297 167</b>   | <b>-475 549</b>   | <b>14,8</b> | <b>-486 632</b>   | <b>-497 947</b>   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | -562 784          | -567 056          | -406 811          | -508 801          | -10,3       | -508 801          | -508 801          |
| <b>NETTO</b>                     | <b>-989 297</b>   | <b>-981 311</b>   | <b>-703 978</b>   | <b>-984 350</b>   | <b>0,3</b>  | <b>-995 433</b>   | <b>-1 006 748</b> |

| 620 TOIMITILAPALVELUT - JA VUOKF | TP 2024            | TA+MUUT. 2025      | TOT 9/2025         | TA 2026            | Ero%        | TS 2027            | TS 2028            |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| TOIMINTATUOTOT                   | 1 024 977          | 966 010            | 754 989            | 1 012 000          | 4,8         | 1 022 120          | 1 032 342          |
| TOIMINTAKULUT                    | -3 638 010         | -3 634 178         | -2 606 096         | -3 761 071         | 3,5         | -3 836 297         | -3 913 011         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-2 613 033</b>  | <b>-2 668 168</b>  | <b>-1 851 107</b>  | <b>-2 749 071</b>  | <b>3,0</b>  | <b>-2 814 177</b>  | <b>-2 880 669</b>  |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | -947 664           | -979 707           | -681 374           | -947 786           | -3,3        | -1 060 786         | -1 068 761         |
| <b>NETTO</b>                     | <b>-3 560 697</b>  | <b>-3 647 875</b>  | <b>-2 532 481</b>  | <b>-3 696 857</b>  | <b>1,3</b>  | <b>-3 874 963</b>  | <b>-3 949 430</b>  |
|                                  |                    |                    |                    |                    |             |                    |                    |
| 650 VESIHUOLTOLAITOS             | TP 2024            | TA+MUUT. 2025      | TOT 9/2025         | TA 2026            | Ero%        | TS 2027            | TS 2028            |
| TOIMINTATUOTOT                   | 1 141 150          | 1 158 000          | 886 524            | 1 175 000          | 1,5         | 1 186 750          | 1 198 618          |
| TOIMINTAKULUT                    | -510 490           | -613 579           | -318 469           | -647 923           | 5,6         | -660 881           | -674 098           |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>630 661</b>     | <b>544 421</b>     | <b>568 055</b>     | <b>527 077</b>     | <b>-3,2</b> | <b>525 869</b>     | <b>524 520</b>     |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | -289 854           | -315 662           | -209 093           | -281 374           | -10,9       | -281 374           | -281 374           |
| <b>NETTO</b>                     | <b>340 806</b>     | <b>228 759</b>     | <b>358 963</b>     | <b>245 703</b>     | <b>7,4</b>  | <b>244 495</b>     | <b>243 146</b>     |
|                                  |                    |                    |                    |                    |             |                    |                    |
| 700 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄR    | TP 2024            | TA+MUUT. 2025      | TOT 9/2025         | TA 2026            | Ero%        | TS 2027            | TS 2028            |
| TOIMINTATUOTOT                   | 43 635             | 59 000             | 42 053             | 59 000             | 0,0         | 59 590             | 60 186             |
| TOIMINTAKULUT                    | -191 968           | -229 531           | -163 043           | -229 965           | 0,2         | -234 565           | -239 258           |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-148 334</b>    | <b>-170 531</b>    | <b>-120 990</b>    | <b>-170 965</b>    | <b>0,3</b>  | <b>-174 975</b>    | <b>-179 072</b>    |
|                                  |                    |                    |                    |                    |             |                    |                    |
| RAPORTTI YHTEENSÄ                | TP 2024            | TA+MUUT. 2025      | TOT 9/2025         | TA 2026            | Ero%        | TS 2027            | TS 2028            |
| TOIMINTATUOTOT                   | 4 405 587          | 4 313 485          | 3 331 182          | 4 285 394          | -0,7        | 4 340 249          | 4 371 533          |
| TOIMINTAKULUT                    | -20 240 921        | -21 704 665        | -15 143 991        | -22 159 972        | 2,1         | -22 626 178        | -23 055 189        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>              | <b>-15 835 334</b> | <b>-17 391 180</b> | <b>-11 812 809</b> | <b>-17 874 578</b> | <b>2,8</b>  | <b>-18 285 929</b> | <b>-18 683 656</b> |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET      | -2 060 614         | -2 127 565         | -1 496 571         | -1 979 025         | -7,0        | -2 092 025         | -2 100 000         |
| <b>NETTO</b>                     | <b>-17 895 948</b> | <b>-19 518 745</b> | <b>-13 309 379</b> | <b>-19 853 603</b> | <b>1,7</b>  | <b>-20 377 954</b> | <b>-20 783 656</b> |
| KUSTANNUSLASKENNALLISET ERÄT     | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |             | 0                  | 0                  |

## TULOSLASKELMA

| Tuloslaskelma €                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| ulkoiset ja sisäiset               | TP2024      | MTA 2025    | TA 2026     | muutos %<br>ta26/ta25 | TS2027      | muutos %<br>ts27/ta26 | Ts2028      | muutos %<br>ts27/ts26 |
| <b>Toimintatuotot</b>              | 9 125 833   | 8 761 457   | 8 993 896   | 2,7 %                 | 9 142 919   | 1,7 %                 | 9 270 256   | 1,4 %                 |
| Myyntituotot                       | 3 235 661   | 3 284 755   | 3 264 831   | -0,6 %                | 3 312 422   | 1,5 %                 | 3 360 790   | 1,5 %                 |
| Maksutuotot                        | 417 776     | 445 025     | 443 152     | -0,4 %                | 447 584     | 1,0 %                 | 452 060     | 1,0 %                 |
| Tuet ja avustukset                 | 480 924     | 325 600     | 198 200     | -39,1 %               | 212 182     | 7,1 %                 | 202 184     | -4,7 %                |
| Muut toimintatuotot                | 4 991 472   | 4 706 077   | 5 087 713   | 8,1 %                 | 5 170 731   | 1,6 %                 | 5 255 222   | 1,6 %                 |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| <b>Toimintakulut</b>               | -24 961 167 | -26 152 637 | -26 868 474 | 2,7 %                 | -27 428 849 | 2,1 %                 | -27 953 913 | 1,9 %                 |
| Henkilöstökulut                    | -11 897 972 | -12 668 050 | -13 137 457 | 3,7 %                 | -13 416 209 | 2,1 %                 | -13 668 210 | 1,9 %                 |
| Palkat ja palkkiot                 | -9 695 399  | -10 243 624 | -10 600 048 | 3,5 %                 | -10 828 047 | 2,2 %                 | -11 028 287 | 1,8 %                 |
| Henkilösivukulut                   | -2 202 573  | -2 424 426  | -2 537 409  | 4,7 %                 | -2 588 162  | 2,0 %                 | -2 639 923  | 2,0 %                 |
| Eläkekulut                         | -1 911 792  | -2 148 887  | -2 225 797  | 3,6 %                 | -2 270 321  | 2,0 %                 | -2 315 724  | 2,0 %                 |
| Muut henkilösivukulut              | -290 781    | -275 539    | -311 612    | 13,1 %                | -317 841    | 2,0 %                 | -324 199    | 2,0 %                 |
| Palvelujen ostot                   | -7 178 858  | -7 797 820  | -7 665 908  | -1,7 %                | -7 824 225  | 2,1 %                 | -7 975 587  | 1,9 %                 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -1 619 059  | -1 609 985  | -1 722 016  | 7,0 %                 | -1 758 457  | 2,1 %                 | -1 791 564  | 1,9 %                 |
| Avustukset                         | -484 323    | -697 182    | -686 150    | -1,6 %                | -699 873    | 2,0 %                 | -713 870    | 2,0 %                 |
| Muut toimintakulut                 | -3 780 955  | -3 379 600  | -3 656 943  | 8,2 %                 | -3 730 085  | 2,0 %                 | -3 804 682  | 2,0 %                 |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| <b>Toimintakate</b>                | -15 835 334 | -17 391 180 | -17 874 578 | 2,8 %                 | -18 285 930 | 2,3 %                 | -18 683 657 | 2,2 %                 |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| Verotulot                          | 13 575 427  | 14 005 000  | 14 560 000  | 4,0 %                 | 14 967 000  | 2,8 %                 | 15 691 000  | 4,8 %                 |
| Valtionsuudet                      | 5 597 367   | 5 331 356   | 5 479 624   | 2,8 %                 | 5 479 624   | 0,0 %                 | 5 479 624   | 0,0 %                 |
| Rahoitustuotot ja -kulut           | -220 510    | -173 000    | -203 000    | 17,3 %                | -202 999    | 0,0 %                 | -202 999    | 0,0 %                 |
| Korkotuotot                        | 1 509       | 2 000       |             | -100,0 %              |             |                       |             |                       |
| Muut rahoitustuotot                | 176 503     | 170 782     | 172 782     | 1,2 %                 | 175 698     | 1,7 %                 | 178 672     | 1,7 %                 |
| Korkokulut                         | -251 992    | -200 000    | -230 000    | 15,0 %                | -230 000    | 0,0 %                 | -230 000    | 0,0 %                 |
| Muut rahoituskulut                 | -146 530    | -145 782    | -145 782    | 0,0 %                 | -148 697    | 2,0 %                 | -151 671    | 2,0 %                 |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| <b>Vuosikate</b>                   | 3 116 950   | 1 772 176   | 1 962 046   | 10,7 %                | 1 957 695   | -0,2 %                | 2 283 968   | 16,7 %                |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| Poistot ja arvonalentumiset        | -2 060 614  | -2 127 565  | -1 979 025  | -7,0 %                | -2 092 025  | 5,7 %                 | -2 100 000  | 0,4 %                 |
| Suunnitelman muk. poistot          | -2 060 614  | -2 127 565  | -1 979 025  | -7,0 %                | -2 092 025  | 5,7 %                 | -2 100 000  | 0,4 %                 |
| Lisäpoistot                        |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | 1 056 336   | -355 389    | -16 979     | -95,2 %               | -134 330    | 691,2 %               | 183 968     | -237,0 %              |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| Poistoeron muutos                  | 18 921      | 18 921      | 18 921      | 0,0 %                 | 18 921      | 0,0 %                 | 18 921      | 0,0 %                 |
|                                    |             |             |             |                       |             |                       |             |                       |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alij.)</b> | 1 075 258   | -336 468    | 1 942       | -100,6 %              | -115 409    | -6042,8 %             | 202 889     | -275,8 %              |

## RAHOITUSLASKELMA

|                                                | TP2024     | MTA 2025   | TA 2026    | Ts2027     | Ts2028     |
|------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Toiminnan rahavirta                            |            |            |            |            |            |
| Vuosikate                                      | 3 116 951  | 1 772 176  | 1 962 046  | 1 957 695  | 2 283 968  |
| Satunnaiset erät                               |            |            |            |            |            |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -394 593   | -590 000   | -660 000   | -666 600   | -673 266   |
| Toiminnan rahavirta                            | 2 722 358  | 1 182 176  | 1 302 046  | 1 291 095  | 1 610 702  |
| Investointien rahavirta                        |            |            |            |            |            |
| Investointimenot                               | -3 904 107 | -4 565 000 | -4 873 611 | -1 690 000 | -1 500 000 |
| Rahoitusosuudet                                |            |            |            |            |            |
| investointimenoihin                            | 4 494      | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 469 241    | 670 000    | 740 000    | 746 600    | 753 266    |
| Investointien rahavirta                        | -3 430 372 | -3 895 000 | -4 133 611 | -943 400   | -746 734   |
| Toiminnan ja investointien rahavirta           | -708 014   | -2 712 824 | -2 831 565 | 347 695    | 863 968    |
|                                                |            |            |            |            |            |
| Rahoituksen kassavirta                         |            |            |            |            |            |
| Antolainauksen muutokset                       |            |            |            |            |            |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |            | -24 700    |            |            |            |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 7 544      |            |            |            |            |
| Lainakannan muutokset                          |            |            |            |            |            |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 |            | 2 000 000  | 2 500 000  | 0          |            |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -853 800   | -692 000   | -753 000   | -823 000   | -823 000   |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 |            | 500 000    | 500 000    | 500 000    | 0          |
| Oman pääoman muutokset                         |            |            |            |            |            |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |            |            |            |            |            |
| Toimeksiantojen varojen ja pääom.muutokset     |            |            |            |            |            |
| Saamisten muutos                               | -227 024   |            | 150 000    | 150 000    | 150 000    |
| Korottomien velkojen muutos                    | -123 836   |            |            |            |            |
| Rahoituksen rahavirta                          | -1 197 116 | 1 783 300  | 2 397 000  | -173 000   | -673 000   |
| Rahavarojen muutos                             | -1 905 130 | -929 524   | -434 565   | 174 695    | 190 968    |
|                                                |            |            |            |            |            |
| Rahavarojen muutos                             |            |            |            |            |            |
| Rahavarat 31.12.                               | 4 392 943  | 3 463 419  | 3 028 854  | 3 203 549  | 3 394 517  |
| Rahavarat 1.1.                                 | 6 298 073  | 4 392 943  | 3 463 419  | 3 028 854  | 3 203 549  |
|                                                | -1 905 130 | -929 524   | -434 565   | 174 695    | 190 968    |

## INVESTOINNIT

Investointimäärärahojen osalta sitovuustaso on projektikohtainen määräraha.

| lautakunta        | hanke                                     | kuvaus                                                                                                                             | vaikuttavuus                                                                                                                                                                                    | proj | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      |
|-------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Tekla             | Rakennusten korjaukset ja rakentaminen    | Raha suunnitteluun ja korjauksiin.                                                                                                 | Korjausvelanhallintaa.                                                                                                                                                                          | 8008 | 50 000    | 50 000    | 50 000    | 50 000    |
| Tekla             |                                           | Vuosiremonttikohde.                                                                                                                | Korjausvelanhallintaa.                                                                                                                                                                          | 8048 | 150 000   | 150 000   | 150 000   | 150 000   |
| Tekla/ hyvla      | Esteettömyyskartoitukset ja korjaukset    | Selvitetään esteettömyystarpeet ja tehdään korjauksia.                                                                             | Jatketaan esteettömyyskartoitusten tekoa ja niiden perusteella valitaan korjauskohteet esteettömyysryhmän suositusten mukaan.                                                                   | 8031 | 10 000    | 10 000    | 10 000    | 10 000    |
| Tekla             | Kunnantalo/ kirjasto                      | Saneeraus ja uudisrakennus.                                                                                                        | Ongelmakiinteistön poistuminen/ korjausvelan hallinta ja tilojen käytettävyyys paranee.                                                                                                         | 8045 | 3 000 000 | 100 000   |           |           |
| Tekla             | Kirkonkylän koulu                         | Saneeraus/uusi. Hankesuunnitelman jälkeen päätös                                                                                   | Korjausvelan hallinta.                                                                                                                                                                          | 8038 | 50 000    | 50 000    |           |           |
| Tekla/ hyvla      | Virkistysalue Nummilammen perusparannus   | Kehitetään ja perusparannetaan kuntalaisten virkistysalue Nummilammen olosuhteita ja toimintaa, jotta käyttöikä voidaan kasvattaa. | Korjataan virkistysalueen mökin ja saunan turvallisuuspuutteet. Haetaan kehittämiseen ulkopuolista kehittämisavustusta (arvio 30-50 %). Ilman korjauksia riskinä on käyttökieltoon asettaminen. | 8049 | 50 000    |           |           |           |
| Tekla / Opva      | Alakoulut                                 | Alakoulujen luokkien näyttöjen uusiminen                                                                                           | Käyttäjätarpeet paranevat.                                                                                                                                                                      | 8726 | 10 000    |           |           |           |
| Tekla             | Päällistystyöt                            |                                                                                                                                    | Katuverkoston kunnossapitoa.                                                                                                                                                                    | 8204 | 100 000   | 100 000   | 100 000   | 100 000   |
| Tekla             | Katuvalojen uusintaa                      | Vaihdetaan vanhoja lampuja uusiin energiasäästölampuihin                                                                           | Pyritään ylläpitämään kunnan katuvaloverkoston, kustannus säästö / energian säästö.                                                                                                             | 8229 | 120 000   | 150 000   | 150 000   |           |
| Tekla             | Liikenneturvallisuus                      | Teiden korjaus/parantamiskohteet                                                                                                   | Vuositain valitaan erikseen liikenneturvallisuutta parantava kohde, Nuorison ja lasten liikenneturvallisuuden parantamisen hankehaku käynnissä 50 % tuki.                                       | 8234 | 30 000    | 30 000    | 30 000    | 30 000    |
| Tekla             | Bussipysäkit                              |                                                                                                                                    | Fölin kautta tulevat tarvittavat toimenpiteet.                                                                                                                                                  | 8236 | 10 000    | 10 000    |           |           |
| Tekla             | Hulevesijärjestelmä                       | Ruskon kunnan eri alueiden korjaustyön suunnittelu ja kartoitus                                                                    | Hulevesien hallinta                                                                                                                                                                             | 8238 | 20 000    | 20 000    | 20 000    |           |
| Tekla/ hyvla      | Leikkipaikat                              | Vanhojen leikkipaikkojen välineiden uusimista ja kunnossapitoa.                                                                    | Parannetaan ja kunnostetaan ns. yleisiä leikkipaikkoja kunto- kartoituksen ja kehittämissuunnitelman mukaisesti. Osallistetaan kuntalaisia suunnitteluun.                                       | 8400 | 20 000    | 40 000    | 40 000    | 40 000    |
| Khall/Hyvla       | Tietojärjestelmien kehittäminen           | 2026 Sähköinen arkistointi, 2026 Tiedolla johtaminen jatkuu, Hyvla Kotisivu-uudistuksen loppuun saattaminen/10 000                 | Viedään loppuun kunnan kotisivu-uudistus ja sen vaatimat muutostyöt.                                                                                                                            | 8704 | 50 000    | 10 000    | 10 000    | 10 000    |
| Tekla             | Hujalan-/ Kaharintien kevytväylä          | Suunnittelu Kaharintie, MAL hanke, laajuus+aikataulu epävarma                                                                      | Yhteishanke ELYn kanssa kunnan osuus 50%, yhteensä kustannus noin 1,2 milj                                                                                                                      | 8231 | 300 000   | 300 000   | 300 000   | 300 000   |
| Khall             | Joukkoliikenne (Föli)                     | Vuosittain maksujärjestelmän kustannuksiin                                                                                         |                                                                                                                                                                                                 | 8702 | 13 611    | 10 000    | 10 000    | 10 000    |
| Khall             | Maanosto                                  |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                 | 8900 |           |           |           |           |
| Khall             | Maanmyynti                                | Tontteja Päällistönmäessä ja Valkiavuorella (tasearvot)                                                                            |                                                                                                                                                                                                 | 8900 | -80 000   | -80 000   | -80 000   | -80 000   |
| Tekla             | Urheilukentän huoltorakennus              | Rakennuksen suunnittelu (pukuhuone,sosiaalitilat)                                                                                  | Pesäpallokentälle pukusuojat, Jatkossa myös toimiin luistelukentän pukusuojana                                                                                                                  | 8028 |           | 30 000    | 400 000   |           |
| Tekla/vesih       | Päällistönmäen kt /vesihuolto             | Päällistönmäki laajennus vaihe 11                                                                                                  | noin 35 tonttia myyntiin                                                                                                                                                                        | 8240 | 250 000   |           |           |           |
| Tekla             | Härjänruopantie+Harjutie kt/tiet ja valot | Härjänruopantien teollisuustontit                                                                                                  | Kaavan viimeistely /aloitettu 2023, teollisuusalueen kehittäminen                                                                                                                               | 8208 | 100 000   |           |           |           |
| Tekla             | Ketunluolan kt/tiet ja valot              | Rakentaminen alkaa 2024                                                                                                            | 12 tonttia myyntiin                                                                                                                                                                             | 8206 |           | 200 000   |           | 500 000   |
| Tekla             | Hiidenvainion kt/ tiet ja valot           | Hiirosentien tontit                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                 | 8207 |           |           | 50 000    |           |
| Tekla             | Päällistönmäen kt/ tiet ja valot          | Päällistönmäki laajennus vaihe 11                                                                                                  | noin 35 tonttia myyntiin, 27-29 Päällistys ja valot                                                                                                                                             | 8242 | 250 000   | 100 000   | 100 000   | 100 000   |
| Tekla/vesih       | Ketunluolan kt/vesihuolto                 | Rakentaminen alkaa 2024                                                                                                            | 12 tonttia myyntiin, 26 Kuhlilastien päällistys ja valot                                                                                                                                        | 8226 | 70 000    | 200 000   |           | 500 000   |
| Tekla/vesih       | Härjänruopantie+Harjutie kt/vesihuolto    | Härjänruopantien teollisuustontit                                                                                                  | Kaavan viimeistely /aloitettu 2023, teollisuusalueen kehittäminen                                                                                                                               | 8239 | 50 000    |           |           |           |
| Tekla             | Ahola-Ojanto kt/tiet ja valot             | Ahola-Ojannon teollisuustontit                                                                                                     | Kaava valmis, 13 teollisuustonttia                                                                                                                                                              | 8228 | 90 000    |           |           |           |
| Tekla             | Ahola-Ojanto kt/vesihuolto                | Ahola-Ojannon teollisuustontit                                                                                                     | Kaava valmis, 13 teollisuustonttia                                                                                                                                                              | 8232 | 40 000    |           |           |           |
| Tekla/vesih       | Hiidenvainion kt/ vesihuolto              | Hiirosentien tontit                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                 | 8235 |           | 50 000    |           |           |
| Hyvla             | Lähiliikuntapaikkojen kehittäminen        | Ruskon liikuntaolosuhteiden kehittäminen perhepuistoja ja lähiliikuntamahdollisuuksia lisäämällä.                                  | Liikuntapaikkojen ns. korjausvelkaan vastaaminen. Hiidenvainion väistösuojan pukuhuoneiden wc-tilojen korjaus/rakentaminen. Uimapaikkojen (2 kpl) turvallisuutta lisäävät toimenpiteet.         | 8410 | 20 000    | 50 000    | 50 000    | 50 000    |
| Tekla             | Turvakamerat                              | Uusitaan vanhoja                                                                                                                   | Turvallisuuden parantaminen                                                                                                                                                                     | 8718 | 10 000    | 20 000    | 20 000    | 20 000    |
| Tekla             | Teknisen varastotilat                     | Työkoneiden hankinta                                                                                                               | Kaluston kunnossapito                                                                                                                                                                           | 8750 | 10 000    | 10 000    | 10 000    | 10 000    |
| NETTOINVESTOINNIT |                                           |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                 |      | 4 793 611 | 1 610 000 | 1 420 000 | 1 800 000 |
| brutto            |                                           |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                 |      | 4 873 611 | 1 690 000 | 1 500 000 | 2 535 000 |
| tulot             |                                           |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                 |      | -80 000   | -80 000   | -80 000   | -80 000   |

## HENKILÖSTÖSUUNNITELMA

## HENKILÖSTÖMENOT

|                                    | TP2024     | Mta 2025   | muutosprosentit |           |           |           |
|------------------------------------|------------|------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|
|                                    |            |            | Ta2026          | 2023/2024 | 2024/2025 | 2025/2026 |
| Vaalit                             | 35 610     | 17 496     |                 | 151,0 %   | -50,9 %   | -100,0 %  |
| Tarkastustoimi                     | 6 344      | 5 756      | 6 454           | 17,1 %    | -9,3 %    | 12,1 %    |
| Yleishallinto                      | 705 307    | 735 568    | 757 058         | -2,3 %    | 4,3 %     | 2,9 %     |
| Elinkeinotoimi                     |            |            |                 |           |           |           |
| Kaavoitus ja maankäyttö            | 7 478      | 8 395      | 8 688           | 0,0 %     | 12,3 %    | 3,5 %     |
| Perusopetus                        | 5 116 416  | 5 370 837  | 5 485 187       | 1,4 %     | 5,0 %     | 2,1 %     |
| Opetus- ja varh.kasv.hallinto      |            |            | 392 743         |           |           |           |
| Varhaiskasvatus                    | 3 645 487  | 3 902 993  | 3 814 840       | -3,4 %    | 7,1 %     | -2,3 %    |
| Hyvinvointipalvelut                | 568 982    | 598 388    | 600 437         | 14,0 %    | 5,2 %     | 0,3 %     |
| Elinvoima- ja viestintäpalvelut    |            |            | 65 079          |           |           |           |
| Tekniset palvelut                  | 201 587    | 213 402    | 223 433         | -2,2 %    | 5,9 %     | 4,7 %     |
| Toimitilapalvelut - ja vuokraus    | 1 529 633  | 1 726 267  | 1 693 583       | -5,3 %    | 12,9 %    | -1,9 %    |
| Palo- ja pelastustoimi             |            |            |                 |           |           |           |
| Rakennusvalvonta ja ympäristöasiat | 81 129     | 88 948     | 89 955          | 6,1 %     | 9,6 %     | 1,1 %     |
| YHTEENSÄ                           | 11 897 973 | 12 668 050 | 13 137 457      | 2         | 0         | -1        |

## HENKILÖSTÖ

Lukumäärät henkilötyövuosina muunnettuna kuukausista tai osa-aikaprocenteista kokonaisiksi.

Taulukko pyrkii kuvaamaan henkilöstömäärärahoihin varattuja resursseja eli luvut sisältävät sekä vakinaiset että määräaikaiset henkilöt.

Sijaismäärät laskettu budjetoidusta määrärahasta keskimääräisellä kuukausipalkalla.

Tilinpäätösten määrät sisältävät vakinaiset, sijaiset ja määräaikaiset

henkilötyövuosina sisältäen palkalliset vapaat.

|                                                          | Ta2022 | Tp2022 | Ta2023 | Ta2024 | Ta2025 | Ta2026 |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Kunnanhallitus/yleishallinto</b>                      |        |        |        |        |        |        |
| vaalit                                                   |        |        |        |        | 0,47   | 0,00   |
| kunnanjohtaja/talous- ja hallintojohtaja                 | 2,00   | 1,92   | 2,00   | 2,00   | 2,00   | 2,00   |
| tietohallintopäällikkö, järjestelmäasiantuntijat         | 3,00   | 2,78   | 2,78   | 2,83   | 2,83   | 2,83   |
| pääkirjanpitäjä, kirjanpitäjä ja toimistosihteeri        | 2,60   | 2,60   | 2,60   | 2,60   | 2,60   | 2,60   |
| asianhallintasihteeri, palvelusihteeri, toimistosihteeri | 2,53   | 2,25   | 2,50   | 2,40   | 2,40   | 2,40   |
| Harjoittelija                                            |        | 0,71   |        |        | 0,33   | 0,50   |
|                                                          | 10,13  | 10,26  | 9,88   | 9,83   | 10,63  | 10,33  |
| Sijaiset                                                 |        |        | 5,08   | 3,00   | 0,00   | 0,00   |

**Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta****Perusopetus**

|                                           | Ta2022 | Tp2022 | Ta2023 | Ta2024 | Ta2025 | Ta2026 |
|-------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| rehtorit ja johtajaopettajat              | 4,00   | 4,00   | 4,00   | 3,00   | 2,33   | 3,00   |
| koordinaattorit                           | 0,25   | 0,25   |        |        | 0,00   | 0,00   |
| it-henkilöstö                             |        |        |        |        | 0,00   | 0,00   |
| opettajat ****                            | 58,43  | 68,00  | 60,52  | 61,91  | 59,28  | 65,98  |
| koulunkäynninohjaajat/ip-kerho-ohjaajat** | 13,80  | 17,34  | 16,59  | 18,06  | 19,16  | 14,86  |
| kuraattori ja psykologi                   | 2,00   | 2,76   |        |        | 0,00   | 0,00   |
| Erityisasiantuntijat                      |        |        |        |        | 0,96   | 0,00   |
|                                           |        | 3,39   |        |        |        | 0,00   |
|                                           | 78,48  | 95,74  | 81,11  | 82,97  | 83,40  | 83,84  |

|                     |      |      |      |      |      |      |
|---------------------|------|------|------|------|------|------|
| opettajien sijaiset | 1,42 | 1,42 | 4,00 | 1,25 | 4,00 | 4,33 |
|---------------------|------|------|------|------|------|------|

**Sivistyksen hallinto**

|                        |  |  |  |  |  |      |
|------------------------|--|--|--|--|--|------|
| Sivistysjohtaja        |  |  |  |  |  | 1,00 |
| Koulusihteeri          |  |  |  |  |  | 1,00 |
| It-asiantuntija        |  |  |  |  |  | 0,65 |
| Varhaiskasvatusjohtaja |  |  |  |  |  | 1,00 |
| Palveluneuvojat        |  |  |  |  |  | 2,00 |
|                        |  |  |  |  |  | 5,66 |

**Varhaiskasvatus ja esiopetus**

|                                                     | Ta2022 | Tp2022 | Ta2023 | Ta2024 | Ta2025 | Ta2026 |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| päiväkodin johtajat                                 | 6,00   | 7,64   | 6,00   | 5,00   | 4,16   | 3,00   |
| lastentarhanopettajat, erityisopettajat, sosionomit | 22,33  | 22,42  | 26,25  | 22,92  | 21,42  | 29,07  |
| Varhaiskasvatuksen lastenhoitajat                   | 47,03  | 52,91  | 45,35  | 44,54  | 45,92  | 43,00  |
| ryhmä- ja henk.koht.avustajat                       | sis.ed |        | 1,08   | 4,18   | 1,50   | 2,00   |
| Hankekoordinaattori (kuntien yhteinen)              |        |        |        |        | 1,00   | 0,00   |
| Muut nimikkeet/erityisasiantuntijat                 |        |        |        |        | 2,50   | 0,41   |
|                                                     | 75,36  | 82,97  | 78,68  | 76,64  | 78,58  | 77,48  |

|                             |      |  |      |      |      |      |
|-----------------------------|------|--|------|------|------|------|
| varhaiskasvatuksen sijaiset | 2,33 |  | 2,03 | 3,16 | 5,00 | 5,20 |
|-----------------------------|------|--|------|------|------|------|

**Hyvinvointilautakunta****Hyvinvointipalvelut**

|                                                         | Ta2022 | Tp2022 | Ta2023          | Ta2024 | Ta2025 | Ta2026 |
|---------------------------------------------------------|--------|--------|-----------------|--------|--------|--------|
| hyvinvointijohtaja                                      | 1,00   | 0,63   | 1,00            | 1,00   | 1,00   | 1,00   |
| nanny                                                   |        |        | <del>1,00</del> |        |        |        |
| kirjasto- ja kulttuuripäällikkö                         | 1,00   | 1,00   | 1,00            | 1,00   | 1,00   | 1,00   |
| kirjastonhoitajat                                       | 2,00   | 1,75   | 2,00            | 3,00   | 2,89   | 3,00   |
| kirjastovirkailijat                                     | 3,00   | 2,04   | 3,00            | 1,00   | 1,00   | 1,00   |
| kirjastoavustaja*****                                   |        |        |                 | 0,20   | 0,00   | 0,00   |
| liikuntapalveluvastaava (henkilö sisältyy opettajiin)** |        |        |                 |        | 0,00   | 0,33   |
| liikuntapaikkavastaava                                  | 0,50   | 0,50   | 0,50            | 0,50   | 0,50   | 0,50   |
| nuorisotyöntekijät                                      |        |        |                 | 1,75   | 2,00   | 2,00   |
| nuoriso-ohjaajat (sis.kesäkerho)                        | 3,17   | 2,27   | 3,57            | 1,45   | 1,25   | 1,34   |
| koulunuorisotyöntekijä                                  |        |        |                 | 0,66   | 1,00   | 1,00   |
|                                                         | 10,67  | 8,19   | 12,07           | 10,56  | 10,72  | 11,17  |

|                                                |  |  |  |  |  |      |
|------------------------------------------------|--|--|--|--|--|------|
| kirjastovirkailijoiden sijaiset/opettajan sis. |  |  |  |  |  | 0,08 |
|------------------------------------------------|--|--|--|--|--|------|

**Elinvoima ja viestintäpalvelut**

|                         |  |  |  |  |  |             |
|-------------------------|--|--|--|--|--|-------------|
| Elinvoimakoordinaattori |  |  |  |  |  | 1,00        |
|                         |  |  |  |  |  | <b>1,00</b> |

**Tekninen lautakunta**

|                                           | Ta2022 | Tp2022 | Ta2023 | Ta2024 | Ta2025 | Ta2026       |
|-------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------|
| tekninen johtaja                          | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00         |
| kunnaninsinööri, rakennusinsinööri        | 1,50   | 1,46   | 1,50   | 1,97   | 2,00   | 2,00         |
| tekninen asiantuntija ja toimistosihteeri | 2,00   | 2,00   | 2,00   | 2,00   | 2,00   | 2,00         |
| kiinteistönhoitajat                       | 5,42   | 6,04   | 5,70   | 7,50   | 7,00   | 6,55         |
| liikuntapaikkavastaava                    | 0,50   | 0,50   | 0,50   | 0,50   | 0,50   | 0,50         |
| vesihuoltopäällikkö-> siirto rak.ins.     | 0,50   | 0,50   | 0,50   | 0,50   | 0,00   |              |
| vesihuoltolaitoksen hoitaja               | 2,18   | 1,41   | 2,50   | 1,00   | 1,00   | 1,00         |
| siivoustyönohjaaja                        | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00         |
| toimitilahuoltajat/ siivouspalvelut       | 15,74  | 17,36  | 13,40  | 13,40  | 11,61  | 11,70        |
| ruokapalvelupäällikkö                     | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00   | 1,00         |
| toimitilahuoltajat ruokapalvelut          |        |        |        |        | 0,30   | 0,30         |
| ruokapalveluvastaavat                     | 4,21   | 5,54   | 3,52   | 3,52   | 0,00   | 0,00         |
| suurtaloukokit                            | 8,27   | 8,58   | 7,78   | 7,78   | 11,70  | 12,09        |
| ruokapalvelutyöntekijät                   | 0,48   | 0,71   | 0,60   |        | 0,00   | 0,00         |
|                                           | 43,80  | 48,60  | 41,00  | 41,17  | 39,11  | <b>39,14</b> |
|                                           |        | 1,50   |        | 1,25   |        |              |

|                           |      |  |      |  |      |             |
|---------------------------|------|--|------|--|------|-------------|
| laitoshuoltajien sijaiset | 1,00 |  | 0,99 |  | 0,50 | 1,00        |
| ruokapalvelun sijaiset    | 1,55 |  | 1,23 |  | 1,00 | 1,00        |
|                           |      |  |      |  |      | <b>2,00</b> |

**Rakennus- ja ympäristölautakunta**

|                                                   | Ta2022        | Tp2022 | Ta2023        | Ta2024        | Ta2025        | Ta2026        |
|---------------------------------------------------|---------------|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| rakennustarkastaja                                | 1,00          | 1,00   | 1,00          | 1,00          | 1,00          | 1,00          |
|                                                   | 1,00          | 1,00   | 1,00          | 1,00          | 1,00          | <b>1,00</b>   |
| Henkilöstö yhteensä                               | 219,44        | 253,88 | 223,74        | 222,17        | 223,44        | 229,62        |
| Sijaiset                                          |               |        |               |               | 10,50         | 11,61         |
| <b>Henkilöstö sisältäen sijaiset</b>              | <b>225,74</b> |        | <b>237,07</b> | <b>230,83</b> | <b>233,94</b> | <b>241,23</b> |
| Henkilöstötilinpäätöksessä olleet HTV2-luvut***** |               |        |               |               |               |               |

Tilinpäätöksen toteutumaraportista ei pysty erottelemään sijaisia kattavasti erikseen.

\*\* koulunkäynninohjaajista osa laskutetaan muilta kunnilta

## RUSKON VESIHUOLTOLAITOS

## TULOSLASKELMA

| TULOSLASKELMA                                 | TP2024    | MTA2025   | TA2026    | TS2027    | TS2028    |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Liikevaihto</b>                            | 1 178 607 | 1 198 000 | 1 216 000 | 1 228 570 | 1 241 274 |
| Liiketoiminnan muut tuotot                    | 3 899     | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Materiaalit ja palvelut                       | -769 186  | -899 416  | -924 684  | -943 177  | -962 042  |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | -107 437  | -133 437  | -131 700  | -134 334  | -137 021  |
| Ostot tilikauden aikana                       | -107 437  | -133 437  | -131 700  | -134 334  | -137 021  |
| Palvelujen ostot                              | -661 749  | -765 979  | -792 984  | -808 843  | -825 021  |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | -289 854  | -315 662  | -281 374  | -281 374  | -281 374  |
| Suunnitelman mukaiset poistot                 | -289 854  | -315 662  | -281 374  | -281 374  | -281 374  |
| Liiketoiminnan muut kulut                     | -3 921    | -4 209    | -4 995    | -5 094    | -5 195    |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>             | 119 545   | -21 287   | 4 947     | -1 075    | -7 337    |
| Rahoitustuotot ja -kulut:                     | -145 782  | -145 782  | -145 782  | -148 697  | -151 671  |
| Muut rahoitustuotot                           |           |           |           |           |           |
| Korvaus peruspääomasta                        | -145 782  | -145 782  | -145 782  | -148 697  | -151 671  |
| Muut rahoituskulut                            |           |           |           |           |           |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen satunn. eriä</b> | -26 236   | -167 069  | -140 835  | -149 772  | -159 008  |
| Satunnaiset tuotot ja -kulut                  |           |           |           |           |           |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia</b>    | -26 236   | -167 069  | -140 835  | -149 772  | -159 008  |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)        |           |           |           |           |           |
| Vapaaehtoisten varausten lis (-) tai väh (+)  |           |           |           |           |           |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>         | -26 236   | -167 069  | -140 835  | -149 772  | -159 008  |

## RAHOITUSLASKELMA

|                                             | TP2024   | MTA2025  | TA2026   | TS2027   | TS2028   |
|---------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> |          |          |          |          |          |
| Liikelylijäämä (-alijäämä)                  |          |          |          |          |          |
| Poistot ja arvonalentumiset                 | 289 854  | 315 662  | 281 374  | 281 374  | 281 374  |
| Rahoitustuotot ja -kulut                    | -145 782 | -145 782 | -145 782 | -148 697 | -151 671 |
|                                             |          |          |          |          |          |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |          |          |          |          |          |
| Investointimenot                            | -97 095  | -650 000 | -410 000 | -250 000 | 0        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Pysyvien vastaavien hyödykk.luovutustulot   | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Toiminnan ja investointien rahavirta        | 46 977   | -480 120 | -274 408 | -117 323 | 129 703  |
|                                             |          |          |          |          |          |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |          |          |          |          |          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset               |          |          |          |          |          |
| Saamisten muutos, lis-, väh+                | -235 254 | 213 248  | 499 220  | 105 058  | -138 870 |
| Korottomien velkojen muutos lis+, väh-      | 68 732   |          |          |          |          |
| Rahoituksen rahavirta                       | -166 523 | 213 248  | 499 220  | 105 058  | -138 870 |
|                                             |          |          |          |          |          |
| Rahavarojen muutos                          | -119 545 | -266 872 | 224 812  | -12 265  | -9 167   |
|                                             |          |          |          |          |          |
| Rahavarojen muutos                          |          |          |          |          |          |
| Rahavarat 31.12. *                          |          | 0        | 0        | 0        | 0        |
| Rahavarat 1.1.                              |          | 0        | 0        | 0        | 0        |

\* Kuntatietoraportoinnin vaatimusten johdosta vesihuollon yhdystilin saldo siirretty tilille saamiset kunnalta.