Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Aika 29.10.2026, klo 08:15 - 11:28

Paikka Kaupunginvaltuuston istuntosali, Hallituskatu 12

Käsitellyt asiat

§ 424 Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

§ 425 Pöytäkirjan tarkastus

§ 426 Porin kaupungin talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2027-2029

§ 427 Porin kaupungin henkilöstösuunnitelma vuosille 2027–2029

§ 428 Vuoden 2027 tuloveroprosentin päättäminen

§ 429 Vuoden 2027 kiinteistöveroprosenttien päättäminen

Lisäpykälät

§ 430 LISÄPYKÄLÄ: Salassa pidettävien asioiden esityslistalla käsiteltävät asiat

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Mikael Ropo, puheenjohtaja
Jarno Joensuu, 1. varapuheenjohtaja
Laura Tamminen, 2. varapuheenjohtaja
Petri Huru
Jaakko Jäntti
Bia Kaski, poistui 10:01
Ari Nordström
Johanna Rantanen
Sami Viitasaari
Viliina Välimäki, poistui 10:59
Niko Viinamäki, varajäsen

Muut saapuvilla olleet

Kari Nummi, controller, talousyksikkö, sihteeri
Lauri Inna, kaupunginjohtaja, esittelijä
Tuomas Hatanpää, talous- ja hallintojohtaja
Minna Heikkilä, viestintäjohtaja
Juha Kantola, kaupunginvaltuuston 2. varapuheenjohtaja
Oili Heino, kaupunginvaltuuston 3. varapuheenjohtaja
Timo Jauhiainen, henkilöstöjohtaja
Esa Kohtamäki, toimialajohtaja, sivistystoimiala
Markku Koppelomäki, toimialajohtaja, tekninen toimiala, saapui 10:03
Pauliina Mäenpää, johtava juristi
Katja Ahola, yksikön päällikkö , poistui 10:03
Jouko Hautamäki, yksikön päällikkö

Poissa

Aila Haikkonen
Krista Kiuru, kaupunginvaltuuston puheenjohtaja
Mari Kaunistola, kaupunginvaltuuston 1. varapuheenjohtaja
Lauri Kilkku, toimialajohtaja, elinvoima- ja ympäristötoimiala

Allekirjoitukset

Mikael Ropo
Puheenjohtaja

Kari Nummi
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

05.11.2026

05.11.2026

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Jaakko Jäntti Sami Viitasaari

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja on julkisilta osin nähtävänä Porin kaupungin verkkosivuilla 6.11.2026 alkaen.

Kari Nummi

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 424
Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Inna, kaupunginjohtaja

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös
Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

§ 425
Pöytäkirjan tarkastus

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Inna, kaupunginjohtaja

Pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Jaakko Jäntti ja Aila Haikkonen (varalla Sami Viitasaari).

Pöytäkirja tarkastetaan 5.11.2026.

Päätös
Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Jaakko Jäntti ja Sami Viitasaari (varalla Laura Tamminen). Pöytäkirja tarkastetaan 5.11.2026.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Porin Vesi, liikelaitoksen johtokunta, § 40,01.09.2026
Satakunnan työllisyysalueen jaosto, § 23,10.09.2026
Porin Palveluliikelaitoksen johtokunta, § 43,24.09.2026
Tarkastuslautakunta, § 57,29.09.2026
Tekninen lautakunta, § 159,29.09.2026
Sivistyslautakunta, § 102,29.09.2026
Vapaa-ajan lautakunta, § 76,30.09.2026
Elinvoima- ja ympäristölautakunta, § 123,07.10.2026
Jätehuoltojaosto, § 9,13.10.2026
Kaupunginhallitus, § 426, 29.10.2026

§ 426
Porin kaupungin talousarvio 2027 ja taloussuunnitelma 2027-2029

PRIDno-2026-4716

Porin Vesi, liikelaitoksen johtokunta, 01.09.2026, § 40

Valmistelijat / lisätiedot:

Erno Vaurio, taloussuunnittelupäällikkö, erno.vaurio@pori.fi
Ismo Lindfors, johtaja, ismo.lindfors@pori.fi

Liitteet

1 Porin Vesi liikelaitos, Prosessikuvaus_TA_2027
2 Porin Vesi, liikelaitos käyttösuunnitelma 2027
3 Porin Vesi, liikelaitos, Investointisuunnitelma 2027-2029
4 Porin Vesi, liikelaitos, Investoinnit 2027 ryhmittäin
5 Porin Vesi, liikelaitos, investoinnit 2027 kohteittain

Talousarvioprosessi

Porin Vesi, liikelaitoksen johtokunta käsitteli talousarvion lähtökohtia kokouksessaan 9.6.2026 § 29.

Johtokunta päättää esityksestä Porin Vesi, liikelaitoksen talousarvioksi 2027 ja lähettää sen kaupunginhallituksen ja edelleen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Laaditun aikataulun mukaan kaupunginhallituksen talousarviokäsittely on loka-marraskuussa ja valtuuston talousarviokokous 7.12.2026. Johtokunta päättää Porin Veden lopullisesta talousarviosta valtuustokäsittelyn jälkeisessä joulukuun kokouksessaan.

Kehys

Porin kaupunginhallitus on hyväksynyt kokouksessaan 1.6.2026, § 256 vuoden 2027 talousarvion toimiala- ja liikelaitoskohtaisen kehyksen.

Kaupungille maksettava Porin Vesi, liikelaitoksen peruspääoman korko 2027 on kehyksessä 6 % eli 2,652 milj. €. Tämä on summaltaan sama kuin kuluvana vuonna.

Porin Veden tilikauden ylijäämä ennen varauksia 2027 kehyksessä on 2.651 milj. €. Vastaava luku 2026 oli 1.951 milj. €. Porin Veden käyttötalous on täten kiristymässä merkittävästi.

Porin Veden investointikehys 2027 on 6 milj. €. Tämä on sama kuin vuonna 2026.

Johtokunta vastaa liikelaitoksen toiminnan ja talouden tasapainosta.

Käyttötalous

Porin Veden vesi- ja viemärilaitospalveluita tuotetaan ja kehitetään edelleen Porin kaupunkistrategian 2035 ohjaamana. Liitteenä on esitys Porin Vesi, liikelaitoksen käyttötalousarviosta vuodelle 2027. Talousarvioesityksen 2027 prosessikuvaus sisältää liikelaitoksen tilannekuvan ja tavoitteiden kuvauksen.

Porin Veden talousarvioesityksen liiketoiminnan tulo-osuuden toteuttamiseksi ei tehdä taksakorotusta vuodelle 2027. Menobudjetointi laadittu tarkasti kustannuspaikoittain ja tileittäin äärimmäisen tiukan menokurin periaatetta noudattaen.

Talousarvioesityksessä 2027 tilikauden ylijäämäksi ennen varauksia muodostuu kehyksen mukainen 2.651 milj. euroa.

Käyttötalousarvioon sisältyvä vuosivuokra Kiinteistö Oy Luotsinmäen Puhdistamolle on suunnitelman mukaisesti 0,31 M€. Tällä summalla puhdistamoyhtiö kattaa käyttömenonsa ja vuotuiset puhdistamolla tehtävät investoinnit. Vuokra vuonna 2026 on ollut 0,30 M€.

Investoinnit

Vuoden 2027 investointeihin esitetään Porin Vettä sitovan raamin mukaisesti on 6 milj. €. Suunnitellut laajennusinvestoinnit 2027 ovat 0,57 M€, saneerausinvestoinnit 4,68 M € ja muut investoinnit 0,75 M€. Liitteinä ovat investointiohjelma vuosille 2027-2029, investoinnit ryhmittäin ja yksityiskohtaisesti vuodelle 2027. Investointiohjelmassa on esitetty suunnitteluvuosille 2028 6,34 M€ ja 2029 7,68 M€:n vuotuiset investoinnit. Vuodet 2028 ja 2029 tarkentuvat vesihuoltolain ja vesihuoltoasetuksen 1173/2025 siirtymäajan puitteissa tehtävän 20 vuoden omaisuudenhallintasuunnitelman valmistumisen myötä keväällä 2027.

Rahoitus

Rahoitusbudjetin 2027 suuruudeksi eli toimintojen ja investointien rahavirraksi muodostuu 1.608.906 euroa. Rahavirta omistajalle on siten selvästi positiivinen.

Ehdotus

Esittelijä: Ismo Lindfors, johtaja

Johtokunta hyväksyy Porin Vesi, liikelaitoksen talousarvioesityksen ja lähettää sen kaupunginhallituksen ja edelleen kaupunginvaltuuston käsittelyyn.

Päätös
Porin Veden johtokunta hyväksyi päätösehdotuksen puheenjohtajan esityksestä yksimielisellä lisämaininnalla, että johtokunta on erittäin huolissaan kaupungin asettamasta 700 000 euron lisätuloutustavoitteesta vuodelle 2027 ja pitää tämän toteutumista erittäin epärealistisena nykyisessä globaalissa tilanteessa.

Satakunnan työllisyysalueen jaosto, 10.09.2026, § 23

Valmistelijat / lisätiedot:

Jonna Vainio, jonna.vainio@pori.fi

Liitteet

1 Lausuntopyyntö Satakunnan työllisyysalueen sopijapuolina oleville kunnille
2 Liite Yhteistoimintasopimusta koskevat muutosehdotukset

Satakunnan työllisyysalueen talousarvioesitys vuodelle 2027 on laadittu oletuksella, että käytettävissä olevat taloudelliset resurssit pysyvät lähes muuttumattomina verrattuna vuoteen 2026. Tämän vuoksi on tehty painotusmuutoksia talousarvion kustannuserien välillä. Lisäksi talousarviota on päivitetty vastaamaan valtiovarainministeriön ylläpitämän Kunta-AURA-talousraportoinnin käsikirjan ohjeistuksia.

Talousarvioesitys sisältää tarkennuksia kustannusten muodostumiseen verrattuna vuoden 2026 talousarvioon. Tarkempaa suunnittelua on voitu tehdä, kun käytössä on ollut kuluneen puolentoistavuoden toteumaraportit ja samalla parempi kuva työllisyysalueen varsinaisen toiminnan järjestämisestä.

Henkilöstökuluissa on otettu huomioon sovitut palkkaratkaisut. Henkilöstökulut kasvavat vuoden 2026 tasosta noin 113 000 euroa. Ostopalveluiden sekä tarvikkeiden ja aineiden kustannusosuudet kasvavat, kun toteumaluvut ovat osoittaneet kulueriä, joita on nyt ollut helpompi arvioida. Myös muita kulueriä on tarkennettu toteumien ja toiminnan muutosten perusteella. Käytännössä kasvaneet kustannukset on katettu vähentämällä aiemmin avustuksiin varattuja määrärahoja. Tehdyt painotusmuutokset eivät vaaranna tai heikennä työllisyysalueen palvelutuotannon nykytasoa.

Syksyn valmistelun edetessä talousarvioon tullaan lisäämään vielä arvio muutosturvakoulutuksista, jotka korvataan työllisyysalueelle täysimääräisesti Työllisyysrahastosta sekä arvio nuorten työllistymissetelin osuudesta vuodelle 2027, joka maksetaan työllisyysalueen toimesta työnantajille tukena ja katetaan täysimääräisesti valtionavustuksesta.

Voimassa olevaan Satakunnan työllisyysalueen kuntien väliseen yhteistoimintasopimukseen sisältyy kirjaus, jonka mukaan toiminnan vakiinnuttua selvitetään mahdollisuus siirtyä aiheuttamisperusteisiin maksuosuuksiin. Valmistelussa on tunnistettu, että aiheuttamisperusteisesti tarkasteltaviksi voisivat

soveltua erityisesti avustukset, koulutukset ja valmennukset sekä tulkkauspalvelut. Tarkastelussa on arvioitu eri kustannustenjako- ja maksuosuusmalleja, joiden vaikutukset kuntiin voivat olla merkittäviä. Asian jatkovalmistelussa on haettu tasapainoa kustannusten läpinäkyvyyden, oikeudenmukaisen kohdentumisen ja alueellisen yhteisvastuun välillä, ja on päädytty siihen, että aiheuttamisperusteisiin maksuosuuksiin ei siirrytä, vaan kuntien maksuosuudet kaikista työllisyysalueen kustannuksista tullaan jatkossakin jakamaan työikäisen väestön, laajan työttömyyden sekä vieraskielisen väestön perusteella.

Jakoperusteet ovat 47 % työvoima, 47 % laaja työttömyys ja 6 % vieraskielisyys. Jakoperusteet vuoden 2027 talousarvioon on laskettu vuoden 2025 keskimääräisten lukujen pohjalta, mutta koska tilikauden aikana voi tapahtua nopeastikin muutoksia, tilinpäätökseen tehdään tasauslaskutus jatkossa siten, että maksuosuudet päivitetään tuoreempiin keskiarvoihin: tarkasteluajankohta on edellisvuoden joulukuu-talousarviovuoden marraskuu. Talousarvion valmisteluvaiheessa jakoperusteet perustuvat aina edellisen vuoden keskimääräisiin arvoihin (työvoima, laaja työttömyys, vieraskielisyys).

Talousarvioesityksen toimintakulujen painotukset eivät ole välttämättä lopullisia, vaan talouden ja toiminnan suunnittelua jatketaan vuoden 2026 loppuun saakka. Lopullinen käyttösuunnitelma vahvistetaan tammikuussa 2027 Porin kaupungin elinvoima- ja ympäristölautakunnan toimesta. Vaikka käyttösuunnitelmaan tehtäisiinkin muutoksia, eivät talousarvion loppusumma eivätkä sopimuskuntien maksuosuudet tule muuttumaan.

Talousarvioesitys on lähetetty lausuttavaksi työllisyysalueen sopimuskunnille, joilta pyydetään lausuntoa 30.9.2026 mennessä. Lausuntopyyntö talousarvioesityksen kera on kokonaisuudessaan tämän pykälän liitteenä.

Ehdotus
Esittelijä: Jouko Hautamäki, yksikön päällikkö, kasvu- ja työllisyyspalvelut -yksikkö

Työllisyysalueen jaosto päättää merkitä talousarvioesityksen tiedoksi.

Kokouskäsittely
Merkitään, että jaosto kuuli talouspäällikkö Jonna Vainion esityksen asiasta.

Päätös
Merkittiin tiedoksi.

Porin Palveluliikelaitoksen johtokunta, 24.09.2026, § 43

Valmistelijat / lisätiedot:

Niina Heino, niina.heino@pori.fi

Liitteet

1 Porin Palveluliikelaitos, prosessikuvaus TA2027
2 Porin Palveluliikelaitos, käyttösuunnitelma 2027
3 Porin Palveluliikelaitos, investointisuunnitelma 2027

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 1.6.2026 § 256 vahvistanut talousarviokehyksen. Palveluliikelaitoksen vuoden 2027 talousarvio on laadittu kaupunginhallituksen vahvistaman kehyksen mukaisesti. Vuoden 2027 talousarvio on valmisteltu pääosin vuoden 2026 toiminnan tasolle. Talousarviossa on huomioitu kaupungin asettama ylijäämätavoite sekä tiedossa olevat toiminnalliset muutokset. Palveluliikelaitoksen toiminnan laajuuteen vaikuttavat erityisesti kaupungin palveluverkko, tilaratkaisut sekä sivistystoimialan oppilas- ja lapsimäärien kehitys. Vuoden 2027 tulostavoite on 593 400 euroa korkeampi kuin vuoden 2026 talousarviossa, mikä edellyttää onnistumista toiminnan kehittämisen ja kustannustehokkuuden parantamisen saroilla.

Toimintaympäristöön kohdistuu vuonna 2027 edelleen merkittäviä kustannuspaineita erityisesti elintarvikkeiden ja muiden raaka-aineiden hintakehityksen sekä työehtosopimusten mukaisten palkankorotusten seurauksena. Talousarvion tavoitteiden saavuttaminen edellyttääkin meneillään olevien kehittämistoimenpiteiden onnistunutta toteuttamista, uusien kehittämistoimien luomista sekä toimintaympäristön pysymistä suhteellisen vakaana.

Henkilöstö- ja koulutussuunnitteluprosessi on integroitu osaksi talousarvioprosessia, jotta mahdolliset henkilöstörakenteen ja -määrän muutokset voidaan ottaa talousarviossa huomioon. Henkilöstökustannukset perustuvat henkilöstösuunnitelmaan ja todettuun palvelutarpeeseen. Palveluliikelaitoksen vuoden 2027 henkilöstösuunnitelmassa on huomioitu ainoastaan tiedossa olevat ja päätetyt toiminnalliset muutokset. Henkilöstön määrä vähenee vuoden 2026 suunnitelmaan verrattuna 4,5 prosenttia, ja henkilöstökustannukset sivukuluineen alenevat 0,7 prosenttia. Muutokset perustuvat erityisesti toiminnan kehittämisprojekteihin, henkilöstöresurssien tehokkaampaan kohdentamiseen sekä sijais- ja määräaikaisresurssien tarpeen vähenemiseen. Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmat käsitellään lautakunnissa talousarviokäsittelyn yhteydessä.

Vuoden 2027 talousarvion sitovana tavoitteena on saavuttaa 832 146 euron tilikauden ylijäämä ennen varauksia. Investointiosan sitova erä on 390 000 euroa, joka kohdennetaan ateria- ja puhtauspalveluiden toiminnan kannalta välttämättömän keittiö- ja puhtauslaitekannan ylläpitoon ja uudistamiseen.

Ehdotus
Esittelijä: Jani Sundell, johtaja

Johtokunta hyväksyy Porin Palveluliikelaitoksen talousarvioesityksen vuodelle 2027 ja lähettää sen kaupunginhallituksen ja edelleen kaupunginvaltuuston käsittelyyn.

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta, 29.09.2026, § 57

Valmistelijat / lisätiedot:

Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja, niko.poskiparta@pori.fi

Liitteet

1 Tarkastustoimi, käyttötalousarvio 2027

Kuntalain 121 § määrittelee tarkastuslautakunnan tehtävät, joihin kuuluu muun muassa:

Valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunta laatii itse oman budjettiesityksensä, eikä kunnanhallitus voi määrätä sen sisällöstä ilman perusteltua syytä. Riippumattomuus on keskeinen osa lautakunnan toimintaa, jonka avulla pyritään turvaamaan arviointien ja tarkastusten pysyminen objektiivisina ja luotettavina.

Kuntalaki edellyttää kaupungin toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Valtuuston ja kaupungin muiden toimielinten on talousarviossa ja -suunnitelmassa sekä niihin perustuvissa käyttösuunnitelmissa ja erillisbudjeteissa hyväksyttävä toimintaa ja taloutta koskevat tavoitteet. Talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kaupunkistrategiaa ja edellytykset kaupungin tehtävien hoitamiseen turvataan. Tarkastustoimen käyttötalouden avulla järjestetään muun muassa kaupungin tarkastuslautakunnan arviointityö, sisäinen tarkastus sekä ostopalveluna hankittava lakisääteinen tilintarkastus.

Porin kaupunginhallitus on kokouksessaan 1.6.2026 § 256 vahvistanut vuoden 2027 talousarvion laadintaa ohjaavan kehyksen. Tarkastuslautakunnan talousarvioehdotuksen laadinnassa noudatetaan kaupungin talousarvioperiaatteita.

Talousarvion laadintaohjeiden mukaisesti tarkastuslautakunnan tulee hyväksyä tarkastustoimen esitys vuoden 2027 talousarvioksi syyskuun loppuun mennessä. Hyväksytty talousarvioesitys lähetetään kaupunginhallituksen ja edelleen valtuuston käsittelyyn.

Tarkastustoimen osalta käyttötalousosan sitova erä on toimintakate. Tarkastustoimen käyttötalousarvio vuodelle 2027 perustuu nykyisen kaltaiseen henkilöstön käyttöön. Kehys sisältää sisäisiin toimitilavuokriin liittyvän 18 tuhannen euron korotuksen. Tarkastustoimen kehys 1.6.2026 kaupunginhallituksen päätöksen mukaisesti on -566 999,85 euroa.

Tarkastustoimen käyttötalousarvioehdotus vuodelle 2027 on liitteenä.

Ehdotus
Esittelijä: Niko Poskiparta, tarkastusjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä toimialan talousarvioesityksen ja lähettää sen kaupunginhallituksen ja edelleen kaupunginvaltuuston käsittelyyn oheisten liitteiden mukaisesti:

· tarkastustoimen käyttötalousarvio vuodelle 2027, jonka toimintakate on -566 999,85 euroa

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tekninen lautakunta, 29.09.2026, § 159

Valmistelijat / lisätiedot:

Erja Haavisto, talouspäällikkö, talousyksikkö, erja.haavisto@pori.fi

Liitteet

1 Tekninen toimiala, investointisuunnitelma, tila ja infra 2027
2 Tekninen toimiala, strategiataulukko 2027
3 Tekninen toimiala, käyttötalousarvio 2027
4 Tekninen toimiala, palveluprosessi, infrastruktuurin palvelut 2027
5 Tekninen toimiala, palveluprosessi, tilavuokrauspalvelut 2027
6 Tekninen toimiala, investointisuunnitelma, irtain 2027

Kaupunginhallitus on 1.6.2026 (§ 256) päättänyt vuoden 2027 talousarvion laadintaa ohjaavasta toimialakohtaisesta käyttötalouden kehyksestä. Taloussuunnitelmavuodet 2028–2029 viimeistellään keskitetysti talous- ja hallintoyksikössä huomioiden kaupungin henkilöstösuunnitelma. Talousarvion ja taloussuunnitelman tulee toteuttaa Pori 2035 -strategiaa sekä turvata kaupungin tehtävien hoitamisen edellytykset.

Pori 2035 -strategian johtamisen ja vastuullisuuden painopistealueeseen sisältyvän kestävän talouden tavoitteena on lähtökohtaisesti ylijäämäinen talous. Tämän mukaisesti vuoden 2027 talousarviokehys on valmisteltu ylijäämäiseksi. Toimialojen määrärahoissa on huomioitu 2,5 prosentin toimintakatteen kasvu. Mahdolliset lisäykset tulee kattaa toiminnan sopeuttamisella tai perustelluilla tuloarvioiden tarkistuksilla. Talousarvion tulee lisäksi olla yhdenmukainen henkilöstösuunnitelman kanssa.

Henkilöstökustannusten osalta asetettu tavoite on haastava, sillä vuosien 2026–2027 työehtosopimuskorotusten arvioidaan kasvattavan vuoden 2027 palkkasummaa noin 3,9 prosenttia vuoteen 2026 verrattuna, vaikka henkilöstömäärä säilyisi ennallaan. Käytännössä toimintakatetavoitteen saavuttaminen edellyttää henkilöstömenojen kasvun hallintaa ja toiminnan jatkuvaa tehostamista.

Vuoden 2027 kehyksessä sisäiset vuokrat on huomioitu toimialojen toimintamenoissa ja teknisen toimialan toimintatuloissa. Aikaisemmasta käytännöstä poiketen sisäiset vuokrat käsitellään vuodesta 2027 alkaen toimialojen toimintakatteeseen vaikuttavina sisäisinä erinä. Muutoksella noudatetaan AURA-käsikirjan suosituksia ja parannetaan kuntien talousraportoinnin vertailukelpoisuutta. Sisäiset vuokrat vahvistetaan talousarvion yhteydessä eikä niitä pääsääntöisesti muuteta talousarviovuoden aikana, lukuun ottamatta merkittäviä ennakoimattomia tilamuutoksia. Muutoksella ei tavoitella ohjausvaikutusta toimialojen tilankäyttöön.

Aiemmat toiminnalliset tavoitteet on korvattu kaikkien toimialojen yhteisillä strategisilla tavoitteilla ja toimenpiteillä. Näin pyritään kytkemään talousarvio aiempaa paremmin Pori 2035 -strategiaan. Koko kaupungin strategiset tavoitteet ja niihin kytkeytyvät toimenpiteet ja mittarit on esitetty erillisessä liitteessä.

Laajoista prosessikuvauksista on vuoden 2027 talousarviossa siirrytty palvelulähtöiseen kuvaustapaan. Teknisen toimialan prosessikuvaukset ovat infrastruktuurin palvelut ja tilavuokrauspalvelut. Prosessikuvaukset ja niiden riskiarviot ovat erillisissä liitteissä.

Talousarvion määrärahakehys

Talousarviovuoden 2027 kehys perustuu voimassa olevaan taloussuunnitelmaan.

Teknisen toimialan sitovuustasot valtuustoon nähden ovat toimintatuotot, valmistus omaan käyttöön ja toimintakulut, jokainen erikseen.

Määrärahakehys kaupunginhallituksen päätöksessä on toimintatuottojen osalta 61,3 miljoonaa euroa, valmistus omaan käyttöön -erän osalta 2,9 miljoonaa euroa ja toimintakulujen osalta -58,5 miljoonaa euroa.

Kehykseen sisältyvät seuraavat muutokset.

· Suomi Areena Oy:lle tehtävä palvelumyynti, tuotto-odotuksen vähennys 0,17 miljoonaa euroa

· Ulkoiset tilavuokrat, tuotto-odotuksen lisäys 0,5 miljoonaa euroa (Noormarkun terveysasema)

· Sisäiset tilavuokrat, tuotto-odotuksen lisäys 44,7 miljoonaa euroa

· Kalevan kisat kesällä 2027, määrärahalisäys 0,02 miljoonaa euroa

· SOTE-rakennusten purku, määrärahalisäys 0,1 miljoonaa euroa

· Toimialojen väliset siirrot, määrärahavähennys 0,06 miljoonaa euroa (ohjelmistolisenssikustannusten siirto tietohallintoon)

· Toimitilojen kunnossapito, määrärahalisäys investointimäärärahasta 0,5 miljoonaa euroa

· SOTE-rakennusten ylläpito, määrärahalisäys 0,2 miljoonaa euroa (Noormarkun terveysasema)

· Sisäiset tilavuokrat, määrärahalisäys 1,7 miljoonaa euroa (infra- ja rakennuttamisyksikkö)

· Henkilöstösuunnitelman tarkennus, määrärahavähennys 0,4 miljoonaa euroa

Teknisen toimialan käyttötalouden talousarvioesitys on vahvistetun kehyksen mukainen.

Talousarvioon tullaan esittämään seuraavat määrärahamuutokset kehyksen jälkeen tietoon tulleiden muutosten vuoksi.

· Sähkön siirtohinnan korotus, määrärahalisäys 140 000 euroa

Investointisuunnitelma

Investointisuunnitelma sisältää infrastruktuuriin ja tiloihin kohdistuvat investoinnit. Kehyspäätöksessä tila- ja infrainvestointien yhteismääräraha on -26 miljoonaa euroa. Infraan kohdistuvien investointien osuus on 14,9 miljoonaa euroa huomioiden rahoitusosuudet ja omaisuuden myynnit. Tilainvestointien osuus on 11,2 miljoonaa euroa.

Teknisen toimialan ja talous- ja hallintoyksikön kesken käydyissä investointineuvotteluissa sovittiin, että tiettyjen erillishankkeiden, sisäliikunta- ja tapahtumatilojen uudisrakennus, kirjaston ja urheilutalon peruskorjaukset, Kirjurinluodon kärjen kunnostus ja Kauppatorin yleissuunnitelma sekä Harjunpään vesitaloushanke, tarvitsema määräraha (1,2 miljoonaa euroa) lisätään vahvistetun kehyksen päälle. Näiden lisäysten jälkeen tila- ja infrainvestointien kokonaismääräraha on -27,3 miljoonaa euroa, josta infrainvestointien osuus on -15,1 miljoonaa euroa ja tilainvestointien osuus -12,2 miljoonaa euroa. Määräraha sisältää tuottoarvion maa-alueiden myynnistä 0,6 miljoonaa euroa ja tulvasuojelun valtion rahoitusosuudet 0,3 miljoonaa euroa.

Suurimmat tilainvestoinnit vuonna 2027 tulevat olemaan Kyläsaaren koulun peruskorjaus, Urheilukeskuksen tekonurmen katsomon uudisrakennus ja Pohjois-Porin monitoimitalon tekojääradan kylmäkoneen hankinta. Infrainvestoinneista suurimmat panostukset laitetaan katujen perusparantamiseen, siltojen peruskorjaukseen, puistoihin- ja leikkipaikkoihin sekä katuvalaistuksen saneeraukseen.

Kalustoinvestointeihin talousarviossa on varattu 1,5 miljoonaa euroa.

Tarkemmat erittelyt investointikohteista löytyy liitteistä.

Teknisen toimialan talousarvio muodostuu liitteinä olevista tuloslaskelmaosasta, investointiosasta, strategiataulukosta ja toimialaan liittyvistä palveluprosesseista.

Ehdotus
Esittelijä: Markku Koppelomäki, toimialajohtaja, tekninen toimiala

Tekninen lautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle päätettäväksi oheisen liitteen mukaisen:

- Toimialan käyttötalousarvion 2027

- Strategiataulukon

- Toimialan palveluprosessit (infrastruktuurin palvelut ja tilavuokrauspalvelut)

- Investointisuunnitelman (tila- ja infrainvestoinnit, irtaimen investoinnit)

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Sivistyslautakunta, 29.09.2026, § 102

Valmistelijat / lisätiedot:

Martti Kujanpää, controller, talous- ja hallintoyksikkö, martti.kujanpaa@pori.fi

Liitteet

1 Sivistyslautakunta, käyttötalousarvio 2027
2 Sivistyslautakunta, investointisuunnitelma 2027
3 Kasvun metropori -strategiataulukko 2027
4 Perusopetus prosessikuvaus 2027
5 Lukiokoulutus prosessikuvaus 2027
6 Sivistävä koulutus prosessikuvaus 2027
7 Varhaiskasvatus prosessikuvaus 2027

Perustelut

Kaupunginvaltuuston talousarvion 2026 yhteydessä hyväksymä taloussuunnitelma 2026–2028 on kaupungin viranhaltijoita toiminnallisesti velvoittava asiakirja. Voimassa oleva taloussuunnitelma ohjaa talousarviovalmistelua, ja siitä saa poiketa vain perustellusta syystä. Vuoden 2027 talousarviokehys on kaupunkistrategian ja taloussuunnitelman mukaisesti valmisteltu ylijäämäiseksi. Toimialojen määrärahoissa on huomioitu taloussuunnitelman mukaisesti 2,5 prosentin toimintakatteen kasvu, ja lisäykset on katettu muuta toimintaa sopeuttamalla tai tuloarvioita perustellusti kasvattamalla.

Kuntatalouden tilanne on haasteellinen. Menot kasvavat tuloja nopeammin. Kuntien talouspaineita lisäävät sovitut palkkaratkaisut, työttömyysetuuksien kasvaneet rahoitusvastuut, valtionosuuksiin kohdistuvat leikkaukset ja välttämättömät investoinnit. Kunta-alalle sovittu sopimusratkaisu sekä palkkausjärjestelmien kehittämisohjelma kasvattavat henkilöstövaltaisen kuntasektorin henkilöstökuluja. Palkankorotukset ovat vuonna 2027 2,4 prosenttia sekä erillisen kehittämisohjelman 2026-28 mukaan 0,4 prosenttia. Kustannuskehitystä kuvaava peruspalvelujen hintaindeksi on keskimäärin 3,2 prosenttia vuosina 2027–2030. Vastaavasti tulojen kehitys on vaimeaa. Kehyksen verotulojen arvioidaan jäävän 3,2 miljoonaa euroa voimassa olevaa taloussuunnitelmaa pienemmiksi. Valtionosuudet ovat 0,8 miljoonaa euroa taloussuunnitelmaa korkeammat. Lisäksi valtiontalouden miljardien sopeutustarpeet tulevat välillisesti vaikuttamaan myös kuntatalouteen. Tulojen ja menojen epätasapaino edellyttääkin pitkäjänteistä päätöksentekoa ja pysyviä talouden tasapainottamistoimenpiteitä tulevina vuosina.

Kuntien peruspalveluiden painopiste on sivistys- ja kulttuuripalveluissa, joiden yhteenlaskettu palvelutarve on laskeva. Laskeva palvelutarve ei kuitenkaan realisoidu menojen alenemisena samassa suhteessa, sillä menot eivät jousta mm. palveluverkkoon, henkilöstörakenteeseen ja lainsäädännöllisiin velvoitteisiin liittyvien jäykkyyksien takia. Lisäksi varhaiskasvatuksen osallistumisaste ja erityisen tuen tarve ovat lisääntyneet viime vuosina.

Henkilöstö- ja koulutussuunnitteluprosessi on integroitu osaksi talousarvioprosessia ja talousarvion valmistelutyön yhteyteen, jotta mahdolliset henkilöstörakenteen ja -määrän muutokset voidaan ottaa talousarviossa huomioon aikaisempaa tehokkaammin. Henkilöstömäärän lisäyksestä aiheutuva henkilöstökulujen nousu tulee sopeuttaa muista toimintakuluista. Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmat käsitellään lautakunnissa talousarviokäsittelyn yhteydessä.

Kaupungin päivitetty strategia vahvistettiin kaupunginvaltuustossa 10.11.2025. Tal. ousarviovalmistelussa tavoiteasetanta sidotaan tiiviisti Pori 2035 Kasvun metropori-

strategiaan. Strategiset painotukset näkyvät talousarviossa selkeästi ja ohjaavat resurssien kohdentamista. Aiemmista laajoista prosessikuvauksista siirrytään tiiviiseen ja palvelulähtöiseen kuvaustapaan. Toimintaympäristön ja riskien kuvauksissa hyödynnetään riskienhallinnan työryhmien työtä. Talousarvioesityksen liitteenä ovat kaupungin strategiset tavoitteet, toimenpiteineen ja mittareineen sekä lisäksi palvelukuvaukset perusopetuksesta, lukiokoulutuksesta, sivistävästä koulutuksesta sekä varhaiskasvatuksesta. Perusopetuksen palvelukuvausta päivitetään vielä tilastointipäivän 20.9. oppilasmäärätiedoilla.

Toimiala- ja liikelaitoskohtaisissa esityksissä tulee huomioida yleisen kustannuskehityksen lisäksi kehykseen sisältyvät lisäykset, lakimuutokset ja sopeutustarpeet. Palvelujen ostoissa tulee erityisesti huomioida voimassa oleviin sopimuksiin mahdollisesti sisältyvät hinnankorotukset.

Toiminnalliset, lainsäädännölliset sekä muut muutokset

Talousarvion valmistelun yhteydessä käytiin läpi toiminnalliset, lainsäädännölliset sekä muut muutokset, jotka vaikuttavat määrärahatarvetta lisäävästi vuonna 2027. Sivistyslautakunnan alaisissa palveluissa näitä ovat:

- englanninkielinen lukiokoulutus 53.000 euroa
    - englanninkieliseen lukiokoulutukseen myönnettiin 3.11.2025 opetus- ja kulttuuriministeriön päätöksellä järjestämislupa. Koulutus käynnistyi 1.8.2026
- perusopetuksen valmistavan opetuksen lisäopetus 133.000 euroa
    - tavoitteena on vahvistaa maahanmuuttajaoppilaiden tarvitsemia valmiuksia suomen ja ruotsin kielen taidossa sekä siten edistää kotoutumista suomalaiseen yhteiskuntaan. Perusopetuslain muutos astui voimaan 1.8.2026
- lääkehoitolisän korotus 30 eurosta 80 euroon 104.000 euroa
    - maksetaan tietyille opetus- ja varhaiskasvatusyksikön henkilöstöryhmille
- lukion ylioppilaskirjoitusten korjauspalkkiouudistus 148.000 euroa
    - liittyy opetusalan virkaehtosopimukseen
- varhaiskasvatuksen palvelusetelin indeksikorotus vuonna 2027 120.000 euroa
- varhaiskasvatuksen vuokratekstiilien kustannusten nousu 40.000 euroa
- hankerahoitustuottojen vähentyminen (tuottojen vähennys) 100.000 euroa

Yhteensä lisämäärärahatarpeet ovat 698.000 euroa.

Sisäiset vuokrat budjetoidaan vuodesta 2027 alkaen toimialojen käyttömenoihin. Toimialoille lisätään sisäisiin vuokriin määrärahat täysimääräisinä eikä niiden määrä muutu vuoden aikana. Sivistyslautakunnan sisäiset vuokrat ovat 26.670.598 euroa vuonna 2027.

Talousarvioperusteet ja määrärahakehys

Kaupunkitason johtoryhmä käsitteli 11.5. talousarvion kehystä. Sivistystoimialan ja muiden toimialojen vuoden 2027 taloussuunnitelman päälle esittämät lisämäärärahatarpeet sekä verotuloennusteen heikennys huomioiden talousarvion kehys oli muodostumassa huomattavasti alijäämäiseksi. Kaupunkitason johtoryhmä linjasi kehyskäsittelyssään, että toimialojen tulee etsiä sopeuttamiskeinoja. Sivistystoimialan johtoryhmä linjasi toimeksiannon pohjalta alla olevat sopeuttamistoimet, jotka ovat yhteensä 698.000 euroa.

- koulunkäynninohjaajien kesäajan lomautus, 258.000 euroa
- iltapäivätoiminnan maksujen korotus 40 eurolla 1.1.2027, 200.000 euroa (toimintatuottojen lisäys)
- varhaiskasvatuksen määräaikaisen henkilöstön sopeuttaminen 6 henkilötyövuotta 200.000 euroa
- Palmgren-konservatorion ja kansalaisopiston menojen sopeutus yhteensä 40.000 euroa

Talousarvioesityksen henkilöstökulut pohjautuvat tehtyyn henkiliöstösuunnitelmaan, jossa on otettu huomioon ne edellä listatuista toiminnallisista, lainsäädännöllisistä ja muista muutoksista ne, jotka aiheuttavat henkilöstökulujen kasvua. Lisäksi on otettu huomioon palkankorotukset 2,4 % sekä erillisen kunta-alan kehittämisohjelman 2026-28 mukaan 0,4 %.

Palvelujen ostoissa on kehysmuutosten ohella otettu huomioon mahdolliset hinnankorotukset. Palvelujen ostoissa ovat muun muassa palveluliikelaitoksen veloitukset ateria- ja siivouspalveluista, iltapäivätoiminnan ostopalvelut, koulukuljetukset, korkeakoulutoiminnan avustukset, kotikuntakorvaukset sekä varhaiskasvatuksen palvelusetelimenot.

Tarvikeostojen määrärahat on arvioitu vuoden 2026 talousarvioon ja kuluvan vuoden toteumiin perustuen.

Avustuksissa ovat kotihoidon tuki sekä yksityisen hoidon tuet sekä kaupungihallituksen 26.1.2026 päättämät kolmivuotiset kahden professuurin perustamiseen ja yhden maisteriohjelman käynnistämiseen liittyvät avustukset.

Muut kulut on arvioitu kuluvan vuoden toteumiin perustuen. Muissa toimintakuluissa ovat muun muassa sisäiset toimitila- ja muut vuokrakulut.

Toimintatuotot koostuvat myyntituotoista, joita ovat muun muassa erityislasten aamu- ja iltapäivätoiminnan tuotot hyvinvointialueelta sekä ammatillisen toisen asteen musiikin koulutuksen tuotot Winnovalta. Maksutuotot sisältävät varhaiskasvatuksen ja iltapäivätoiminnan asiakasmaksut, kotikuntakorvaukset sekä lukukausi- ja kurssimaksut. Tukia ja avustuksia ovat erilliset hankeavustukset ja -rahoitukset sekä Kelan korvaus työterveyshuollosta. Muissa tuotoissa on muun muassa erilaisia vuokratuottoja.

Kaupunginhallituksen 1.6.2026 vahvistama sivistyslautakunnan talousarviokehys vuodelle 2027 on -153.561.249 euroa sisältäen sisäiset toimitilavuokrat -26.670.598 euroa. Sivistyslautakunnan talousarvioesitys on tehty kaupunginhallituksen päättämän määrärahakehyksen mukaisesti. Kehys on erittäin tiukka, ja siinä pysyminen edellyttää esitettyjen säästötoimenpiteiden toteuttamista sekä määrärahojen käytössä harkintaa ja taloudellista toimintatapaa.

Irtaimen investoinnit

Irtaimen investointien määräraha on 1.540.000 euroa. Irtaimen investointiraha käytetään 4. ja 7. luokkalaisten chromebook-hankintoihin sekä lukion 1. vuoden opiskelijoiden tietokonehankintohin. Lisäksi määrärahaa kohdennetaan Kansalaisopiston uusien tilojen kalustamiseen, Valimo-rakennuksen lukion käyttöön

tulevien luokkien kalustamiseen, teknisen työn turvallisuushankintoihin, lukion kalusteiden uusimiseen sekä koulujen ja päiväkotien kalusteiden ja laitteiden uudis- ja korvaushankintohin.

Ehdotus
Esittelijä: Esa Kohtamäki, toimialajohtaja, sivistystoimiala

Sivistyslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi sivistyslautakunnan talousarvion vuodelle 2027.

Äänestykset
Asiassa suoritetaan 1. äänestys:
JAA: Joonas Ryynäsen tekemä ja Kasper Sihvon kannattama muutosehdotus
EI: Hanna Raitakarin tekemä ja Juha Joutsenlahden kannattama muutosehdotus

Jaa
Joonas Ryynänen
Mirva Heino
Kasper Sihvo
Jenni Laurila
Tonja Mylläri
Henri Välikangas
Jani-Petteri Pajukoski
Sinikka Alenius
Ei
Tomi Aalto
Juha Joutsenlahti
Mirva Korvala
Hanna Raitakari
Henna Kyhä

Asiassa suoritetaan 2. äänestys:
JAA: Pohjaehdotus
EI: Joonas Ryynäsen tekemä ja Kasper Sihvon kannattama muutosehdotus

Ei
Jani-Petteri Pajukoski
Jenni Laurila
Joonas Ryynänen
Kasper Sihvo
Mirva Heino
Tonja Mylläri
Henri Välikangas
Sinikka Alenius
Tyhjä
Tomi Aalto
Hanna Raitakari
Mirva Korvala
Juha Joutsenlahti
Henna Kyhä

Kokouskäsittely
Merkitään, että nuorisovaltuuston edustaja Miisa Heino poistui kokouksesta tämän asiakohdan käsittelyn aikana kello 17.53.

Hanna Raitakari teki Juha Joutsenlahden kannattamana seuraavan muutosehdotuksen:

"Sivistyslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi sivistyslautakunnan talousarvion vuodelle 2027 seuraavin muutoksin:

Koulunkäyntiohjaajien lomautuksista luovutaan.

Tarvittavat säästöt haetaan luopumalla alakoululaisten henkilökohtaisista Chromebook-laitteista ja siirtymällä yhteiskäyttölaitteisiin. Ratkaisulla voidaan saavuttaa säästöjä samalla, kun vahvistetaan koulun ydintehtävää: lukemisen, kirjoittamisen, laskemisen ja muiden perustaitojen oppimista."

Joonas Ryynänen teki Kasper Sihvon kannattamana seuraavan muutosehdotuksen:

"*Sivistyslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle sivistyslautakunnan vuoden 2027 talousarvion hyväksymistä seuraavin muutoksin:*

Sivistystoimialalle osoitetaan 698 000 euron lisämääräraha talousarvioesityksessä yksilöityjen toiminnallisten, lainsäädännöllisten ja muiden määrärahatarpeiden kattamiseksi.

Lisämäärärahan johdosta talousarvioesitykseen sisältyvästä 698 000 euron sivistystoimialan sopeutuskokonaisuudesta luovutaan. Näin ollen talousarviota ei tasapainoteta koulunkäynninohjaajien lomautuksilla, iltapäivätoiminnan maksujen esitetyllä korotuksella eikä Palmgren-konservatorion ja kansalaisopiston menojen leikkauksilla.

Henkilöstön lomautuksia ei käytetä sivistystoimialan vuoden 2027 talousarvion tasapainottamiskeinona.

Henkilöstökulujen hallinnassa voidaan hyödyntää vapaaehtoisia palkattomia vapaita (talkoovapaita) sekä toiminnan ja palvelutarpeen kannalta perusteltuja määräaikaisen henkilöstön vähennyksiä tai määräaikaisuuksien päättymisiä. Näiden tulee perustua todelliseen henkilöstö- ja palvelutarpeeseen ja ne tulee yksilöidä ja perustella henkilöstösuunnitelmassa."

Merkitään, että kokous oli tauolla 18.20-18.34.

Keskustelun päätyttyä puheenjohtaja Henna Kyhä totesi, että keskustelun kuluessa on tehty kaksi kannatettua muutosehdotusta, minkä takia asiasta on äänestettävä.

Puheenjohtaja Henna Kyhä ehdotti, että äänestysjärjestys on seuraava:

- Asiassa suoritetaan 1. äänestys seuraavan äänestysesityksen mukaan:
  - JAA: Joonas Ryynäsen tekemä ja Kasper Sihvon kannattama muutosehdotus
  - EI: Hanna Raitakarin tekemä ja Juha Joutsenlahden kannattama muutosehdotus
- Asiassa suoritetaan 2. äänestys seuraavan äänestysesityksen mukaan:
  - JAA: Pohjaehdotus

- EI: 1. äänestyksen voittanut muutosehdotus.

Sivistyslautakunta hyväksyi yksimielisesti äänestysjärjestyksen.

Sivistyslautakunta hyväksyi yksimielisesti, että 1. äänestys suoritetaan Aapelin kokoustyötilassa sähköisesti seuraavan äänestysesityksen mukaan:

- JAA: Joonas Ryynäsen tekemä ja Kasper Sihvon kannattama muutosehdotus
- EI: Hanna Raitakarin tekemä ja Juha Joutsenlahden kannattama muutosehdotus

Asiassa suoritettiin äänestys.

Äänestyksessä annettiin yhteensä 13 ääntä, jotka jakautuivat seuraavasti: 8 JAA-ääntä, 5 EI-ääntä. Tyhjiä ääniä ei annettu.

Äänin 8-5 Joonas Ryynäsen tekemä ja Kasper Sihvon kannattama muutosehdotus eteni seuraavaan äänestykseen.

Sivistyslautakunta hyväksyi yksimielisesti, että 2. äänestys suoritetaan Aapelin kokoustyötilassa sähköisesti seuraavan äänestysesityksen mukaan:

- JAA: Pohjaehdotus
- EI: Joonas Ryynäsen tekemä ja Kasper Sihvon kannattama muutosehdotus

Asiassa suoritettiin äänestys.

Äänestyksessä annettiin yhteensä 13 ääntä, jotka jakautuivat seuraavasti: 0 JAA-ääntä, 8 EI-ääntä ja 5 tyhjää ääntä.

Äänin 0-8 Joonas Ryynäsen tekemä ja Kasper Sihvon kannattama muutosehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä, toimialajohtaja Esa Kohtamäki jätti päätöksestä seuraavan eriävän mielipiteen: *"Toimialajohtajan eriävä mielipide, koska äänestyksessä voittanut esitys on eriävä toimialajohtajan ehdotukseen nähden."*

Päätös

Äänestyksien jälkeen sivistyslautakunta päätti esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle sivistyslautakunnan vuoden 2027 talousarvion hyväksymistä seuraavin muutoksin:

"Sivistystoimialalle osoitetaan 698 000 euron lisämääräraha talousarvioesityksessä yksilöityjen toiminnallisten, lainsäädännöllisten ja muiden määrärahatarpeiden kattamiseksi.

Lisämääräraha johdosta talousarvioesitykseen sisältyvästä 698 000 euron sivistystoimialan sopeutuskokonaisuudesta luovutaan. Näin ollen talousarviota ei tasapainoteta koulunkäynninohjaajien lomautuksilla, iltapäivätoiminnan maksujen esitetyllä korotuksella eikä Palmgren-konservatorion ja kansalaisopiston menojen leikkauksilla.

Henkilöstön lomautuksia ei käytetä sivistystoimialan vuoden 2027 talousarvion tasapainottamiskeinona.

Henkilöstökulujen hallinnassa voidaan hyödyntää vapaaehtoisia palkattomia vapaita (talkoovapaita) sekä toiminnan ja palvelutarpeen kannalta perusteltuja määräaikaisen

henkilöstön vähennyksiä tai määräaikaisuuksien päättymisiä. Näiden tulee perustua todelliseen henkilöstö- ja palvelutarpeeseen ja ne tulee yksilöidä ja perustella henkilöstösuunnitelmassa."

Eriävä mielipide
Esittelijä, toimialajohtaja Esa Kohtamäki jätti päätöksestä seuraavan eriävän mielipiteen: *"Toimialajohtajan eriävä mielipide, koska äänestyksessä voittanut esitys on eriävä toimialajohtajan ehdotukseen nähden."*

Vapaa-ajan lautakunta, 30.09.2026, § 76

Valmistelijat / lisätiedot:

Kati Kallionpää, kati.kallionpaa@pori.fi

Liitteet

1 Nuorisopalvelut, prosessikuvaus 2027
2 Kulttuuripalvelut, prosessikuvaus 2027
3 Liikuntapalvelut, prosessikuvaus 2027
4 Vapaa-ajan lautakunta, investointisuunnitelma 2027
5 Vapaa-ajan lautakunta, käyttötalousarvio 2027
6 Kasvun metropori strategiataulukko 2027

Talouden ja toiminnan suunnittelun lähtökohtana on Kasvun metropori: Pori 2035 -strategia, jossa on asetettu toiminnalle ja taloudelle pitkän aikavälin tavoitteet. Yksi strategisen kasvun painopisteistä on johtaminen ja vastuullisuus: "Pori on kaupunki, jossa kehitys perustuu vastuullisuuteen, osaamiseen ja yhteiseen sitoutumiseen. Talous pysyy vakaana ja kestävät ratkaisut tukevat kaupungin pitkäaikaista kehitystä." Kestävään talouteen pyritään laatimalla lähtökohtaisesti ylijäämäisiä talousarvioita.

Taloussuunnittelun pohjana ja ohjaavana asiakirjana toimii vuoden 2026 talousarvion yhteydessä kaupunginvaltuuston 8.12.2025 § 175 hyväksymä Porin kaupungin taloussuunnitelma vuosille 2026–2028. Taloussuunnitelma on viranhaltijoita velvoittava, ja siitä voidaan poiketa vain perustellusta syystä. Taloussuunnitelmassa toimialojen määrärahoissa on huomioitu 2,5 prosentin toimialakohtainen toimintakatteen kasvu.

Kuntatalouden tilanne on valtakunnallisesti haastava. Talouspaineita lisäävät sovitut palkkaratkaisut, tulojen ja menojen epätasapaino, työttömyysetuuksien kasvaneet rahoitusosuudet, valtionosuuksiin kohdistuvat leikkaukset sekä yleinen kustannusten nousu.

Henkilöstösuunnittelu on integroitu osaksi talousarvioprosessia, ja se tehdään talousarviosuunnittelun yhteydessä. Vuosien 2026–2028 taloussuunnitelma asettaa reunaehdot myös henkilöstösuunnittelulle. Henkilöstömäärän lisäyksestä aiheutuva henkilöstökulujen kasvu tulee kattaa vähentämällä muita toimintakuluja. Vapaa-ajan lautakunnan yksikkötasoinen määrällinen henkilöstösuunnitelma on laadittu keväällä. Henkilöstösuunnitelmalle ja siitä määräytyville henkilöstökustannuksille asetettu toimintakatetavoite on haastava. Jos henkilöstökustannusten kasvu pyritään pitämään toimintakatteen tavoin enintään 2,5 prosentissa, tämä tarkoittaa käytännössä

henkilöstömäärän vähentämistä aiempaan suunnitelmaan verrattuna. Henkilöstösuunnitelmassa huomioitujen vuosien 2026 ja 2027 sopimuskorotusten laskennallinen vaikutus palkkakustannuksiin on 3,9 prosenttia kuluvaan vuoteen verrattuna. Vuonna 2027 voimaan tulevat palkankorotukset ovat yhteensä 2,4 prosenttia. Tästä yleiskorotuksen osuus on 2,0 prosenttia ja paikallisen järjestelyerän osuus 0,4 prosenttia.

Toiminnalliset muutokset

Vapaa-ajan lautakunnan henkilöstösuunnitelmassa on huomioitu muun muassa nuorisoyksikön henkilöstön siirtyminen toimistotyöajasta yleistyöaikaan. Siirto on toteutettu 1.5.2026 alkaen HR-yksikön johdolla käydyn yhteistoimintamenettelyn neuvottelutuloksen perusteella. Nuorisoyksikön asiakkaiden kohtaamistarpeet huomioon ottaen on tarkoituksenmukaista, että henkilöstön työaikaa sijoittuu myös ilta- ja viikonloppuaikaan.

Aikaisempien vuosien henkilöstösuunnitelmissa on budjetointivirheen vuoksi jäänyt huomioimatta kulttuuriyksikköön kohdistuvia työaikakorvauksia. Korvaukset on huomioitu vuoden 2027 henkilöstösuunnitelmassa.

Vapaa-ajan lautakunnan alaisten yksiköiden käyttöön tulee uusia tiloja (kulttuuriyksikölle tiloja Valimosta ja liikuntayksikölle stadionin katsomo sekä siihen liittyvät rakennukset), jotka lisäävät puhtauspalveluiden tarvetta. Lisäksi puhtauspalveluiden lisäystä aiheutuu uimahallien aukioloaikojen palautuksesta.

Porin Leijonan käyttökustannukset kohdennetaan jatkossa tiloja käyttävien toimialojen kesken. Vapaa-ajan lautakunnan osalta Porin Leijonassa sijaitsee liikuntayksikön tilavarauksen toimitila.

Kulttuuriyksikkö koordinoi ja hoitaa keskitetysti kaupungin eri juhlatilaisuuksien, kuten joulurauhan julistuksen ja uudenvuoden juhlan, järjestelyt sekä niistä aiheutuvat kustannukset. Kaupunginhallituksen linjauksen mukaisesti uudenvuoden ilotulitus on korvattu valoinstallaatiolla, mikä on lisännyt kustannuksia merkittävästi. Lisäksi vuosittaisista maanpuolustukseen ja Puolustusvoimiin liittyvistä muistopäivistä aiheutuu tarvikekustannuksia.

Kaupunkitason johtoryhmässä on syksyllä 2025 linjattu, että nykyistä opetusyksikön ja liikuntayksikön yhteishanketta lasten uimataidon vahvistamiseksi jatketaan ulkoisen rahoituksen päätyttyä kaupungin omana toimintana. Toiminnan jatkaminen edellyttää yhden henkilön lisäystä liikuntayksikköön.

Nuorisoyksikkö järjestää koululaisten loma-ajan toimintaa. Saadun asiakaspalautteen johdosta ja sivistystoimialan johtoryhmän linjauksen mukaisesti toimintaa on syytä laajentaa.

Sivistystoimialan johtoryhmä on kevään aikana esittänyt kaupunkitason johtoryhmälle, että vapaa-ajan lautakunnan kehyksessä huomioitaisiin toiminnallisiin muutoksiin perustuva 302 470 euron lisämäärärahatarve.

Talousarvioperusteet ja määrärahakehys

Kaupunkitason johtoryhmä on käsitellyt talousarviokehystä 11.5.2026. Kun otettiin huomioon sivistystoimialan ja muiden toimialojen vuoden 2027 taloussuunnitelman lisäksi esittämät lisämäärärahatarpeet sekä verotuloennusteen heikentyminen,

talousarviokehys oli muodostumassa 8,3 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. Kaupunkitason johtoryhmä linjasi kehyskäsittelyssään, että toimialojen tulee etsiä sopeuttamiskeinoja. Toimeksiannon saaneena sivistystoimialan johtoryhmä kävi toukokuun aikana keskusteluja sopeutuskeinoista. Sivistystoimialan johtoryhmän linjaamat sopeuttamistoimet olivat tässä vaiheessa 137 000 €.

Sivistystoimialan johtoryhmä esitti myös kulttuuriyksikköön 50 000 € kertaluontoista lisämäärärahaa, mutta tästä luovuttiin osana sopeutustoimia.

Kaupunkitason johtoryhmä linjasi 25.5.2026 pidetyssä kokouksessaan lisäksi 1,3 miljoonan euron toimialoille kohdentuvasta lisäsopeutustarpeesta. Johtoryhmä linjasi toimeksiannossaan sopeutustoimien painopisteeksi henkilöstösuunnitelmiin tehtyjen lisäysten kriittisen tarkastelun. Vapaa-ajan lautakunnan osuus sopeutustarpeesta on 110 463 €.

Kaupunginhallitus on kokouksessaan 1.6.2026 § 256 päättänyt vuoden 2027 talousarvion laadintaa ohjaavasta toimialakohtaisesta kehyksestä. Vapaa-ajan lautakunnan talousarviokehys vuodelle 2027 on -27 562 167 euroa. Kehys on toimialaa sitova. Talousarviokehyksessä on otettu huomioon toiminnallisista muutoksista aiheutuvat seuraavat lisämäärärahatarpeet ja toimialan johtoryhmän esittämät sopeutustoimenpiteet sekä kehyksen sisäiset siirrot.

Sopeutustoimenpiteet (yhteensä 247 463 €):

- Kulttuuriyksikön toinen suunnittelija siirtyy sisäisellä järjestelyllä kirjastopalvelujohtajaksi. Suunnittelijan tehtävään ei palkata sijaista vuodelle 2027. Säästö -70 000 €
- Liikuntaneuvontahankkeen päättymisen jälkeen toimintaan ei palkata liikuntaneuvojaa. Säästö -40 000 €
- Leikataan määrärahaa Näin Pori harrastaa -toiminnasta sekä nuorisopassiin liitettyjen ulkopuolisten palveluntuottajien osuudesta. Säästö -15 000 €
- Kulttuuriyksikön osalta puuttuneiden erilliskorvauksien määrää tarkennettiin. Erilliskorvauksien määrärahaan oli henkilöstösuunnitelmassa huomioitu vuoden 2025 toteutuman perusteella yksi kertaluontoinen erä, joka ei kuitenkaan toistu tulevana talousarviovuotena. Arviota maksettavien erilliskorvauksien määrää muutettiin tämä huomioiden. Säästö -12 000 €.
- Kirjastopalveluiden aineistomäärärahan leikkaaminen. Säästö -25 000 €.
- Nuoriso- ja liikuntayksikön palveluiden ja tarvikehankintojen määrärahan supistaminen. Säästö -10 463 €.
- Pori Sinfoniettan muusikoiden lomautus kahden viikon ajaksi konserttikauden ulkopuolisena aikana. Säästö -55 000 €.
- Pori Sinfoniettan konserttimäärärahan sopeuttaminen. Säästö -20 000 €.

Kehyslisäykset (yhteensä 223 470 €):

- Nuorisoyksikön henkilökunnan työaikamuodon muutos toimistoajasta yleistyöaikaan, 48 000 €.
- Nuorisoyksikön koululaisten loma-ajan toiminnan laajentaminen, 32 000 €.
- Kaupungin juhlallisuuksien hoidon lisääntyneet kustannukset, 40 000 €.
- Uimaopetuksen vahvistaminen, 47 100 €.
- Kulttuuriyksikön puuttuneiden erilliskorvauksien lisääminen talousarvioon, 56 370 €.

Kehyksen sisäiset siirrot (yhteensä 13 902 750 euroa)

- Puhtauden kulujen lisääntyminen sekä Porin Leijonan käyttökustannuksien kohdentaminen, 67 000 €.
- Sisäiset toimitilavuokrat, 13 835 750 €.

Annetussa kehyksessä pysyminen edellyttää lisäksi liikunnan sekä hyvinvoinnin, terveyden ja osallisuuden edistämisen toiminta-avustusten määrärahan leikkaamista 93 111,50 eurolla. Toiminta-avustuksiin voidaan vuonna 2027 käyttää yhteensä 456 889 €. Määrärahaleikkauksesta 34,55 prosenttia kohdistuu hyvinvoinnin, terveyden ja osallisuuden edistämisen toiminta-avustuksiin ja 65,45 prosenttia liikunnan toiminta-avustuksiin. Toiminta-avustuskohtaiset määrärahat vuoden 2027 talousarviossa ovat:

- Liikunnan toiminta-avustukset 299 055 €
- Hyvinvoinnin, terveyden ja osallisuuden edistämisen toiminta-avustukset 157 834 €.

Vapaa-ajan lautakunnan toimintatuotot koostuvat myyntituotoista, maksutuotoista, erilaisista tuista ja avustuksista sekä vuokratuotoista. Myyntituotot koostuvat lähinnä kirjastopalveluiden Nakkilan kunnan maksamasta seutukirjaston maksuosuudesta, kirjastopalveluiden aineistokorvauksista sekä Satakirjastoihin kuuluvien muiden kuntien maksamista yhteishankintaosuuksista. Maksutuotoista suurin osa on palveluiden käytöstä kerättäviä pääsymaksuja. Vuokratuottoihin kertyy liikuntapaikkojen vuoromaksuja. Tuet ja avustukset koostuvat eri rahoittajatahojen maksamista toiminta-avustuksista sekä hankerahoituksesta. Hankerahoituksen osalta talousarviossa on huomioitu vain sellaiset tuloerät, joihin on saatu rahoituspäätös. Mahdollisesti haettavaa / myönnettävää ulkopuolisen hankerahoituksen määrää ei ole huomioitu. Vapaa-ajan lautakunnan toimintatuotot vuoden 2027 talousarviossa on yhteensä 4 498 959 €. Tämä on 303 461 € vähemmän kuin vuoden 2026 talousarviossa. Toimintatuottojen määrä on arvioitu aiempaa realistisemmalle tasolle edellisten vuosien toteutumien ja kuluvan vuoden toteuman perusteella lasketun vuosiennusteen pohjalta. Tuotto-odotuksen tarkistamisesta aiheutuu menojen sopeutustarvetta kaikkiin vapaa-ajan lautakunnan alaisiin yksiköihin.

Kulttuuriyksikön henkilöstösuunnitelmassa on kirjastopalveluiden osalta huomioitu vapaa-ajan lautakunnan 29.10.2025 § 80 hyväksymä päivitys Nakkilan seutukirjastosopimukseen. Päivitetyllä sopimuksella on tarkistettu Nakkilan kirjaston palvelutasoa. Sopimuksen sisältöpäivityksen taustalla on Nakkilan kunnan talouden tehostamistoimenpiteet, joiden perusteella Nakkilan kirjastolta on vähennetty yksi henkilötyövuosi 1.1.2026 lähtien. Henkilötyövuoden vähentäminen on toteutettu hyödyntämällä yhden työntekijän eläköitymistä. Muutos pienentää Nakkilan maksamaan seutukirjaston maksuosuutta.

Vapaa-ajan lautakunnan toimintamenot ovat vuoden 2027 talousarviossa yhteensä -32 061 126 euroa. Toimintamenoissa on huomioitu sisäisten toimitilavuokrien käsittelyn muutos. Nykyisin toimitilavuokrat sisältyvät vapaa-ajan lautakunnan vyörytyseriin. Jatkossa sisäiset toimitilavuokrat kirjataan tulokseen vaikuttavaksi kuluksi tilaa käyttävälle toimialalle. Mahdollisia muutoksia toimitilojen käytössä ei lähtökohtaisesti huomioida kesken talousarviovuoden vaan muutokset tehdään jatkossa aina seuraavan vuoden talousarvion valmistelun yhteydessä. Kirjauskäytänteiden muutoksella varmistetaan taloustietojen vertailukelpoisuus muihin kuntiin nähden valtionkonttorille toimitettavassa talousraportoinnissa.

Palvelujen ostojen ja tarvikehankintojen määrärahat on arvioitu vuoden 2025 talousarvion ja kuluvan vuoden toteuman perusteella. Lisäksi talousarvio sisältää teknisiä siirtoja eri kirjanpidon tilien välillä.

Vapaa-ajan lautakunnan talousarvio on laadittu määrärahakehyksen mukaisesti. Määrärahakehyksessä pysyminen edellyttää esitettyjen sopeutustoimenpiteiden toteuttamista sekä määrärahojen käytössä harkitsevaa ja taloudellista toimintatapaa. Vapaa-ajan lautakunnan alaiset yksiköt ovat yhteisvastuullisia talousarvion toteutumisesta.

Irtaimen investoinnit

Vapaa-ajan lautakunnan irtaimen omaisuuden investointimääräraha vuodelle 2027 on 75 000 euroa. Määräraha ei ole muuttunut vuodesta 2026. Määräraha käytetään liikuntayksikön fatbike-pyörien hankintaan sekä kulttuuriyksikön käyttöön tulevien Valimon tilojen kalustamiseen ja esitystekniikan hankintaan.

Ehdotus
Esittelijä: Esa Kohtamäki, toimialajohtaja, sivistystoimiala

Vapaa-ajan lautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi vapaa-ajan lautakunnan talousarvion vuodelle 2027.

Äänestykset
Asiassa suoritetaan äänestys:
JAA: Pohjaehdotus
EI: Tuomas Koiviston tekemä ja Johanna Huhtalan kannattama muutosehdotus

Jaa
Marita Salmio
Juha Joutsenlahti
Taru Hyrkäs
Jussi Ihamäki
Anne-Mari Ranne
Ei
Marianne Ostamo
Tuomas Koivisto
Rosalia Breider
Juho-Aleksi Lepistö
Johanna Huhtala
Mona Koski
Ismo Läntinen
Jyrki Levonen

Kokouskäsittely
Merkitään, että vapaa-ajan lautakunta kuuli talouspäällikkö Kati Kallionpään alustuksen asiasta.

Tuomas Koivisto teki Johanna Huhtalan kannattamana seuraavan muutosehdotuksen:

Vapaa-ajan lautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi vapaa-ajan lautakunnan talousarvion vuodelle 2027 seuraavin muutoksin:

"Vapaa-ajan lautakunnalle osoitetaan yhteensä 198 574,50 euron lisämääräraha seuraavien hyvinvointia ja kaupungin vetovoimaa edistävien sekä laadukasta johtamista tukevien toimien kustannusten kattamiseksi:

- *93 111,50 euron lisämääräraha liikunnan sekä hyvinvoinnin, terveyden ja osallisuuden edistämisen toiminta-avustusten määrärahoihin*
- *55 000 euron lisämääräraha Pori Sinfonietan muusikoiden lomautusten välttämiseen*
- *15 000 euron lisämääräraha Näin Pori harrastaa -toimintaan sekä nuorisopassiin liitettyjen ulkopuolisten palveluntuottajien palveluiden osuuteen*
- *25 000 euron lisämääräraha kirjastopalveluiden aineistomäärärahoihin*
- *10 463 euron lisämääräraha nuoriso- ja liikuntayksikön palveluiden ja tarvikehankintojen määrärahoihin"*

Merkitään, että kokous oli tauolla 18.00-18.07.

Keskustelun päätyttyä vapaa-ajan lautakunnan puheenjohtaja Jyrki Levonen totesi, että keskustelun kuluessa on tehty kannatettu muutosehdotus ja koska on kannatettu myös pohjaehdotusta, niin asiasta on äänestettävä.

Vapaa-ajan lautakunta hyväksyi yksimielisesti, että äänestys suoritetaan Aapelin kokoustyötilassa sähköisesti seuraavan äänestysesityksen mukaan:

- JAA: Pohjaehdotus
- EI: Tuomas Koiviston tekemä ja Johanna Huhtalan kannattama muutosehdotus

Asiassa suoritettiin äänestys.

Äänestyksessä annettiin yhteensä 13 ääntä, jotka jakautuivat seuraavasti: 5 JAA-ääntä, 8 EI-ääntä. Tyhjiä ääniä ei annettu

Äänin 5-8 muutosehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä, toimialajohtaja Esa Kohtamäki jätti päätöksestä seuraavan eriävän mielipiteen: "*Toimialajohtajan eriävä mielipide, koska äänestyksessä voittanut esitys on eriävä toimialajohtajan ehdotukseen nähden."*

Päätös
Äänin 5-8 vapaa-ajan lautakunta päätti esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi vapaa-ajan lautakunnan talousarvion vuodelle 2027 seuraavin muutoksin:

"Vapaa-ajan lautakunnalle osoitetaan yhteensä 198 574,50 euron lisämääräraha seuraavien hyvinvointia ja kaupungin vetovoimaa edistävien sekä laadukasta johtamista tukevien toimien kustannusten kattamiseksi:

- *93 111,50 euron lisämääräraha liikunnan sekä hyvinvoinnin, terveyden ja osallisuuden edistämisen toiminta-avustusten määrärahoihin*
- *55 000 euron lisämääräraha Pori Sinfonietan muusikoiden lomautusten välttämiseen*
- *15 000 euron lisämääräraha Näin Pori harrastaa -toimintaan sekä nuorisopassiin liitettyjen ulkopuolisten palveluntuottajien palveluiden osuuteen*
- *25 000 euron lisämääräraha kirjastopalveluiden aineistomäärärahoihin*

- *10 463 euron lisämääräraha nuoriso- ja liikuntayksikön palveluiden ja tarvikehankintojen määrärahoihin"*

Eriävä mielipide
Esittelijä, toimialajohtaja Esa Kohtamäki jätti päätöksestä seuraavan eriävän mielipiteen: "*Toimialajohtajan eriävä mielipide, koska äänestyksessä voittanut esitys on eriävä toimialajohtajan ehdotukseen nähden."*

Elinvoima- ja ympäristölautakunta, 07.10.2026, § 123

Valmistelijat / lisätiedot:

Jonna Vainio, jonna.vainio@pori.fi

Liitteet

1 Elinvoima- ja ympäristötoimiala, talousarvio vuodelle 2027
2 Elinvoima- ja ympäristötoimiala, investointisuunnitelma 2027
3 Elinvoima- ja ympäristötoimiala, palveluprosessi, joukkoliikennepalvelut 2027
4 Elinvoima- ja ympäristötoimiala, palveluprosessi, työllisyyspalvelut 2027
5 Porin kaupunki, strategiataulukko 2027
6 Lausuntopyyntö ympäristöterveydenhuollon talousarviosta 2027
7 Harjavallan kaupungin lausunto ympäristöterveydenhuollon talousarviosta 2027
8 Nakkilan kunnan lausunto ympäristöterveydenhuollon talousarviosta 2027
9 Eurajoen kunnan lausunto ympäristöterveydenhuollon talousarviosta 2027 PEITETTY
10 Ulvilan kaupungin lausunto ympäristöterveydenhuollon talousarviosta 2027 PEITETTY
11 Lausuntopyyntö Satakunnan työllisyysalueen sopijapuolina oleville kunnille
12 Liite Yhteistoimintasopimusta koskevat muutosehdotukset
13 Ulvilan kaupungin lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027 PEITETTY
14 Siikaisten kunnan lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027
15 Karvian kunnan lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027
16 Kokemäen kaupungin lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027
17 Nakkilan kunnan lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027
18 Kankaanpään kaupungin lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027
19 Pomarkun kunnan lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027
20 Merikarvian kunnan lausunto työllisyysalueen talousarviosta 2027

Kaupunginvaltuuston talousarvion 2026 yhteydessä hyväksymä taloussuunnitelma 2026–2028 on kaupungin viranhaltijoita toiminnallisesti velvoittava asiakirja. Voimassa oleva taloussuunnitelma ohjaa talousarviovalmistelua ja siitä saa poiketa vain perustellusta syystä.

Kaupunginhallitus vahvisti 1.6.2026 § 256 vuoden 2027 talousarvion laadintaa ohjaavan sitovan kehyksen. Johtaminen ja vastuullisuus on yksi Pori 2035-strategian neljästä strategisesta kasvun painopisteestä. Kestävä talous on yksi tämän painopistealueen viidestä teosta, ja sen ensimmäisenä toimenpiteenä on: Teemme lähtökohtaisesti ylijäämäisiä talousarvioita.

Vuoden 2027 talousarviokehys on kaupunkistrategian ja taloussuunnitelman mukaisesti valmisteltu ylijäämäiseksi. Kehyksen tulos liikelaitokset mukaan lukien

muodostuu noin 48 000 euroa ylijäämäiseksi. Toimialojen määrärahoissa on huomioitu taloussuunnitelman mukaisesti 2,5 prosentin toimintakatteen kasvu, ja lisäykset on katettu muuta toimintaa sopeuttamalla tai tuloarvioita perustellusti kasvattamalla. Taloussuunnitelmavuodet 2028–2029 viimeistellään keskitetysti talous- ja hallintoyksikössä huomioiden kaupungin henkilöstösuunnitelma. Toimialakohtaisissa esityksissä tulee huomioida yleisen kustannuskehityksen lisäksi kehykseen sisältyvät lisäykset ja sopeutustoimet. Palvelujen ostoissa tulee erityisesti huomioida voimassa oleviin sopimuksiin mahdollisesti sisältyvät hinnankorotukset.

Kaupunginhallitus on päättänyt käyttösuunnitelman henkilöstömenojen sekä siihen liittyvän henkilöstösuunnitelman olevan toimialoja ja liikelaitoksia sitovia (30.8.2021 § 590). Päätöksen mukaan henkilöstön tavoitetaso määritellään talousarvio- ja henkilöstösuunnitteluprosessin yhteydessä. Talousarviovuodelle budjetoitujen palkkakustannusten tulee olla toimialojen henkilöstösuunnitelmista sellaisenaan siirrettyjä. Kunta-alalle sovittu sopimusratkaisu sekä palkkausjärjestelmien kehittämisohjelma kasvattavat henkilöstövaltaisen kuntasektorin henkilöstökuluja. Palkankorotukset vuonna 2027 ovat 2,4 prosenttia sekä erillisen kehittämisohjelman 2026–28 mukaan 0,4 prosenttia.

Kehyksessä on huomioitu lisäyksenä toimialojen toimintamenoihin ja teknisen toimialan toimintatuloihin sisäiset vuokrat. Vuoteen 2026 asti sisäisiä vuokria on käsitelty toimintakatteen ulkopuolisina laskennallisina vyörytyserinä. Kuntien automaattisen talousraportoinnin AURA-käsikirjan suositusten noudattamiseksi ja tilastoinnin laadun parantamiseksi sisäiset vuokrat tullaan vuodesta 2027 käsittelemään toimialojen toimintakatteeseen vaikuttavina sisäisinä erinä. Sisäiset vuokrat vahvistetaan talousarvion yhteydessä, eikä niitä muuteta kesken vuoden pois lukien merkittävät ennakoimattomat tilamuutokset. Muutoksella ei tavoitella ohjausvaikutusta toimialojen tilojen käyttöön.

Aiemmat toimialojen toiminnalliset tavoitteet on korvattu kaikkien toimialojen yhteisillä strategisilla tavoitteilla ja toimenpiteillä. Näin pyritään kytkemään talousarvio aiempaa paremmin Pori 2035 -strategiaan. Koko kaupungin strategiset tavoitteet ja niihin kytkeytyvät toimenpiteet ja mittarit on esitetty erillisessä liitteessä.

Aiemmista laajoista prosessikuvauksista on vuoden 2027 talousarviossa siirrytty palvelulähtöiseen kuvaustapaan. Elinvoima- ja ympäristötoimialan prosessikuvaukset ovat työllisyyspalvelut ja joukkoliikennepalvelut. Prosessikuvaukset ja niiden riskiarviot ovat erillisissä liitteissä.

Elinvoima- ja ympäristötoimialan talousarvion määrärahakehys

Elinvoima- ja ympäristötoimialan kehys 1.6.2026 kaupunginhallituksen päätöksen mukaisesti on -37 187 420 euroa. Satakunnan työllisyysalue aloitti toimintansa 1.1.2025 ja on osa elinvoima- ja ympäristötoimialan Kasvu- ja työllisyyspalvelut-yksikköä, joten sen talousarvio sisältyy toimialan määrärahoihin.

Kehykseen sisältyy:

- 1,5 M€ lisäys kunnan rahoitusosuuksiin työttömyysetuuksista
- 0,25 M€ lisäys kävelykadun juhlavuoden kustannuksiin (kertaerä)

- 0,2 M€ lisäys investointiosan irtaimen määrärahaan uusiin ilmakuvauksiin ja laserkeilaukseen (kertaerä)
- Sisäisten vuokrien osuus yhteensä 1,28 M€

Elinvoima- ja ympäristötoimialan talousarvioesitys on tehty annettuun määrärahakehykseen. Tiettyjä tuotto- ja kulueriä on suurennettu tai pienennetty oikean perustason saavuttamiseksi (realistinen budjetointi), mutta toimialan kehykseen pääseminen ei ole kuitenkaan edellyttänyt toiminnallisia muutoksia toimialalla.

Toimintatuottojen muutokset:

- Joukkoliikenteen tuottojen vähennys, -80 000 € (lasten määrän/matkustuksen väheneminen)
- Terveysvalvonnan valvontaeläinlääkärin korvauksen lisäys, 50 000 €
- Terveysvalvonnan maksutuottojen lisäys, 40 000 €
- Ilmantarkkailun yritysten rahoitusosuuden vähennys, -51 000 €

Toimintakulujen muutokset:

- Joukkoliikenteen liikennöintiostojen kasvu (lisäys), -123 000 € (liikennöinti-indeksikorotusten huomiointi)
- Yyterin kustannuspaikan käyttötalouden toimintamenojen kasvu (lisäys), -30 000 €
- Kaavoituksen konsulttipalveluostojen lisäys, -30 000 €
- Toimialajohdon asiantuntijapalveluiden vähennys, 24 600 €
- Kasvupalveluiden asiantuntijapalveluiden vähennys, 24 600 €
- Leijonan palvelumaksun jako suoraan toimialoille lisäyksenä, -107 000 € (maaseutupalvelut, kaavoitus, kaupunkikehitys)

Henkilöstösuunnitelman kautta tehdyt muutokset:

- Huomioitu mahdollinen velvoitetyöllistetty 6 kk vielä vuonna 2027, varaus tähän -20 000 €
- ENKU-hankkeen määräaikainen projektipäällikkö
- 3 kpl 3 kk-harjoittelujaksojen lisäykset
- Terveysvalvonnan määräaikainen projektisuunnittelija
- Eläinlääkinnän 1 htv kaupungineläinlääkärin vähennys, lisäys eläinlääkinnän erilliskorvauksiin samassa suhteessa
- Karttatietokäsittelijä 1 htv vuodelle 2027 ja 2028–29 2 htv

Kehyksessä tiedostetut riskit:

TE-palvelu-uudistuksen myötä kunnille siirtyi osittainen työttömyysetuuksien rahoitusvastuu, joka on luonteeltaan suhdanneherkkää ja vaikeammin ennakoitavaa. Kuntien rahoitusosuus työttömyysetuuksista kasvaa portaittain työttömyyden keston mukaan ja erityisesti pitkäaikaistyöttömyys aiheuttaa suuren osan kuntien työttömyysetuuksien rahoituskustannuksista. Toimialalla on tiedostettu riskinä työttömyysturvan etuusmenojen kasvun jatkuminen siten, että realisoitumisen vaikutus talousarvioon voi olla vähintään 1 M€.

Joukkoliikenteen kustannuksista suurin osa on sidottu liikenteen hankintasopimuksiin joko sidosyksikkö Porin Linjat Oy:ltä (7,1 M€) tai yhteishankintana Liikenne- ja viestintävirasto Traficomin kanssa (0,3 M€). Kansainvälisten konfliktien johdosta

polttoaineen hintakehitys on ollut nousussa, mikä on näkynyt sopimuskorvauksissa viiveellä.

Tilastokeskuksen ylläpitämä Linja-autoliikenteen kustannusindeksi on noussut heinäkuusta 2025 (121,1) heinäkuuhun 2026 (130,0) lähes yhdeksällä pisteellä, mikä tarkoittaa merkittävää sopimuskorvausten nousua. Jos vuoden 2027 aikana kustannustaso olisi tasolla 130,0, vuotuiset Porin Linjat Oy:ltä hankittavan nykylaajuisen liikenteen kustannukset olisivat 7 251 000 € eli ylittäisivät määrärahansa 0,15 M€. Jos taas kustannusnousu jatkuisi tasaisempana kuin viimeisen 12 kk kuluessa, 130,0–133,0 tasolla, kustannukset olisivat noin 7 335 000 € ylittäen määrärahansa 0,2 M€.

Satakunnan työllisyysalue

Satakunnan työllisyysalue henkilöstöineen on osa Porin kaupungin organisaatiota, jossa Pori toimii alueen vastuukuntana. Tehtävät koostuvat työvoima- ja elinkeinopalveluista, joita tuotetaan henkilö- ja yritysasiakkaille voimassa olevien säädösten mukaisesti. Kyseessä on merkittävä kokonaisuus kaupungin organisaatiossa.

Satakunnan työllisyysalueen talousarvioesitys vuodelle 2027 on laadittu oletuksella, että käytettävissä olevat taloudelliset resurssit pysyvät lähes muuttumattomina verrattuna vuoteen 2026. Tämän vuoksi on tehty painotusmuutoksia talousarvion kustannuserien välillä. Lisäksi talousarviota on päivitetty vastaamaan valtiovarainministeriön ylläpitämän Kunta-AURA-talousraportoinnin käsikirjan ohjeistuksia.

Talousarvioesitys sisältää tarkennuksia kustannusten muodostumiseen verrattuna vuoden 2026 talousarvioon. Tarkempaa suunnittelua on voitu tehdä, kun käytössä on ollut kuluneen puolentoistavuoden toteumaraportit ja samalla parempi kuva työllisyysalueen varsinaisen toiminnan järjestämisestä.

Henkilöstökuluissa on otettu huomioon sovitut palkkaratkaisut. Henkilöstökulut kasvavat vuoden 2026 tasosta noin 113 000 euroa. Ostopalveluiden sekä tarvikkeiden ja aineiden kustannusosuudet kasvavat, kun toteumaluvut ovat osoittaneet kulueriä, joita on nyt ollut helpompi arvioida. Myös muita kulueriä on tarkennettu toteumien ja toiminnan muutosten perusteella. Käytännössä kasvaneet kustannukset on katettu vähentämällä aiemmin avustuksiin varattuja määrärahoja. Tehdyt painotusmuutokset eivät vaaranna tai heikennä työllisyysalueen palvelutuotannon nykytasoa.

Voimassa olevaan Satakunnan työllisyysalueen kuntien väliseen yhteistoimintasopimukseen sisältyy kirjaus, jonka mukaan toiminnan vakiinnuttua selvitetään mahdollisuus siirtyä aiheuttamisperusteisiin maksuosuuksiin. Valmistelussa on tunnistettu, että aiheuttamisperusteisesti tarkasteltaviksi voisivat soveltua erityisesti avustukset, koulutukset ja valmennukset sekä tulkkauspalvelut. Tarkastelussa on arvioitu eri kustannustenjako- ja maksuosuusmalleja, joiden vaikutukset kuntiin voivat olla merkittäviä. Asian jatkovalmistelussa on haettu tasapainoa kustannusten läpinäkyvyyden, oikeudenmukaisen kohdentumisen ja alueellisen yhteisvastuun välillä, ja on päädytty siihen, että aiheuttamisperusteisiin maksuosuuksiin ei siirrytä, vaan kuntien

maksuosuudet kaikista työllisyysalueen kustannuksista tullaan jatkossakin jakamaan työvoiman, laajan työttömyyden sekä vieraskielisen väestön perusteella, mutta kustannustenjako perustuu aiempaa ajantasaisempiin tunnuslukuihin. Jakoperusteina on käytetty 47 % työvoima, 47 % laaja työttömyys ja 6 % vieraskielisyys.

Vuosien 2025 ja 2026 maksuosuudet perustuivat työllisyysuudistuksen yhteydessä kunnille kohdennettuihin laskennallisiin valtionosuuksiin, joiden laskentaperusteet pohjautuivat vuoden 2023 kuntakohtaisiin tilastotietoihin. Vuoden 2027 talousarviossa kustannustenjaon perusteena käytettävät tunnusluvut on päivitetty vastaamaan vuoden 2025 tilastollista tilannetta. Jakoperusteet ovat edelleen työvoima, laaja työttömyys ja vieraskielisyys, mutta kuntien suhteelliset osuudet ovat muuttuneet tilastollisen kehityksen seurauksena. Tästä syystä myös kuntakohtaisiin maksuosuuksiin on tullut muutoksia. Jäsenkuntien maksamat maksuosuudet ovat yhteensä 4 685 235 € ja vastuukunta Porin maksuosuus 9 052 380 €.

Porin kaupunki on 31.8.2026 lähestynyt sopijapuolina olevia kuntia talousarvioehdotuksen yhteydessä myös yhteistoimintasopimuksen päivittämistä koskevalla ehdotuksella. Lausuntokierroksen jälkeen yhteistoimintasopimukseen tehtävät muutokset on tarkoitus saattaa kunnanhallitusten ja -valtuustojen hyväksyttäväksi siten, että muutokset tulisivat voimaan 1.1.2027.

Investoinnit 2027

Toimialan investointimääräraha vuonna 2027 on yhteensä 550 000 euroa. Toimialan merkittävimmät investointitarpeet liittyvät Yyterin kehittämiseen.

Elinkeinoelämää tukevien investointien kokonaisuus Yyterissä on 300 000 euroa vuonna 2027. Merkittävimmät investoinnit liittyvät Yyterin yleissuunnitelman toteutuksen jatkamiseen sekä Herrainpäivien alueen jatkosuunnitelmiin ja toteutuksiin. Osa olemassa olevista rakenteista ja kalusteista vaativat uusimista ja uudelleensuunnittelua, kuten rannalla olevat pukukopit. Myös alueen opasteita päivitetään ja uusitaan vuosittain.

Kirjurinluodon kehittämiseen varataan 30 000 euroa. Kirjurinluodon elinvoimaa tukevana investointina toteutetaan vuoden 2027 aikana alueen opasteisiin liittyvää hankintaa.

Toimialan irtaimiston hankintaan varataan 220 000 euroa, josta 20 000 euroa käytetään joukkoliikenteen aikataulunäyttöjen hankintaan sekä 200 000 euroa uuteen ilmakuvaus- ja laserkeilaus-aineistohankintaan.

Talousarviosta pyydetyt lausunnot

Talousarvioehdotuksesta on ympäristöterveydenhuollon ja Satakunnan työllisyysalueen osalta pyydetty lausunnot yhteistoiminta-alueiden kunnilta. Saapuneet lausunnot ovat pykälän liitteenä.

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Kilkku, toimialajohtaja, elinvoima- ja ympäristötoimiala

Elinvoima- ja ympäristölautakunta päättää hyväksyä toimialan talousarvioesityksen ja lähettää sen kaupunginhallituksen ja edelleen kaupunginvaltuuston käsittelyyn oheisten liitteiden mukaisesti:

- toimialan käyttötalousarvio vuodelle 2027
- toimialan investoinnit vuodelle 2027
- Porin kaupungin strategiataulukko sisältäen toimialan toiminnalliset tavoitteet
- toimialaan liittyvät palveluprosessit (joukkoliikennepalvelut ja työllisyyspalvelut).

Kokouskäsittely
Merkitään, että vammaisneuvoston edustaja Helvi Walli poistui kokouksesta tämän asiakohdan käsittelyn aikana kello 17.41.

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Jätehuoltojaosto, 13.10.2026, § 9

Valmistelijat / lisätiedot:

Jonna Vainio, jonna.vainio@pori.fi

Liitteet

1 Jätehuoltoviranomainen, käyttötalousarvio vuodelle 2027

Kaupunginhallitus vahvisti 1.6.2026 § 256 vuoden 2027 talousarvion laadintaa ohjaavan sitovan kehyksen. Elinvoima- ja ympäristölautakunta käsitteli toimialan talousarvioesityksen kokouksessaan 7.10.2026. Toimialakohtainen talousarvioesitys siirtyy lautakunnan hyväksynnän jälkeen kaupunginhallituksen käsittelyyn. Kaupunginvaltuusto hyväksyy talousarvion joulukuun aikana. Tämän jälkeen toimialat valmistelevat kustannuspaikkakohtaiset käyttösuunnitelmat loppuun ja lautakunnat vahvistavat ne tammikuun 2027 kokouksessa.

Jätehuoltoviranomaisen viranomaistehtävien hoidon aiheuttamat kustannukset laskutetaan sopimuksen mukaisesti Keräämö Oy:ltä kahdessa erässä: kesäkuussa laskutetaan tammi-kesäkuun jaksolta talousarvion summasta 50 %. Jätehuoltoviranomaisen tasaus koko vuoden osalta puolestaan laskutetaan koko vuoden toteuman mukaisista kuluista tilinpäätöksen yhteydessä. Osuus hallinnollisista kustannuksista on sisällytetty jätehuoltoviranomaisen talousarvion toimintatuottoihin. Nämä kustannukset ovat kuluina vyörytyserissä.

Kehyksessä on huomioitu lisäyksenä toimialojen toimintamenoihin ja teknisen toimialan toimintatuloihin sisäiset vuokrat. Vuoteen 2026 asti sisäisiä vuokria on käsitelty toimintakatteen ulkopuolisina laskennallisina vyörytyserinä. Kuntien automaattisen talousraportoinnin AURA-käsikirjan suositusten noudattamiseksi ja tilastoinnin laadun parantamiseksi sisäiset vuokrat tullaan vuodesta 2027 käsittelemään toimialojen toimintakatteeseen vaikuttavina sisäisinä erinä. Sisäiset

vuokrat vahvistetaan talousarvion yhteydessä, eikä niitä muuteta kesken vuoden pois lukien merkittävät ennakoimattomat tilamuutokset. Muutoksella ei tavoitella ohjausvaikutusta toimialojen tilojen käyttöön.

Jätehuoltoviranomaisella on kolme kokoaikaista työntekijää sekä yksi kolmen kuukauden kesätyöntekijä. Talousarviovuodelle budjetoitujen palkkakustannusten tulee olla toimialojen henkilöstösuunnitelmista sellaisenaan siirrettyjä.

Kunta-alalle sovittu sopimusratkaisu sekä palkkausjärjestelmien kehittämisohjelma kasvattavat henkilöstövaltaisen kuntasektorin henkilöstökuluja. Palkankorotukset vuonna 2027 ovat 2,4 prosenttia sekä erillisen kehittämisohjelman 2026–28 mukaan 0,4 prosenttia.

Talousarviossa varaudutaan jätelain muutoksista johtuvien selvitystöiden toteuttamiseen.

Ehdotus
Esittelijä: Seppo Salonen, yksikön päällikkö, ympäristösuunnitteluyksikkö

Jätehuoltojaosto päättää merkitä talousarvioesityksen tiedoksi.

Päätös
Merkittiin tiedoksi.

Kaupunginhallitus, 29.10.2026, § 426

Valmistelija / lisätiedot:

Erno Vaurio, taloussuunnittelupäällikkö, erno.vaurio@pori.fi

Liitteet

1 Pori talousarvio 2027 kaupunginjohtajan ehdotus

Kaupunginjohtajan ehdotus Porin kaupungin talousarvioksi 2027 ja taloussuunnitelmaksi 2027-2029 on esityslistan liitteenä.

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Inna, kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus aloittaa talousarvioehdotuksen käsittelyn ja jatkaa sitä talousarvion II lukemisessa perjantaina 20.11.2026.

Kokouskäsittely
Kaupunginhallitus kuuli esittelyn talousarvion laadinnasta ja sen perusteista, sekä suoritti talousarvion ensimmäisen luennan.

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

_____

Merkitään, että Bia Kaski poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana kello 10.01.

Merkitään, että Katja Ahola poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana kello 10.03.

Merkitään, että Markku Koppelomäki saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana kello 10.03.

Merkitään, että kokous piti tauon tämän asian käsittelyn aikana kello 10.31 - 10.39.

Merkitään, että Viliina Välimäki poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana kello 10.59.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 427
Porin kaupungin henkilöstösuunnitelma vuosille 2027–2029

PRIDno-2026-4040

Valmistelija / lisätiedot:

Timo Jauhiainen, henkilöstöjohtaja, timo.jauhiainen@pori.fi

Liitteet

1 Kaupunkitaso, Henkilöstösuunnitelma 2027-2029
Verkkojulkisuus rajoitettu, Julkinen, ei verkkojulkinen, sisältää henkilötietoja
2 Kaupunkitaso, Henkilöstösuunnitelman 2027-2029 esittelymateriaali
Verkkojulkisuus rajoitettu, Julkinen, ei verkkojulkinen, sisältää henkilötietoja
3 Nimikekohtainen koonti toimialojen ja liikelaitosten tehtävistä 2027–2029 (liite 1)
Verkkojulkisuus rajoitettu, Julkinen, ei verkkojulkinen, sisältää henkilötietoja

Henkilöstösuunnittelu on integroitu osaksi talousarvioprosessia, jotta mahdolliset henkilöstörakenteen ja -määrän sekä osaamisvaateiden muutokset voidaan ottaa talousarviossa huomioon. Muuttuva toimintaympäristö ja tehokkuuden sekä tuloksellisuuden vaatimukset edellyttävät huolellista toimialojen sisäistä ja toimialarajat ylittävää henkilöstösuunnittelua. Toimintaympäristön muuttuessa organisaation on myös itse kehityttävä.

Toimialat ja liikelaitokset ovat tehneet henkilöstösuunnitelmansa HR-yksikön luoman mallin mukaan samoin ohjein ja periaattein. Siten henkilöstösuunnitelmat ovat toisiinsa nähden vertailukelpoiset ja kaupunkitason henkilöstösuunnitelma luotavissa laskemalla suunnitelmat yhteen. Suunniteltujen henkilötyövuosien perusteella luotiin vuoden 2027 talousarvion ja suunnitteluvuosien 2028–2029 henkilöstökulut kustannuspaikkakohtaisesti. Lisäksi henkilöstösuunnitelmista kirjoitettiin aiempien vuosien tapaan yksikkötason sanallinen laadullinen kuvaus.

Pori 2035 -strategian mukaisesti kaupungin talousarviot ovat ylijäämäisiä. Lähtökohtana uuden talousarvion laadinnalle ja sitä kautta myös henkilöstösuunnittelulle toimi kaupunginvaltuuston 8.12.2025 hyväksymä taloussuunnitelma 2026–2028. Toiminta ohjeistettiin suunnittelemaan niin, että taloudelliset tavoitteet ovat taloussuunnitelman 2027 mukaisia. Toimialojen osalta tavoite tarkoitti toimintakatteen kasvua enintään 2,5 prosentilla. Liikelaitoksilla tilikauden ylijäämän tuli olla vuoden 2026 tasolla.

Henkilöstösuunnittelun ja suunnitelmasta määräytyvien henkilöstökustannusten osalta asetettu toimintakatteen tavoite oli haastava. Jos henkilöstökustannusten kasvu pyritään pitämään toimintakatteen tavoin korkeintaan 2,5 prosentissa, tarkoittaa se käytännössä henkilöstön määrän vähentämistä edeltävään suunnitelmaan verrattuna. Sopimuskorotukset vuosien 2026 ja 2027 aikana tulevat laskennallisesti kasvattamaan vuoden 2027 palkkasummaa noin 3,9 prosenttia verrattuna vuoteen 2026, vaikka ammattinimikekohtaisesti henkilöstömäärä pysyisi samana.

Porin kaupungin henkilöstösuunnitelmassa 2027–2029 on esitetty henkilöstösuunnitteluun periaatteet, henkilöstön määrän ja rakenteen nykytila sekä arvio henkilöstömäärän ja -rakenteen kehittymisestä vuoteen 2029. Se sisältää

kaupunkitasoisen henkilöstösuunnitelman sekä tiivistelmät toimiala- ja liikelaitoskohtaisista henkilöstösuunnitelmista. Tarkemmat toimiala- ja liikelaitoskohtaiset tiedot löytyvät kunkin toimialan ja liikelaitoksen omasta henkilöstösuunnitelmasta. Henkilöstösuunnitelma pitää sisällään myös yhteenvedon suunnitelluista tehtävänimikkeistä (liite 1).

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Inna, kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää vahvistaa Porin kaupungin henkilöstösuunnitelman 2027–2029.

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tiedoksi
HR-yksikkö, tekninen toimiala, sivistystoimiala, elinvoima- ja ympäristötoimiala, Porin Palveluliikelaitos, Porin Vesi, konsernipalvelut

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 428
Vuoden 2027 tuloveroprosentin päättäminen

PRIDno-2026-7895

Valmistelija / lisätiedot:

Tuomas Hatanpää, talous- ja hallintojohtaja, tuomas.hatanpaa@pori.fi

Kuntalain mukaan kunnanvaltuuston on päätettävä varainhoitovuoden kunnan tuloveroprosentti ja kiinteistöveroprosentit sekä muiden verojen perusteista viimeistään talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Lain verotusmenettelystä 91 a §:n mukaan tulo- ja kiinteistöveroprosentit on ilmoitettava verohallinnolle viimeistään 17.11.

Lain verotusmenettelystä 91 a §:n mukaan tuloveroprosentti on ilmoitettava prosenttiyksikön kymmenyksen tarkkuudella.

Talousarvioehdotus vuodelle 2027 on laadittu käyttäen 8,7 tuloveroprosenttia.

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Inna, kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että tuloveroprosentiksi vuodelle 2027 päätetään 8,7 %**.**

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tiedoksi
Kaupunginvaltuusto

§ 429
Vuoden 2027 kiinteistöveroprosenttien päättäminen

PRIDno-2026-7896

Valmistelija / lisätiedot:

Tuomas Hatanpää, talous- ja hallintojohtaja, tuomas.hatanpaa@pori.fi

Kuntalain mukaan kunnanvaltuuston on päätettävä varainhoitovuoden kunnan tuloveroprosentti ja kiinteistöveroprosentit sekä muiden verojen perusteista viimeistään talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Lain verotusmenettelystä 91 a §:n mukaan tulo- ja kiinteistöveroprosentit on ilmoitettava verohallinnolle viimeistään 17.11.

Kiinteistövero on maan ja rakennusten arvoon perustuva vero, jonka kiinteistön omistaja maksaa kiinteistön sijaintikunnalle. Kiinteistöverolain 11 §:n mukaan kunnanvaltuusto määrää kunnan kiinteistöveroprosenttien suuruuden laissa säädettyjen vaihteluvälien rajoissa vuosittain etukäteen samalla, kun se vahvistaa varainhoitovuoden tuloveroprosentin.

Poiketen siitä, mitä 11 §:ssä kiinteistöveroprosentin alarajasta säädetään, kunnanvaltuusto voi määrätä tuloverolain 22 §:ssä tarkoitetun yleishyödyllisen yhteisön omistaman rakennuksen ja sen maapohjan kiinteistöveroprosentin edellä säädettyä alhaisemmaksi, jos kiinteistöllä sijaitseva rakennus on pääasiallisesti yleisessä tai yleishyödyllisessä käytössä. Tässä pykälässä tarkoitetun kiinteistön kiinteistöveroprosentiksi voidaan määrätä myös 0 %.

Kiinteistöverolain perusteella vuodelle 2027 kiinteistöveroprosenttivälit ovat:

- Rakennusten yleinen kiinteistöveroprosentti **tulee määrätä välillä** 0,93–2,00 %
- Maapohjan yleinen kiinteistöveroprosentti **tulee määrätä välillä** 1,30–2,00 %
- Vakituisen asunnon kiinteistöveroprosentti **tulee määrätä välillä** 0,41–1,00 %
- Muiden asuinrakennusten kiinteistöveroprosentti **tulee määrätä välillä** 0,93–2,00 %
- Voimalaitosten kiinteistöveroprosentti **voidaan määrätä välillä** 0,93–3,10 %
- Yleishyödyllisen yhteisön veroprosentti **voidaan määrätä välillä** 0,00–2,00 % (kiinteistöveroprosentiksi 0,00 vain, jos valtuusto on erikseen näin määrännyt.)
- Rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveroprosentti **voidaan määrätä** välillä 2,00–6,00 %

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Inna, kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että kiinteistöveroprosentit vuodelle 2027 vahvistetaan seuraavasti:

- Yleinen kiinteistöveroprosentti 0,93 %
- Maapohjan kiinteistöveroprosentti 1,30 %
- Vakituisen asunnon kiinteistöveroprosentti 0,50 %
- Muun asuinrakennuksen kiinteistöveroprosentti 1,10 %

- Rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistöveroprosentti 6,00 %
- Voimalaitoksen kiinteistöveroprosentti 3,10 %
- Yleishyödyllinen yhteisö 0 %.

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tiedoksi
Kaupunginvaltuusto

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty asianhallintajärjestelmässä

§ 430
LISÄPYKÄLÄ: Salassa pidettävien asioiden esityslistalla käsiteltävät asiat

Toimielin käsittelee erillisellä salassa pidettävien asioiden esityslistalla seuraavat asiat:

§ 56 Pohjolan Voima Oyj osakkeenomistajien yksimielinen päätös 3/2026, salainen asia, julkisuuslaki 24 §:n 1 momentin 20-kohdan nojalla

Ehdotus
Esittelijä: Lauri Inna, kaupunginjohtaja

Toimielin päättää käsitellä erillisellä esityslistalla yllä mainitut asiat.

Päätös
Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Muutoksenhakukielto

§424, §425, §426, §427, §428, §429, §430

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä ei kuntalain 136 §:n perusteella saa tehdä oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta.