



Turun kaupunki

Osavuosisikatsaus 2 | 2026





Turku 2026

Tuloksen muodostuminen

Rahoitusasema

Toimielinten taloudelliset tavoitteet ja toteutumisennusteet

Investointiosan toteutumisennusteet





Turku 2026

Turun näkymät vuodelle 2026

Talousalueen kehitys

Työvoiman käyttö ja henkilöstökulut



Turun näkymät vuodelle 2026

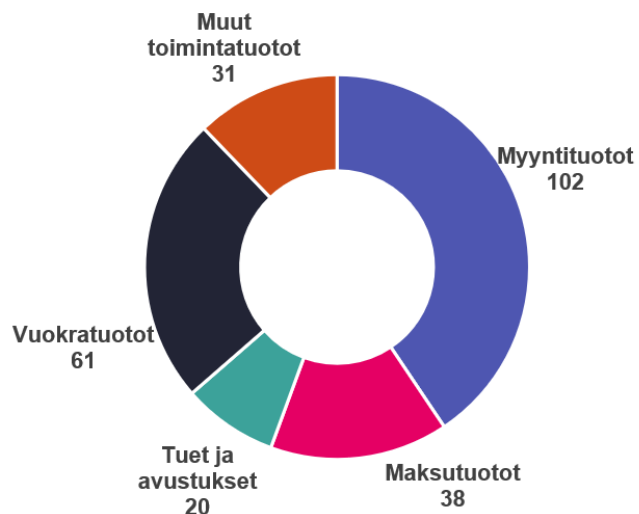
Veroprosentti
7,10 %

Verotulot
509 M€

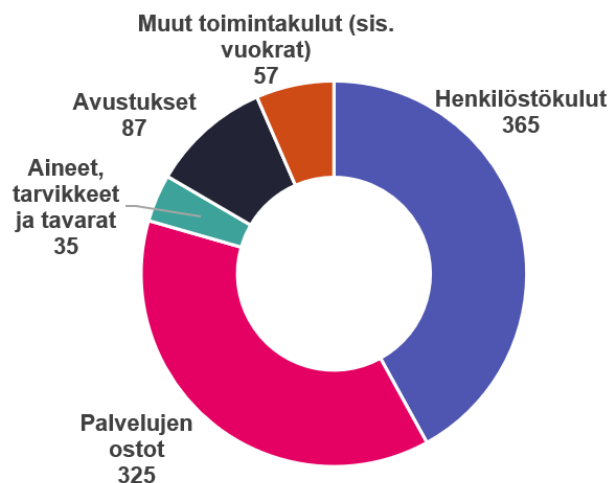
Valtionosuudet
125 M€



Toimintatuotot **251 M€**



Toimintakulut **870 M€**



Turun kaupungin
työvoiman käyttö
6 049 HTV

Toimintakate
-617 M€

Vuosikate
48 M€

Bruttoinvestoinnit
-283 M€

Tilikauden alijäämä
-10 M€

Talousalueen kehitys

Muun kuin suomen- ja ruotsinkielisen väestön osuus **18,5 %** (38 816 asukasta) heinäkuun 2026 lopussa.

Kasvua **2 766** henkilöä (+1 %-yks.) vuoden 2025 heinäkuuhun.



Turun työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta

16,4 %

Muutos +0,4 prosenttiyksikköä edellisen vuoden heinäkuusta.

Työttömyysaste Turun seutukunnassa

13,3 %

Muutos +0,4 prosenttiyksikköä edellisen vuoden heinäkuusta.

Väkiluvun ennakkotieto
heinäkuussa **210 333**



Kasvua vuoden 2025 lopun väkilukuun **+700** henkilöä

Kasvua vuoden 2025 heinäkuun väkilukuun **+3 297** henkilöä



Talousalueen kehitys

Seudullinen kehitys

- Työttömyysaste eli työttömien osuus työvoimasta oli Turun seutukunnassa heinäkuun 2026 lopussa 13,3 % ja työttömyysaste on 0,4 prosenttiyksikköä korkeampi, kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana.

Lähde: KEHA-keskus, työnvälitystilastot

Väestönkasvu ja työllisyystilanne

- Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan Turun väkiluku oli heinäkuun 2026 lopussa 210 333 jossa lisäystä vuoden 2025 lopun väkilukuun oli 700 asukasta. Vuoden 2025 heinäkuusta väestö on kasvanut 3 297 asukkaalla.

Lähde: Tilastokeskus

- Ennakkotietojen mukaan muita kuin suomen- tai ruotsinkielisiä oli Turussa heinäkuun 2026 lopussa 38 816. Heidän osuutensa oli 18,5 prosenttia väestöstä. Monikielisen väestön määrä on kasvanut vuoden 2025 heinäkuusta 2 766 asukkaalla, eli 1 prosenttiyksikköä.

Lähde: Tilastokeskus

- Turussa työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli heinäkuun 2026 lopussa 16,4 % ja työttömyysaste on kasvanut 0,4 prosenttiyksikköä edellisen vuoden vastaavasta ajankohdasta.

Lähde: KEHA-keskus, työnvälitystilastot





Työvoiman käytön ja henkilöstökulujen ennuste

Työvoima (henkilötyövuodet) ilman työllistettyjä ja harjoittelijoita		Ennuste
Työvoiman käyttö, koko vuosi		6 045,8

Työvoiman käytön ennuste vs. edellinen vuosi ilman työllistettyjä ja harjoittelijoita	2025	2026
Työvoiman käyttö, koko vuosi	5 983,7 (5 970,4)	6045,8
Työvoiman muutos ed. vuodesta, henkilötyövuotta		62,1 (1,0%)

Palkkakuluennuste vs. edellinen vuosi koko henkilöstö	2025	2026
Palkat ja palkkiot, milj. euroa	287,4 (286,7)	298,2
Palkat ja palkkiot muutos ed. vuodesta, milj. euroa		10,8 (3,8%)

Vuoden 2025 vertailuluvussa on oikaistu kansainvälisen koulun liikkeenluovutus Turun kaupungille 1.8.2025 lukien (vaikutus 13,3 henkilö-työvuotta). Vaikutus palkkojen ja palkkioiden vertailulukuun on 0,64 milj. euroa.

Kunta-alan sopimusratkaisujen palkankorotusten kustannusvaikutus vuonna 2026 on yhteensä 3,2 % eli n. 9,2 milj. euroa. Sivukuluineen kustannusvaikutus on n. 11,1 milj. euroa.





Henkilöstökulujen toteutumisennuste

Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026 muutoksin	Ennuste	Poikkeama
Henkilöstökulut	347,1 (346,3)	364,0	364,9	0,9
• Palkat ja palkkiot	287,4 (286,7)	297,1	298,4	1,3
• Eläkekulut	57,9 (57,8)	59,9	61,0	1,1
• Muut henkilöstö- sivukulut	9,0	11,7	10,8	-0,9
• Henkilöstökorvaukset & -menojen korjauserät	7,2	4,7	5,3	0,6

Vuoden 2025 vertailuluvussa on oikaistu kansainvälisen koulun liikkeenluovutus Turun kaupungille 1.8.2025 lukien (vaikutus 13,3 henkilötyövuotta). Vaikutus palkkojen ja palkkioiden vertailulukuun on 0,64 milj. euroa ja henkilöstökuluihin 0,77 milj. euroa

Kunta-alan sopimusratkaisujen palkankorotusten kustannusvaikutus vuonna 2026 on yhteensä 3,2 % eli n. 9,2 milj. euroa. Sivukuluihin kustannusvaikutus on n. 11,1 milj. euroa.





Työvoiman käytön ja henkilöstökulujen ennuste

- Työvoiman käytön ennustetaan olevan vuoden lopussa 6.046 henkilötyövuotta. Organisaatio-muutokset huomioituna nousua edelliseen vuoteen olisi 62 henkilötyövuotta (1,0 %)
- Ennusteen mukainen henkilötyövoiman käytön kasvu on henkilöstösuunnitelman mukaista lukuun ottamatta perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen palvelualueita,.
- Suurin työvoiman käytön kasvu on lasten ja nuorten sekä elinvoiman palvelukokonaisuuksissa.
- Lasten ja nuorten palvelukokonaisuudessa työvoiman käytön kasvuun vaikuttavat tuen uudistus perusopetuksessa sekä palvelutarpeen kasvu. Työvoiman tarvetta vähentävät ammatillisen koulutuksen sopeuttamistoimet.
- Elinvoiman palvelukokonaisuudessa työvoiman käyttöön vaikuttavat työllisyyspalveluiden edellisen vuoden viivästyneiden rekrytointien toimeenpano.
- Koko vuoden kaikkien palvelussuhteiden henkilöstökulut tulevat ennusteen mukaan olemaan noin 364,9 milj. euroa ja palkat ja palkkiot 293,1 milj. euroa oikaistuna sairaus-vakuutus-, tapaturma-vakuutus-, ja muilla henkilöstömenojen korjauserillä.
- Henkilöstökulut ylittäisivät talousarvion ennusteen mukaan n. 0,9 milj. eurolla.
- Kunta-alan sopimusratkaisujen palkankorotusten kustannusvaikutus vuonna 2026 on yhteensä 3,2 % eli n. 9,2 milj. euroa. Sivukuluineen kustannusvaikutus on n. 11,1 milj. euroa.





Tuloksen muodostuminen

Avainlukuja 2026

Tulosennuste

Tuottojen ja kulujen jakauma

Toimintakatteen toteutuminen

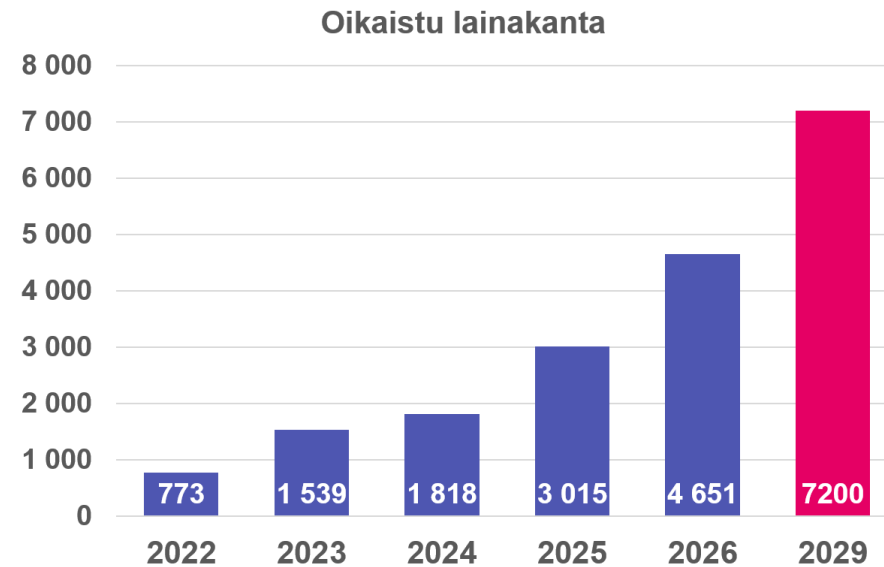
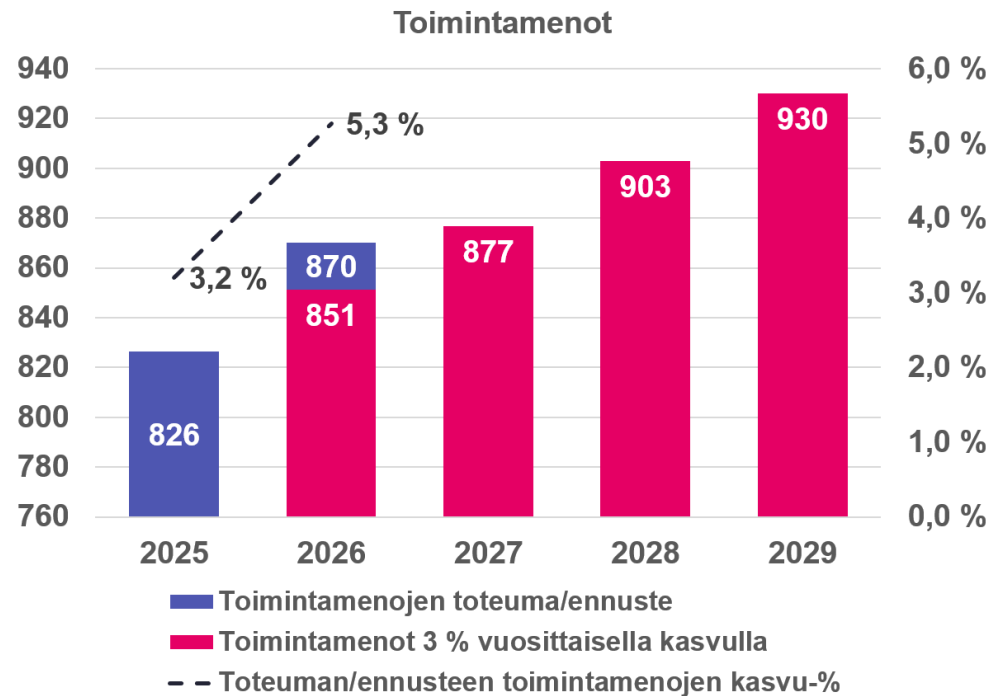
Verotuotot ja valtionosuudet

Kertyneet yli- ja alijäämät





Pormestariohjelman 2025 - 2029 linjaukset talouteen



Pormestariohjelman 2025-2029 tavoite:

Toimintamenojen keskimääräinen kasvu 3,0 % vuosina 2026-2029

Oikaistu lainakanta enintään 7 200 euroa asukasta kohden vuoden 2029 lopulla





Talouden avainlukuja

Tunnusluku, miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2025	Ennuste 2026
Toimintakate	-580,5	-616,9
Toimintakate euroa/asukas	-2,8	-3,0
Verotulot ja valtionosuudet	597,2	633,6
Vuosikate	48,8	48,2
Poistot ja arvonalentumiset	-57,7	-59,4
Tilikauden yli-/alijäämä	-7,2	-9,6
Kertyneet ylijäämät	235,5	243,0
Investointimenot	-212,8	-282,7
Investointien omahankintameno	-203,1	-279,1
Toiminnan ja investointien rahavirta 5 vuodelta	-379,4	-534,3
Lainakanta	1 120,8	1 422,1
Lainakannan kesvikorko-%	1,72	1,87
Suojausaste-%	70	66



Alijäämä paranee talousarvioon ja 1. osavuosisikatsukseen nähden



Tuloslaskelma, miljoonaa euroa (ulkoiset erät)	Ennuste 2026 (OVK1)	Talousarvio 2026	Ennuste 2026 (OVK2)	Poikkeama €	Poikkeama %
Toimintatuotot	250,9	244,7	251,1	6,4	2,6
Valmistus omaan käyttöön	1,9	1,9	1,9	0,0	
Toimintakulut	-879,0	-869,6	-870,0	-0,4	0,0
TOIMINTAKATE	-626,2	-622,9	-616,9	6,0	1,0
Verotulot	506,3	518,0	509,1	-8,9	-1,7
Valtionosuudet	122,8	114,3	124,6	10,3	9,0
Rahoitustuotot ja -kulut	28,6	29,0	31,4	2,5	8,6
VUOSIKATE	31,5	38,3	48,2	9,8	25,7
Poistot ja arvonalentumiset	-59,8	-60,0	-59,4	-0,9	-1,5
TILIKAUDEN TULOS	-28,3	-21,7	-11,3	10,4	48,0
Poistoeron muutokset	1,7	1,7	1,7	0,0	0,0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-26,6	-20,0	-9,6	10,4	52,0

Suurimmat talousarvion nettopoikkeamat:

Kaupunginhallitus
6,6 milj. euroa

Työllisyysaluelautakunta
3,9 milj. euroa

Kaupunkiympäristölautakunta
1,7 milj. euroa

Liikuntalautakunta
1,2 milj. euroa

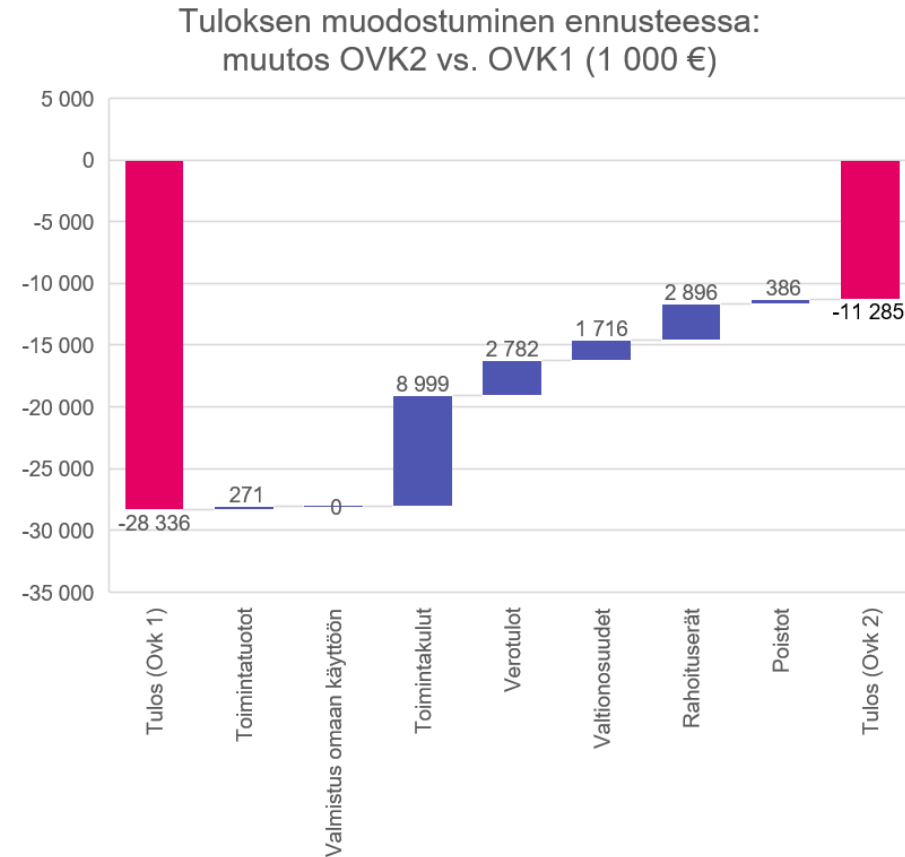
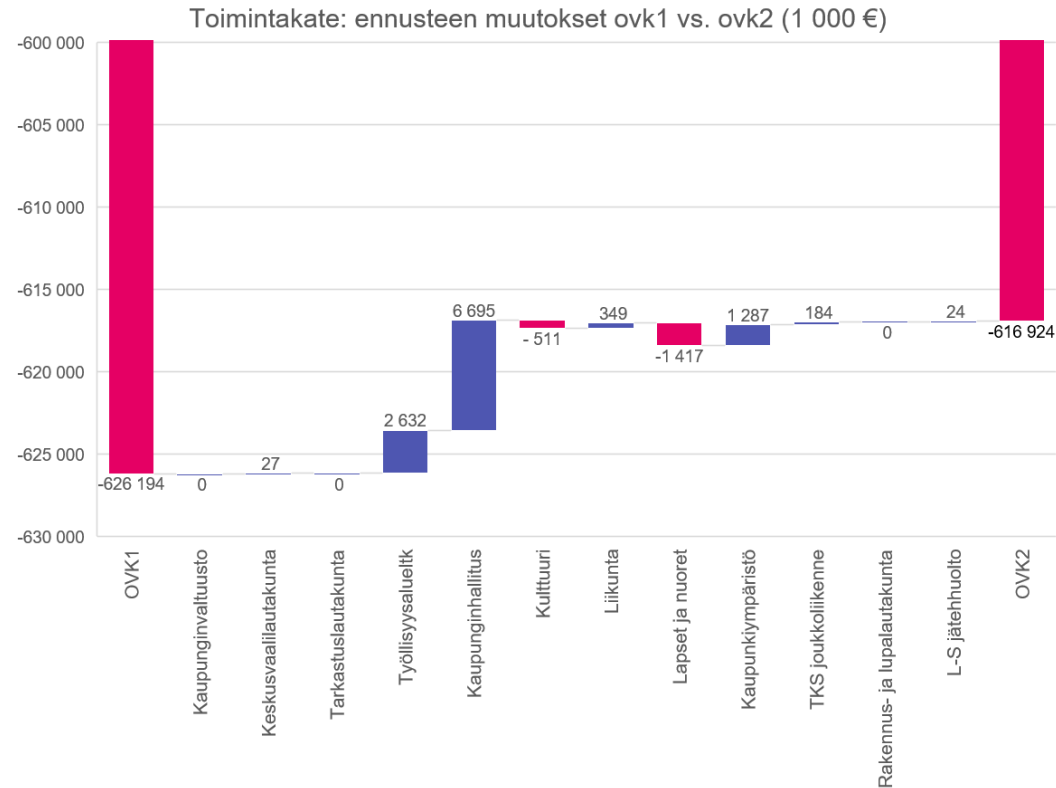
**Turun kaupunkiseudun
joukkoliikennelautakunta**
-3,5 milj. euroa

**Lasten ja nuorten palveluiden
lautakunta**
-3,4 milj. euroa





Ennusteen muutokset OVK2 vs. OVK1

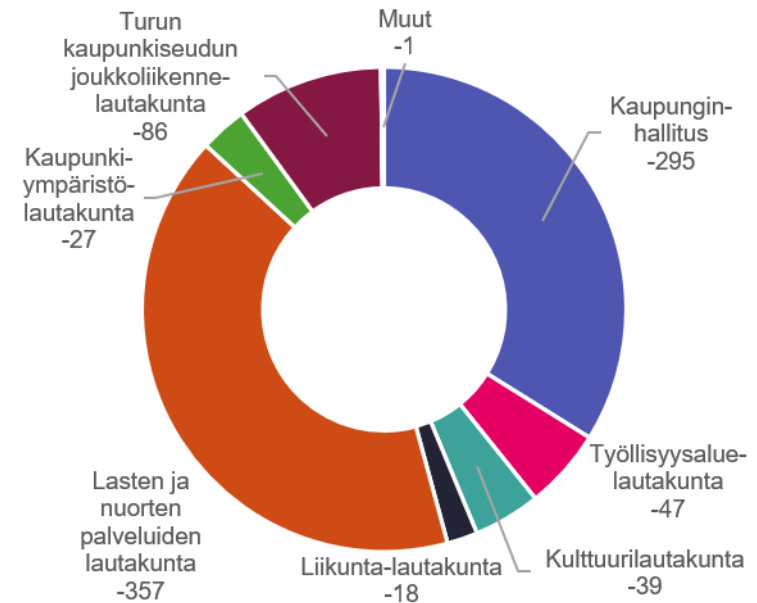
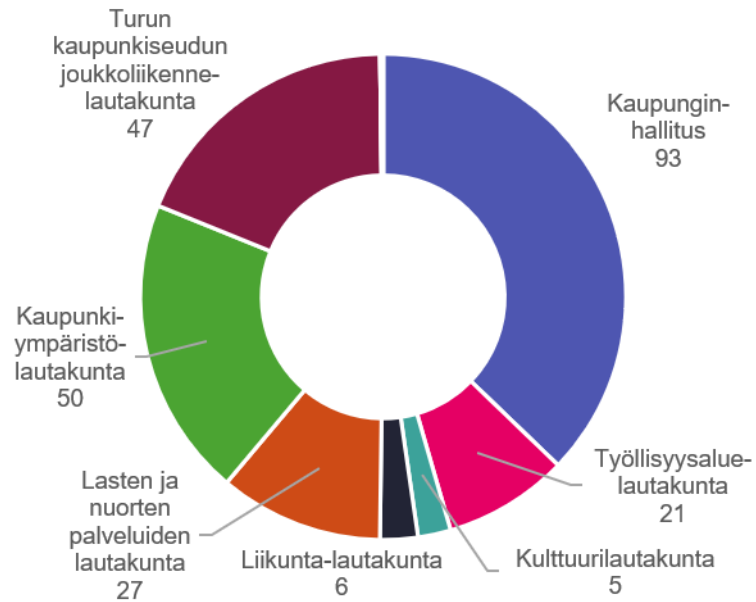




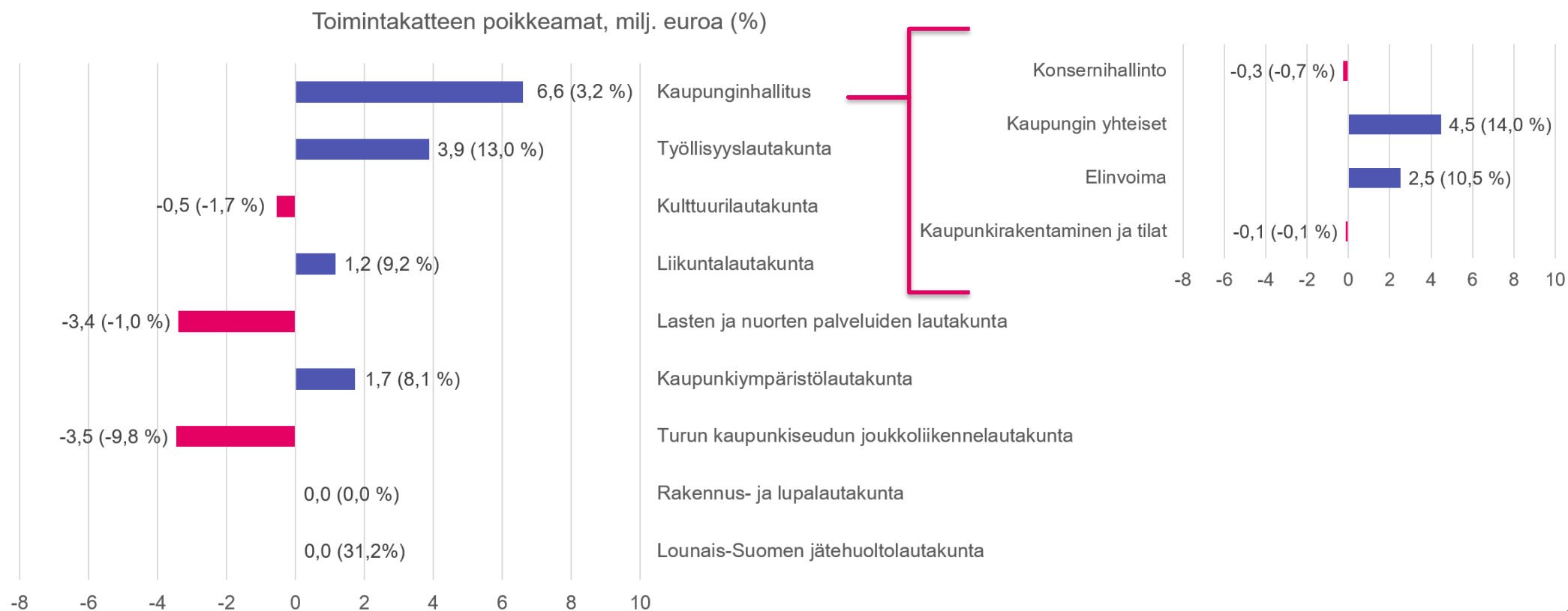
Käyttötalouden tuottojen ja kulujen ennuste lautakunnittain

Toimintatulot yhteensä 251 miljoonaa euroa

Toimintamenot yhteensä 870 miljoonaa euroa

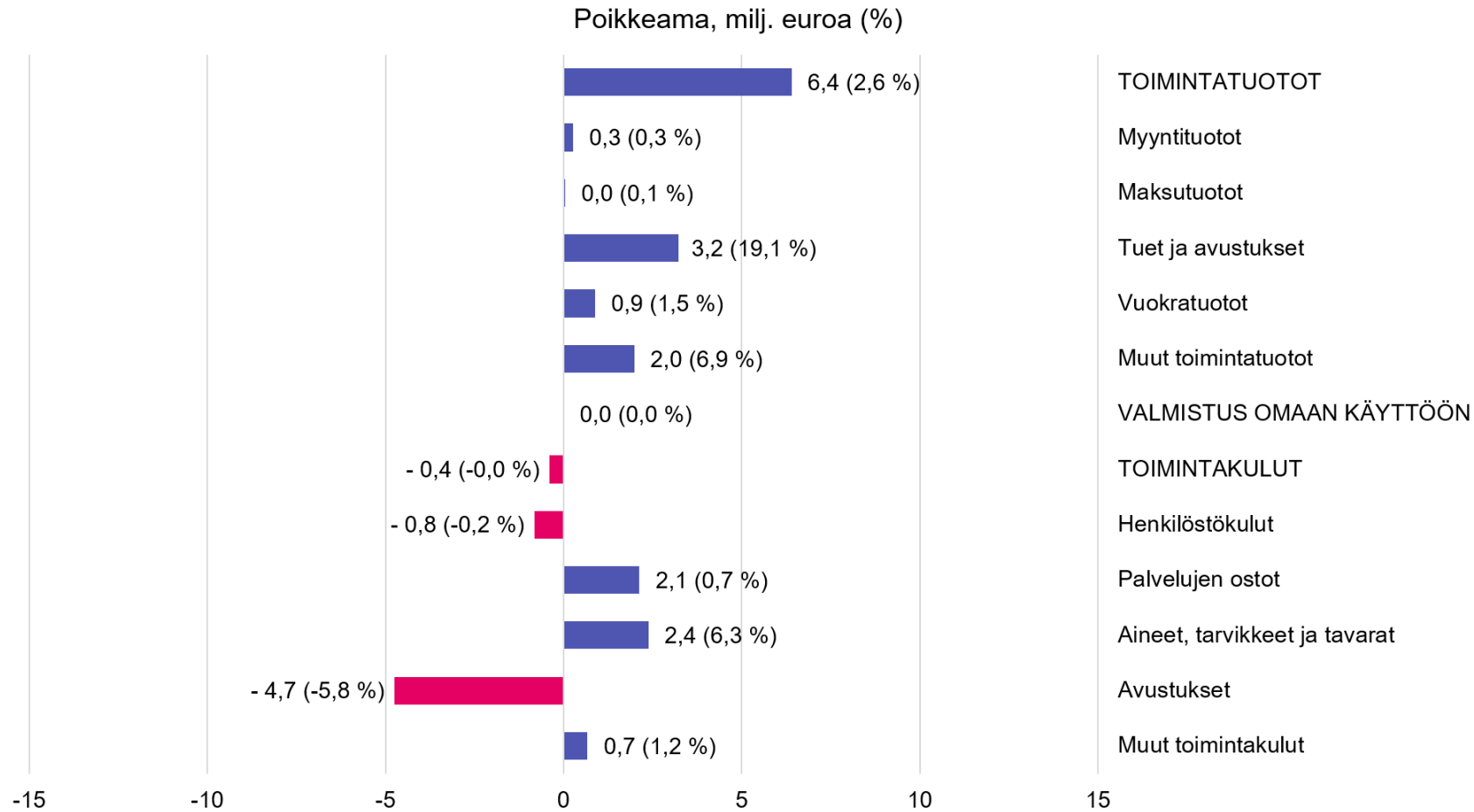


Toimielinten talousarviopoikkeamat

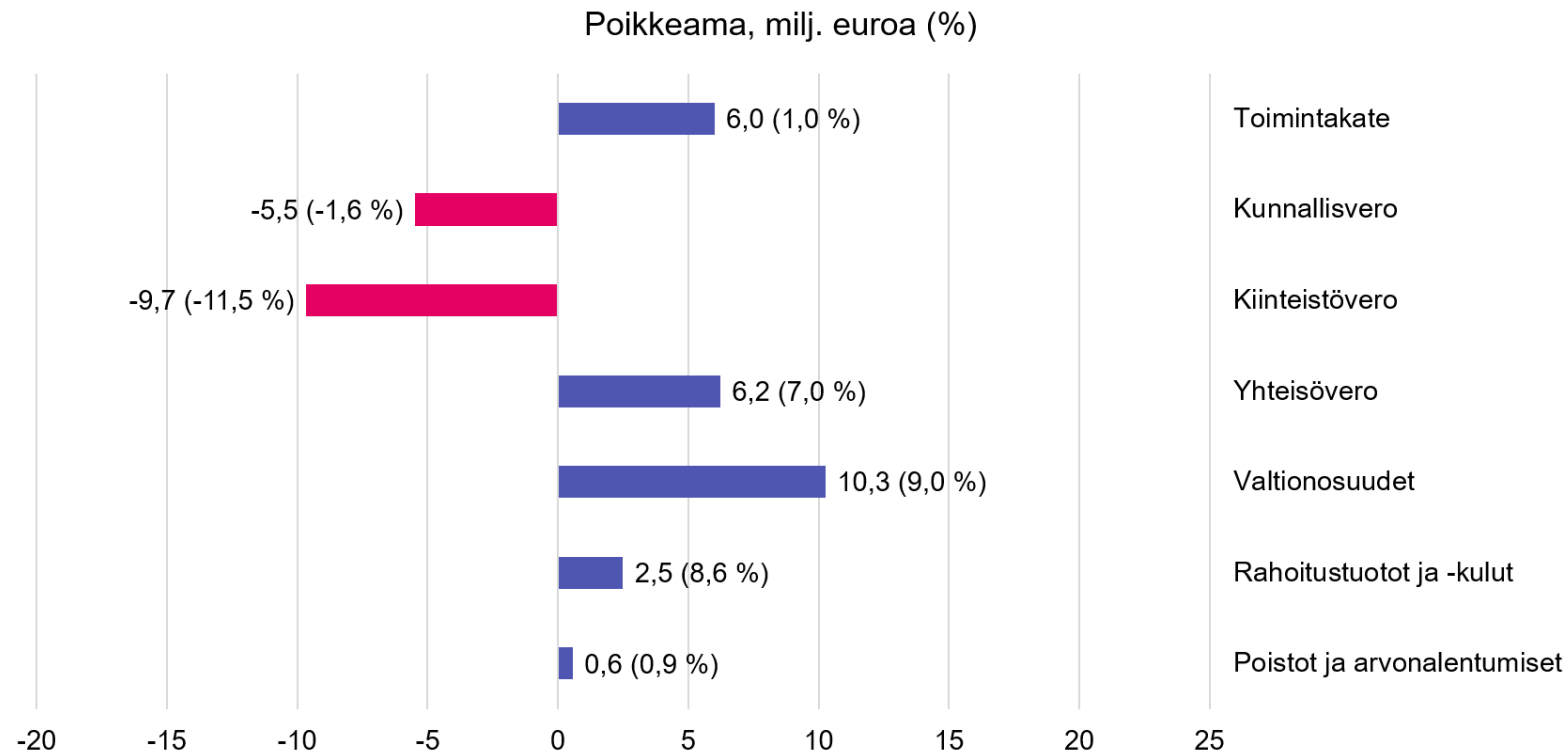




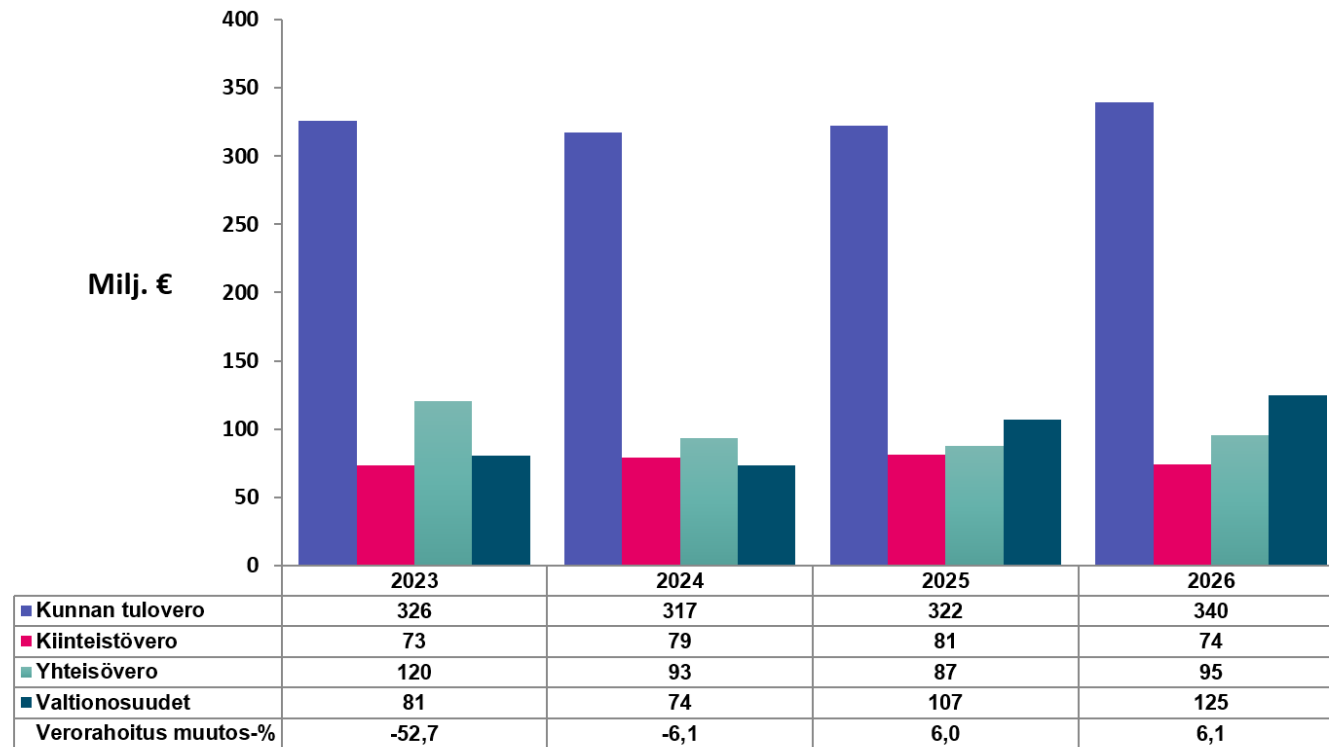
Talousarviopoikkeamat tiliryhmittäin



Tuloslaskelmaerien olennaiset poikkeamat



Verorahoituksen kehitys



- Vuodesta 2025 lähtien TE-rahoitus sisältyy valtionosuuteen.





Verorahoitus toteutuu lähes suunnitellusti

Miljoonaa euroa	Talousarvio 2026	Ennuste 2026	Poikkeama
Kunnallisvero	345,0	339,5	-5,5
Yhteisövero	89,0	95,2	6,2
Kiinteistövero	84,0	74,3	-9,7
Verotulot yhteensä	518,0	509,1	-8,9
Valtionosuudet	114,3	124,6*	10,3
Verorahoitus yhteensä	632,3	633,6	1,3

Kiinteistöveroon on kohdistunut merkittävä määrä verovuosiin 2022-2024 kohdistuneita vero-oikaisuja, jotka heikentävät kuluvan vuoden kiinteistöverokertymiä.

Vuosi 2026 tulee kuntien kiinteistöveron osalta olemaan historiallisen heikko.

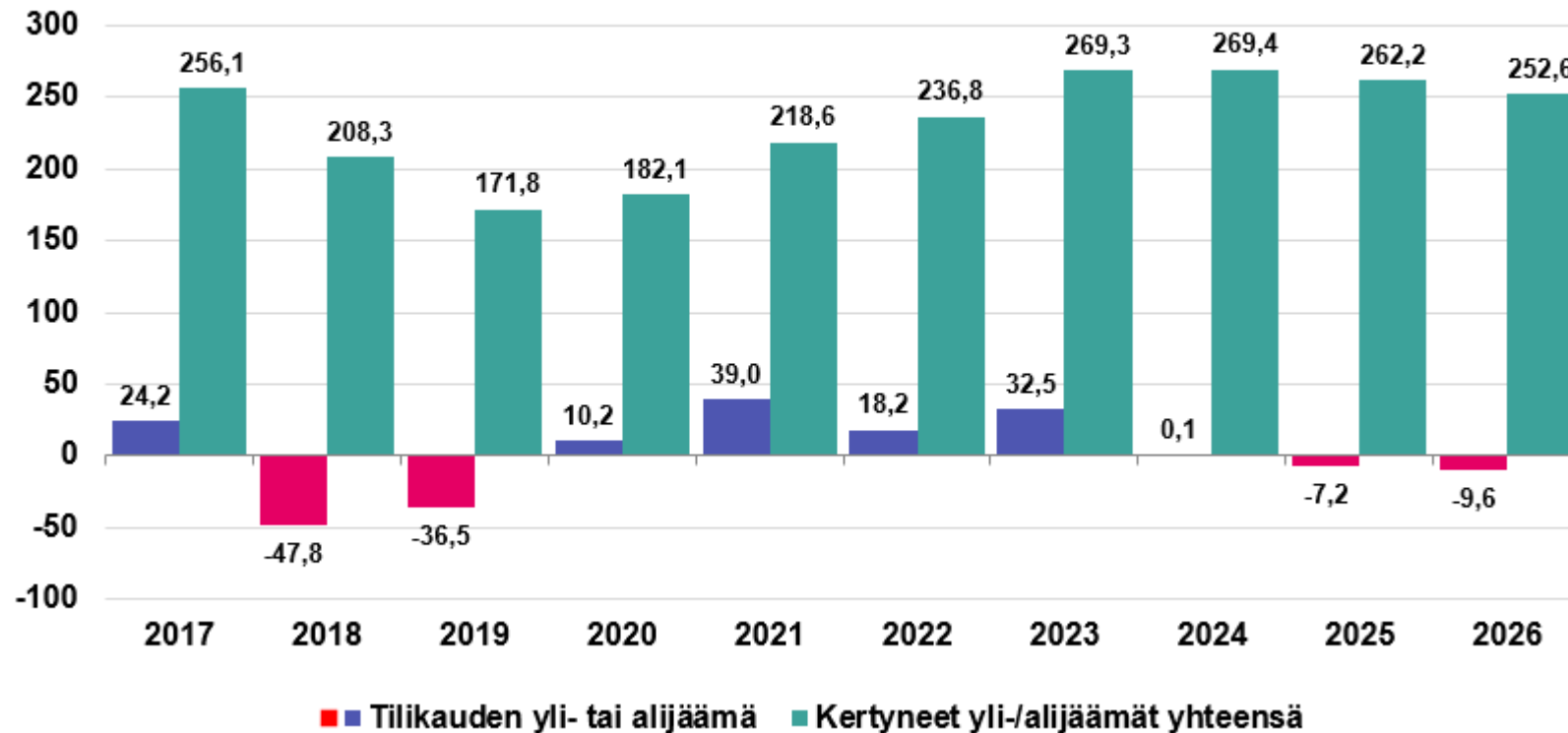
* Opetus- ja kulttuuriministeriö on tehnyt päätöksen, jonka perusteella kaupungilta peritään takaisin perusteettomasti saatuja IB-lukioon kohdistuneita valtionosuuksia (2,8 milj. euroa), jota ei ole vielä huomioitu ennusteessa.



Kertyneet yli-/alijäämät



Milj. euroa





Rahoitusasema

Rahoituslaskelman ennuste

Investoinnit ja vuosikate

Antolainojen kehitys

Lainakannan kehitys



Kuva: Abo Creatives



Rahoituslaskelman toteutumisennuste



Dia
Investoinnit

Dia
Kh omaisuuden hallinta

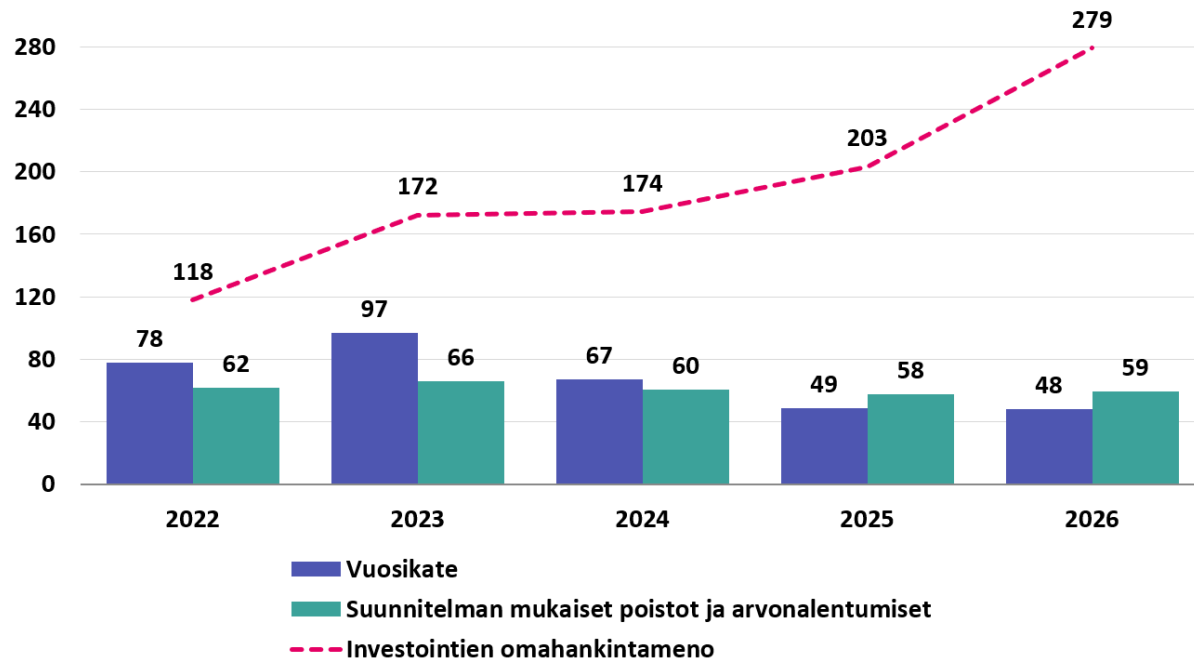


Miljoonaa euroa	Talousarvio 2026 muutoksin	Ennuste 2026	Poikkeama €
Toiminnan rahavirta	14,7	24,0	9,2
Vuosikate	38,3	48,2	9,8
Tulorahoituksen korjauserät	-23,6	-24,2	-0,6
Investointien rahavirta	-237,9	-216,5	21,4
Investointimenot	-305,4	-282,7	22,8
Valtionosuudet ja muut rahoitusosuudet	5,0	3,6	-1,4
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	62,6	62,6	0,0
Toiminnan ja investointien rahavirta	-223,1	-192,5	30,6
Antolainauksen muutokset	-43,8	-43,8	0,0
Antolainauksen lisäykset	-64,0	-64,0	0,0
Antolainauksen vähennykset	20,2	20,2	0,0
Lainakannan muutokset	301,3	301,3	0,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	300,0	300,0	0,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-76,6	-76,6	0,0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	77,9	77,9	0,0
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	257,4	257,4	0,0
VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN	34,3	64,9	30,6



Investointien omahankintameno ja vuosikate

Milj. euroa



Vuosikatteen kattaessa poistot voidaan huolehtia olemassa olevan omaisuuden säilyttämisestä oletuksella, että poistot vastaavat keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Vuosikatteen ylittäessä poistot, voidaan myös varautua rakenteelliseen kehittämiseen.





Investointiosan toteutuminen

Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Muutokset	Talousarvio 2026 muutoksin	Ennuste 2026	Poikkeama €	Poikkeama %
Investointimenot	-212,8	-339,5	34,0	-305,4	-282,7	22,8	7,4 %
Rahoitusosuudet	9,7	5,0	0,0	5,0	3,6	-1,4	-27,7 %
Luovutustulot	29,7	62,6	0,0	62,6	62,6	0,0	0,0 %
Investointien rahavirta	-173,4	-271,9	34,0	-237,9	-216,5	21,4	9,0 %

Investointimenojen ennustetaan alittavan talousarvion 22,8 milj. eurolla

- Merkittävin investointimenojen poikkeama talousarvioon verrattuna on osakkeiden ja osuuksien alitus 21,3 milj. euroa (Elämyskeskus).

Investointien rahoitusosuudet alittuvat 1,4 milj. euroa talousarvioon verrattuna

- Merkittävin syy poikkeamaan on rahoituksen siirtyminen kaavoituksen ajoituksen ja infran toteutusaikataulun muuttuessa.

Pysyvien vastaavien luovutustulojen ennuste on talousarvion mukainen



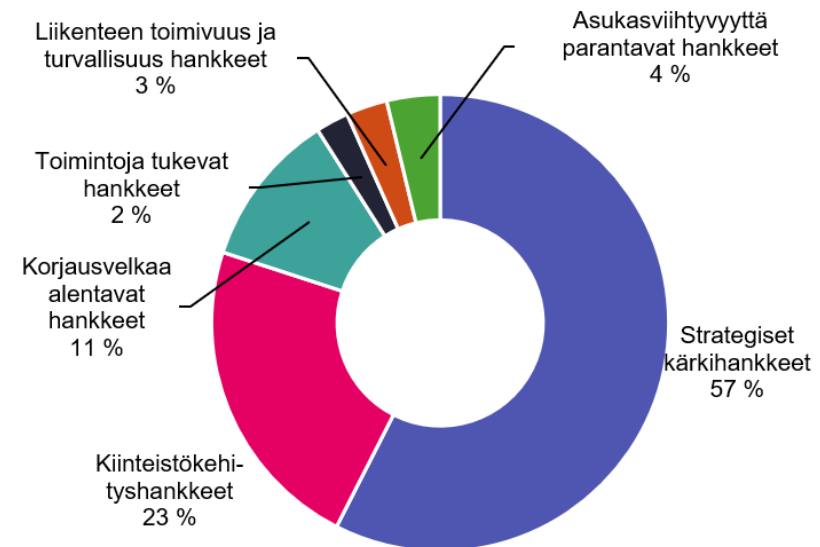


Infrainvestointiohjelman toteutumisennuste

Miljoonaa euroa	Ennuste 2026	%-osuus
Strategiset kärkihankkeet	91,7	57,3 %
Kiinteistökehityshankkeet	35,9	22,4 %
Korjausvelkaa alentavat hankkeet	17,5	11,0 %
Toimintoja tukevat hankkeet	3,7	2,3 %
Liikenteen toimivuus ja turvallisuus hankkeet	4,7	2,9 %
Asukasviihtyvyyttä parantavat hankkeet	6,0	3,8 %
Aikaistettu toteutus suunnittelu	0,25	0,2 %
Takuuajan jälkeiset työt	0,2	0,1 %
Investoinnit yhteensä	160,0	

- Infrainvestointimenojen ennuste 160,0 milj. euroa
- Talousarvio muutoksineen 159,7 milj. euroa
- Merkittävät käynnissä olevat hankekokonaisuudet ovat Turun tiedepuisto –hanke ja Satama-infrastruktuurihanke.
- Merkittävä aluerakennuttamiskohde on Pihlajaniemen kaava-alue.

Ennuste 2026, infrainvestointiohjelman toteutuminen 160,0 milj. euroa



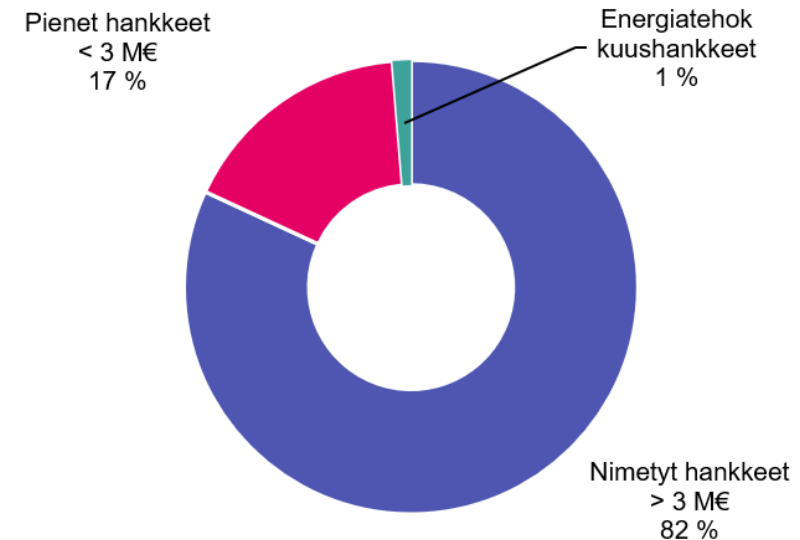


Tilainvestointiohjelman toteutumisennuste

Miljoonaa euroa	Ennuste 2026	%-osuus
Nimetyt hankkeet > 3 M€	62,5	81,9 %
Pienet hankkeet < 3 M€	12,8	16,8 %
Energiatehokkuushankkeet	1,0	1,3 %
Investoinnit yhteensä	76,3	

- Tilainvestointimenojen ennuste 76,3 milj. euroa
- Talousarvio muutoksineen 77,4 milj. euroa
- Merkittäviä käynnissä olevia tilahankkeita ovat mm. Musiikkitalo Fuuga, Wäinö Aaltosen museon peruskorjaus ja Kaupungintalon pihapiirin rakennusten peruskorjaus.
- Uudisrakentamiskohteita toteutetaan lisäksi hyödyntämällä Turku-konsernin toteutusratkaisuja.

Ennuste 2026, toimitilojen rakennuttaminen
76,3 milj. euroa



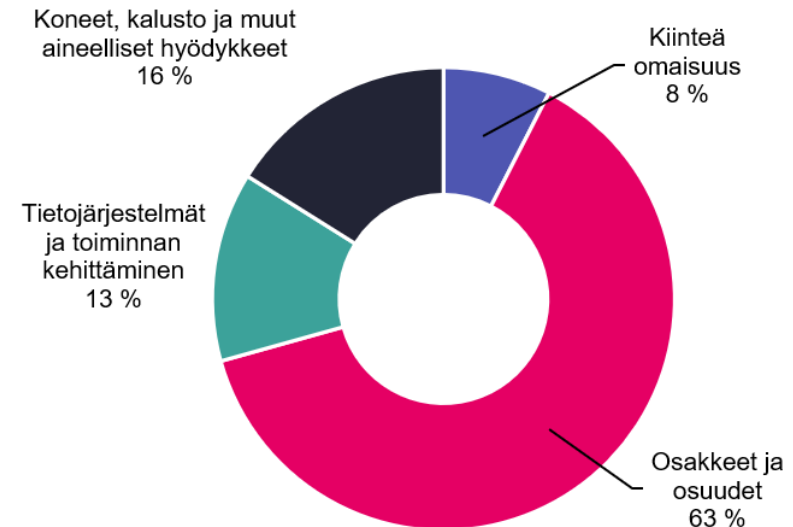


Muut investoinnit

Miljoonaa euroa	Ennuste 2026	%-osuus
Kiinteä omaisuus	3,5	7,5 %
Osakkeet ja osuudet	29,3	63,1 %
Tietojärjestelmät ja toiminnan kehittäminen	6,1	13,2 %
Koneet, kalusto ja muut aineelliset hyödykkeet	7,5	16,1 %
Investoinnit yhteensä	46,4	

- Muiden investointimenojen ennuste 46,4 milj. euroa
- Talousarvio muutoksineen 68,3 milj. euroa (poikkeama -22,0 milj. euroa)

Ennuste 2026, muut investoinnit
46,4 milj. euroa





Antolainaus

Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Ennuste 2026	Muutos
Antolainauksen muutokset	15,3	43,8	43,8	0
Antolainasaamisten lisäykset	-3,5	64,0	64,0	0
Antolainasaamisten vähennykset	18,9	20,2	20,2	0

- Antolainakanta tilinpäätöksessä 2025 oli 536 milj. euroa. Antolainakannan arvioidaan olevan vuoden lopussa noin 580 milj. euroa. Antolainoja on myönnetty alkuvuonna yhteensä 46 milj. euroa Turku-Energialle (30 milj. euroa) ja Kkoy Runosmäen Monitoimitalolle eli Riimille (16 milj. euroa).
- Vuoden aikana uusia antolainoja myönnettäneen enintään 64 milj. euroa, mutta antolainasaamisten lisäykset ovat luonteeltaan lainavarauksia, joiden toteutuminen riippuu täysin tytäryhtiöiden lainatarpeesta ja yhtiöiden investointien toteutumisesta. On hyvin mahdollista, että antolainaus ei toteudu suunnitellusti vuoden aikana.
- Antolainoja lyhennetään suunnitelman ja velkakirjojen ehtojen mukaan 20,2 milj. euroa. Antolainasaamisten vähennykset eli antolainojen lyhennykset ja takaisinmaksut toteutunevat suunnitellusti, koska ne perustuvat velkakirjojen lyhennysohjelmiin. Tytäryhteisöillä on yksipuolisia oikeuksia lyhentää velkaa lyhennyssuunnitelmaa enemmän, mikä kuitenkin vaikeuttaa antolainasaamisten vähennyksien tarkkaa ennustamista. Lisäksi tytäryhteisöille saattaa ilmaantua yllättäviä rahoitustarpeita, joita kaupunki on konserniohjeiden mukaan sitoutunut rahoittamaan.





Lainakannan kasvu talousarvion mukaista

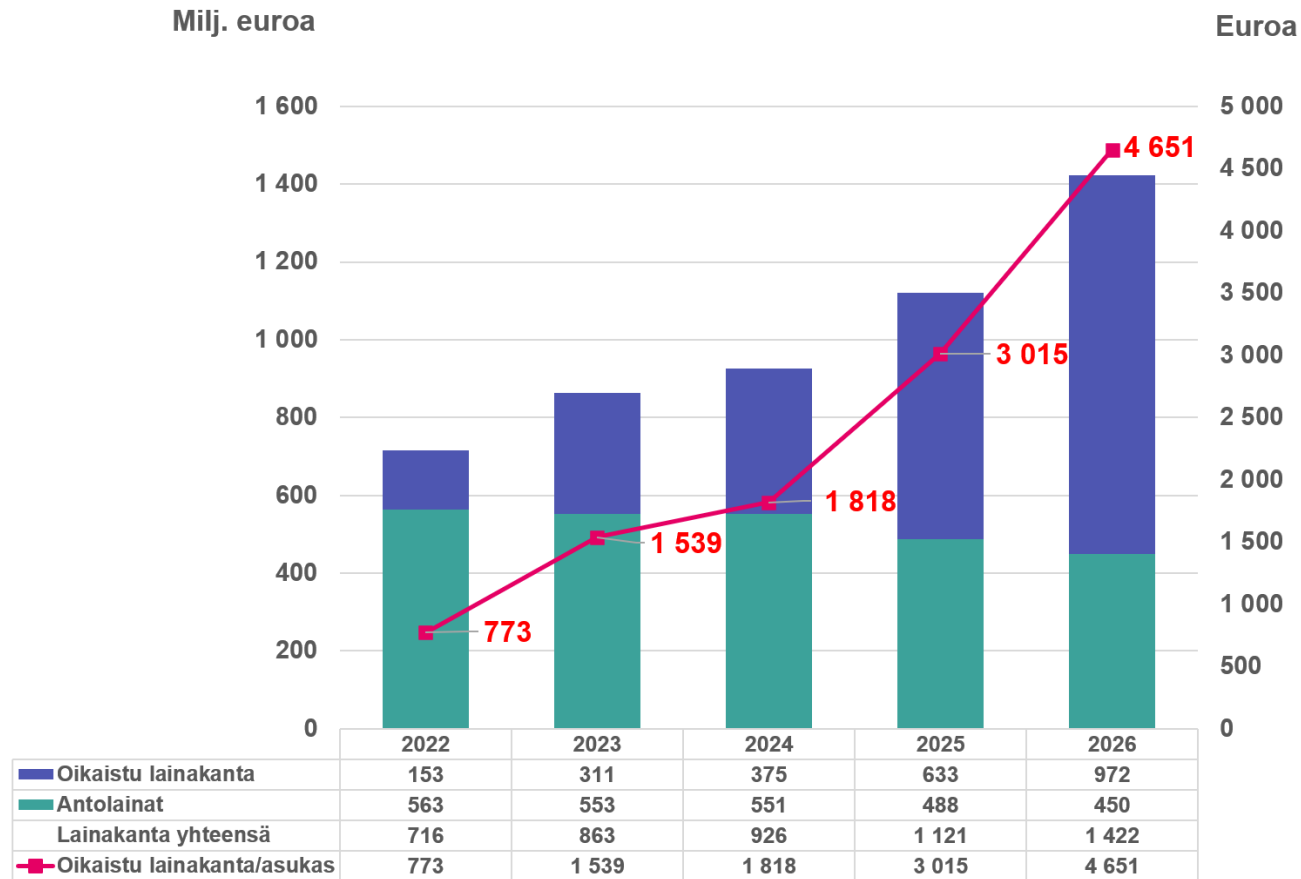
Miljoonaa euroa	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Ennuste 2026	Poikkeama
Lainakannan muutokset	195,0	301,3	301,3	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	160,0	300,0	300,0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-46,6	-76,6	-76,6	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	81,6	77,9	77,9	0

- Alkuvuoden aikana on nostettu yhteensä 210 milj. euroa (80 + 80 + 50 milj. euroa) pitkäaikaista lainaa kolmessa erässä. Lainojen maturiteetit ovat 7, 13 ja 14 vuoden bullet ja lainojen viitekorko 3 ja 6 kk euribor. Lainoista on korkosuojattu neljäksi vuodeksi 2,505 % kiinteällä korolla 80 milj. euroa. Nostettavalla pääomalla on jälleenrahoitettu erääntynyt 70 milj. euron laina sekä konvertoitu osa liikkeelle lasketuista kuntatodistuksista pitkäaikaiseksi velaksi.
- Loppuvuoden pitkäaikainen rahoitustarve tarkentuu/arvioidaan syksyllä ja siihen asti toiminta- ja investointimenot rahoitetaan lyhytaikaisella velalla eli kuntatodistuksilla. Todennäköisesti uuttaa pitkäaikaista velkaa otetaan 90 milj. euroa loppuvuonna. Pitkäaikaisia lainoja vähennetään suunnitellusti velkakirjaehtojen mukaisesti.

- Lyhytaikaisten lainojen muutos koostuu kuntatodistusten käytöstä likviditeetin hallinnassa sekä tytäryhteisöjen talletusten muutoksista konsernitileillä. Molempia eriä on haasteellista budjetoida. Kuntatodistuksia käytetään tarpeen mukaan konsernin likviditeetin ja maksuvalmiuden hallinnassa. Rahoituksen käytössä pyritään korkokustannusten minimointiin haluttu suojausaste huomioiden.
- Lainakannan eli korollisen kokonaisvelan arvioidaan olevan enintään 1 422 milj. euroa vuoden lopussa, kun se edellisvuonna oli 1 121 milj. euroa. Kasvuun vaikuttaa negatiivinen toiminnan ja investointien rahavirta sekä konserniyhteisöjen rahoitustarve. Pitkäaikaisia lainoja vähennetään velkakirjaehtojen mukaisesti 77 milj. euroa ja uutta lainaa nostettaisiin enintään 300 milj. euroa.
- Lyhytaikaisten lainojen muutosta on mahdotonta ennustaa tarkemmin vielä tässä vaiheessa, mutta tytäryhteisöjen isojen investointien rahoitus (mm. Taito kampus ja TSV varavesilaitos) konsernitilin limiitillä lisää lyhytaikaisen varainhankinnan tarvetta. Osa pitkäaikaisista lainoista korkosuojataan, jotta pysytään kaupungin-hallituksen päättämän vaihteluvälin (60 – 90%) sisällä suojausasteessa.
- Rahoitustuottoja ja -kuluja yhteensä 31,4 milj. euroa (ml. kasvu- ja korvausrahasto netto 2,6 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 2,4 milj. euroa talousarviota paremmin, johtuen pääasiassa muiden rahoitustuottojen (osinkotulojen) odotettua suuremmasta määrästä. Tosin markkinakorot ovat voimakkaasti nousseet alkuvuonna, mikä vaikeuttaa korkomenojen ennustamista.



Oikaistu lainakantaennuste



Oikaistun lainakannan ja antolainojen laskentatavat ovat muuttuneet vuonna 2025:

Lainakanta – antolainat + kaupungin rahoitusvastuulla olevien kiinteistöosakeyhtiöiden lainat.

Vuodet 2025-2026 ovat vertailukelpoisia aikaisempiin vuosiin vain lainakannan osalta.



Toimielinten taloudelliset tavoitteet ja toteutumisennusteet



Konsernihallinto

- Kaupunginhallitus
- Kaupungin yhteiset toiminnot

Elinvoiman palvelukokonaisuus

- Työllisyyspalvelut

Työllisyysaluelautakunta

Kaupunkirakentaminen ja tilat -palvelukokonaisuus

- Rakentamis- ja tilajaosto

Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

- Kaupunkiympäristölautakunta
- Rakennus- ja lupalautakunta
- Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta
- Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus

- Suomenkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta
- Ruotsinkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta

Kulttuurin palvelukokonaisuus

- Kulttuurilautakunta

Liikunnan palvelukokonaisuus

- Liikuntalautakunta

Kaupunginvaltuusto

Keskusvaalilautakunta

Tarkastuslautakunta





Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	1 498	937	-561	-37,5
Myyntituotot	252	185	-67	-26,6
Maksutuotot	2	2	0	22,1
Tuet ja avustukset	371	288	-83	-22,5
Vuokratulot	82	74	-8	-9,8
Muut toimintatuotot	791	388	-403	-50,9
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-35 030	-39 345	-4 315	-12,3
Henkilöstökulut	-26 745	-28 567	-1 823	-6,8
Palvelujen ostot	-4 653	-6 656	-2 003	-43,1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-284	-287	-3	-1,2
Avustukset	-2 880	-3 464	-584	-20,3
Muut toimintakulut	-469	-370	98	21,0
Vuokrat	-105	-108	-3	-3,0
Muut toimintakulut	-364	-262	102	27,9
TOIMINTAKATE	-33 532	-38 408	-4 876	-14,5
HTV	437,8	438	-0,2	0,0

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Kunta-alan sopimusratkaisujen palkankorotusten kustannusvaikutus vuonna 2026 on yhteensä 3,2 %. Konsernihallinnon työvoiman käyttö on vuoden 2025 tasolla huomioiden organisaation sisäiset siirrot sekä kaupungin perustietotekniikkapalveluiden siirtyminen CGI Suomi Oy:lle.
- Palvelujen ostot toteutuivat vuonna 2025 suunniteltua pienempänä, mistä muodostui 3 milj. euron talousarvioalitus. Talousarvioalitusta muodostui Yhteisvaikuttavan ohjauksen (-0,3 milj. euroa) ja Resurssiohjauksen (-0,8 milj. euroa) palvelualueilla sekä edelleen kohdistettavien määrärahojen (-0,5 milj. euroa), LaNu-hankkeen (-0,4 milj. euroa), konsernihallinnon yhteisten menojen (-0,1 milj. euroa) sekä konsernihallinnon projektien (-0,7 milj. euroa) osalta. Vuonna 2026 palvelujen ostojen ennustetaan alittavan talousarvion (TA26 7,2 milj. euroa) 0,5 milj. eurolla.
- Avustusmenojen ennustettu kasvu muodostuu Turun yliopistolle maksettavasta IB-lukioon liittyvästä avustuksesta





Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	934	937	3	0,3
Myyntituotot	185	185	0	0,0
Maksutuotot	2	2	0	0,0
Tuet ja avustukset	330	288	-42	-12,8
Vuokratulot	74	74	0	0,0
Muut toimintatuotot	343	388	45	13,1
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-39 076	-39 345	-269	-0,7
Henkilöstökulut	-28 572	-28 567	5	0,0
Palvelujen ostot	-7 174	-6 656	518	7,2
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-364	-287	77	21,1
Avustukset	-2 710	-3 464	-754	-27,8
Muut toimintakulut	-256	-370	-114	-44,6
Vuokrat	-136	-108	28	20,5
Muut toimintakulut	-120	-262	-142	-118,9
TOIMINTAKATE	-38 141	-38 408	-266	-0,7
HTV	450	438	-12	-2,7

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Avustusmenoja kasvattaa suunniteltu avustus, jonka kaupunki maksaa Turun yliopistolle liittyen IB-lukioon, mihin ei oltu talousarviossa varauduttu (ennuste 0,75 milj. euroa).
- Palvelujen ostojen ennustetaan alittavan talousarvion (TA26 7,2 milj. euroa) 0,5 milj. eurolla.
- Työvoiman käytön (HTV) määrään vaikuttavat vapautuneisiin vakansseihin liittyvä työvoiman tarpeen arviointi (rekrytointien viivästäminen), osa-aikaratkaisut ja henkilöstön vaihtuvuus sekä kaupungin perustietotekniikkapalveluiden siirtyminen CGI Suomi Oy:lle. Liikkeen luovutuksen vaikutus henkilöstökuluihin tarkentuu seuraavassa toteumaennusteessa.





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Määrärahojen käyttösuunnitelmien toteutumista seurataan aktiivisesti ja havaitut poikkeamat raportoidaan toteumaennusteissa viipymättä.



Kaupungin yhteiset toiminnot

Kaupunginhallitus

1/3



1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	54 622	62 242	7 619	13,9
Myyntituotot	9 672	8 900	-772	-8,0
Maksutuotot	13 224	20 000	6 776	51,2
Tuet ja avustukset	6 417	7 183	767	12,0
Vuokratulot	964	1 000	36	3,8
Muut toimintatuotot	24 346	25 158	812	3,3
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	2	0	-2	-100,0
TOIMINTAKULUT	-91 317	-89 667	1 650	1,8
Henkilöstökulut	-13 791	-12 359	1 432	10,4
Palvelujen ostot	-33 792	-34 636	-844	-2,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-81	-770	-689	-851,8
Avustukset	-37 426	-39 500	-2 074	-5,5
Muut toimintakulut	-6 227	-2 402	3 826	61,4
Vuokrat	-4 614	-4 144	470	10,2
Muut toimintakulut	-1 614	1 742	3 356	208,0
TOIMINTAKATE	-36 693	-27 425	9 268	25,3
HTV				

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Myyntituottoihin sisältyviä kotoutumislain korvauksia kertyy ennusteen mukaan 0,5 milj. euroa edellistä tilikautta vähemmän (TP25 8,9 OVK2 ennuste 8,4 milj. euroa). Myyntituottoihin sisältyi edellisenä tilikautena tietohallintopalveluiden ulkoista laskutusta 0,5 milj. euroa, joka ei toteudu enää vuonna 2026.
- Omaisuudenhallinnan maankäyttösopimuskorvaukset toteutuvat ennusteen mukaan 6,7 milj. euroa suurempina kuin tilinpäätöksessä 2025.
- Kehittämissalkun ulkoisen rahoituksen hankkeisiin saatavien tukien ja avustusten määrä toteutuu ennusteen mukaan 0,9 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöksen toteumaa suurempana
- Muihin toimintatuottoihin sisältyy vuoden 2025 tilinpäätöksessä työllisyysalueuudistukseen liittyvä kertaluonteinen korvaus 1,1 milj. euroa koskien ennen vuotta 2025 valtion tehtäväksi kuuluneita Turulle siirtyneitä tehtäviä. Vuoden 2026 toteumaennusteeseen sisältyy kertaluonteisia tuloja 0,9 milj. euroa.
- Ulkoisen rahoituksen hankkeiden henkilöstökulujen käsittelytavassa on tehty muutoksia osa-aikaisten hankehenkilöiden osalta, minkä vuoksi kehittämissalkun henkilöstökuluja toteutuu 1,0 milj. euroa edellistä tilikautta vähemmän (TP25 3,9 OVK2 ennuste 2,9 milj. euroa). Henkilöstökulujen eläkekulujen tasausmaksut toteutuvat 0,6 milj. euroa edellistä tilikautta pienempinä (TP25 9,2 OVK2 ennuste 8,7 milj. euroa).
- Tietohallinnon palvelujen ostojen ennustetaan toteutuvan 2,4 milj. korkeampana kuin vuoden 2025 tilinpäätöksessä (TP25 14,6 milj. euroa OVK1 ennuste 17,0 milj. euroa). Palvelujen ostojen kuluvan vuoden ennusteeseen sisältyy 0,5 milj. euroa kaupunkitasoisia määräraahavarauksia. Kehittämissalkun hankkeiden palvelujen ostot toteutuvat 1,6 milj. euroa tilinpäätöstä 2025 suurempina. Omaisuudenhallinnan palvelujen ostot toteutuvat ennusteen mukaan 3,4 milj. euroa tilinpäätöstä 2025 vähäisempinä.
- Aineet, tarvikkeet ja tavarat –tiliryhmään sisältyy kertaluonteisia vuoteen 2026 kohdistuvia määräraahavarauksia
- Avustuksiin sisältyviä työttömyysturvan kuntaosuusmaksuja toteutuu ennusteen mukaan 3 milj. euroa edellistä tilikautta enemmän (TP25 36,5 milj. euroa OVK2 ennuste 39,5 milj. euroa)
- Muihin toimintakuluihin sisältyy vuoden 2025 tilinpäätöksessä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioita 1,8 milj. euroa. Vuoden 2026 muiden toimintakulujen ennusteeseen sisältyy pakollisen varauksen purkaa 2,3 milj. euroa.



Kaupungin yhteiset toiminnot

Kaupunginhallitus

2/3



1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	57 154	62 242	5 088	8,9
Myyntituotot	7 220	8 900	1 680	23,3
Maksutuotot	20 000	20 000	0	0,0
Tuet ja avustukset	5 262	7 183	1 921	36,5
Vuokratulot	1 100	1 000	-100	-9,1
Muut toimintatuotot	23 571	25 158	1 587	6,7
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-89 055	-89 667	-612	-0,7
Henkilöstökulut	-14 414	-12 359	2 055	14,3
Palvelujen ostot	-34 948	-34 636	312	0,9
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 209	-770	439	36,3
Avustukset	-35 000	-39 500	-4 500	-12,9
Muut toimintakulut	-3 484	-2 402	1 082	31,1
Vuokrat	-4 104	-4 144	-40	-1,0
Muut toimintakulut	620	1 742	1 122	181,0
TOIMINTAKATE	-31 901	-27 425	4 476	14,0
HTV				

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Myyntituottoihin sisältyviä kotoutumislain kuntakorvauksia toteutuu ennusteen mukaan 1,7 milj. euroa talousarviota (TA26 6,7 milj. euroa) enemmän.
- Ulkoisen rahoituksen hankkeiden osalta saadaan ennusteen mukaan tukia ja avustuksia 1,9 milj. euroa talousarviossa arvioitua enemmän (TA26 3,5 milj. euroa)
- Muihin toimintatuottoihin sisältyy kertaluonteisia tuloja 0,9 milj. euroa. Omaisuudenhallinnan pysyvien vastaavien luovutusvoittoja toteutuu ennusteen mukaan 0,6 milj. euroa talousarviota enemmän.
- Henkilöstökuluihin sisältyvä kaupunkitasoinen määrärahavaraus (TA26 1,25 milj. euroa) ei toteudu. Eläkekuluihin sisältyvät tasausmaksut alittavat talousarviossa arvioidun tason (9,5 milj. euroa) 0,8 milj. eurolla
- Palvelujen ostoihin sisältyvästä Lasten ja nuorten palvelukokonaisuuteen liittyvästä 1,0 milj. euron varauksesta arvioidaan toteutuvan vain puolet vuoden 2026 aikana.
- Työttömyysturvan kuntaosuusmaksut toteutuvat 4,5 milj. euroa talousarviota suurempina (TA26 35 milj. euroa)
- Muihin toimintakuluihin sisältyi talousarviossa sisäisiin kehittämishankkeisiin liittyvä 1,0 milj. euron sopeutustoimenpide, joka ei toteudu vuonna 2026. Toteumaennusteeseen sisältyy pakollisen varauksen purkua 2,3 milj. euroa, mitä ei ollut talousarviossa huomioitu.





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Määrärahojen käyttösuunnitelmien toteutumista seurataan aktiivisesti ja havaitut poikkeamat raportoidaan toteumaennusteissa viipymättä.



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta 1/3

Kaupunginhallitus



1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	36 667	44 419	7 753	21,1
Myyntituotot	500	500	0	0,0
Maksutuotot	13 233	20 000	6 767	51,1
Tuet ja avustukset	0	0	0	
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	22 934	23 919	985	4,3
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	2	0	-2	-100,0
TOIMINTAKULUT	-8 290	-2 850	5 440	65,6
Henkilöstökulut	-0	0	0	100,0
Palvelujen ostot	-6 256	-2 850	3 406	54,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	0	5	100,0
Avustukset	-180	0	180	100,0
Muut toimintakulut	-1 848	0	1 848	100,0
Vuokrat	-17	0	17	100,0
Muut toimintakulut	-1 831	0	1 831	100,0
TOIMINTAKATE	28 379	41 569	13 191	46,5
HTV				

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Maankäyttösopimuskorvaustulojen ennuste on talousarvion mukainen.
- Toimintakulut ovat pienemmät, koska pilaantuneiden maa-alueiden puhdistuskustannuksiin on varauduttu ympäristövarauksilla.



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta 2/3

Kaupunginhallitus



1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	43 777	44 419	643	1,5
Myyntituotot	500	500	0	0,0
Maksutuotot	20 000	20 000	0	0,0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0,0
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	23 277	23 919	643	2,8
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-2 850	-2 850	0	0,0
Henkilöstökulut	0	0	0	0,0
Palvelujen ostot	-2 850	-2 850	0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0,0
Avustukset	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	0	0	0	0,0
Vuokrat	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	0	0	0	0,0
TOIMINTAKATE	40 927	41 569	643	1,6
HTV				

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- VR:n alueen kaupan aiesopimusta on jatkettu 31.12.2026 saakka.



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta 3/3

Kaupunginhallitus



Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Ei toimenpiteitä.



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta, Investointien rahavirta

1/5



Kaupunginhallitus

1 000 €	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026 muutoksineen	Viimeisin ennuste	Poikkeama Ennuste – TA muutoksin	Poikkeama% Ennuste/TA muutoksin	Muutos Ennuste - Tilinpäätös
Investointimenot	-204 746	-295 071	-272 388	22 683	7,7	-67 642
Rahoitusosuudet	9 589	5 000	3 613	-1 387	-27,7	-5 976
Luovutustulot	29 711	62 585	62 585	-0	0,0	32 873
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-165 445	-227 486	-206 190	21 296	-9,4	-40 745

Tulosityksiköt KH/Osuudet ja käyttökorvaukset, KH/Osakkeet ja muu omaisuus, KH/Maaomaisuus, KH/Tilaomaisuus, KH/Infraomaisuus ja KH/Ensikertainen kalustaminen. Kaupunkirakentaminen ja tilat palvelukokonaisuus vastaa investointiohjelmien 1603 KH/Tilaomaisuus ja 1604 KH/Infraomaisuus sekä 1605 KH/Ensikertainen kalustaminen toteutuksesta ja raportoinnista. Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus vastaa 1602 KH/Maaomaisuus kokonaisuuden toteutuksesta ja raportoinnista sekä 1603 KH/Tilaomaisuus kiinteän omaisuuden myyntitavoitteiden raportoinnista.

Selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista – investointien rahavirta

- Osakkeet ja osuudet ennuste 29,3 milj. euroa (TAM 50,6 milj. euroa), alitus talousarvioon 21,3 milj. euroa. (mm. Elämyskeskus)
- Infrainvestointimenojen ennuste 160,0 milj. euroa (TAM 159,7 milj. euroa), ylitys talousarvioon verrattuna 0,4 milj. euroa.
- Tilainvestointimenojen ennuste 76,3 milj. euroa (TAM 77,4 milj. euroa), alitus talousarvioon 1,1 milj. euroa
- Ensikertainen kalustaminen ennuste 3,3 milj. euroa (TAM 3,9 milj. euroa), alitus talousarvioon 0,6 milj. euroa
- Investointien ulkoiset rahoitusosuudet ennuste 3,6 milj. euroa talousarvioon verrattuna (TAM 5,0 milj. euroa), alitus 1,4 milj. Euroa.
- Pysyvien vastaavien luovutustulojen (tonttimyynti) ennuste 62,6 milj. euroa (TAM 62,6 milj. euroa).



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta, Investointien rahavirta

Kaupunginhallitus

2/5



Infrapalveluiden rakennuttamisen selvitys infrainvestointiohjelman olennaisista poikkeamista

Infrainvestointiohjelman rahankäytön ennustetaan ylittyvän muutettuun talousarvioon verrattuna 0,4 milj. euroa (TA 2026 on 193,9 milj. euroa, OVK1 ennuste 159,7 milj. euroa, OVK2 ennuste 160,0 milj. euroa)

Strategisten hankkeiden kokonaisennuste ylittyy 0,4 milj. euroa sisältäen seuraavat isoimmat muutokset:

Turun tiedepuisto -hankekokonaisuus alittuu 0,8 milj. euroa:

- Kupittaaan kärjen kumppanuushanke –0,8 milj. euroa. Lisäkannen suunnittelu käynnistetty. Arvioidaan toteutuvat kustannukset uudestaan 3. osavuositarkastuksessa.

Merellinen Turku –hanke ylittyy 2,9 milj. euroa sisältäen seuraavat isoimmat muutokset: Ferry Terminal +0,4 milj. euroa, lisätöiden vuoksi ennustetta on nostettu; Satamaraide +2,5 milj. euroa, kaupunginvaltuusto on hyväksynyt toteutussopimuksen 15.6.2026 (§120, D3375-2026), jolloin rakentamisen kanssa voidaan edetä

Liikenne ja liikkuminen -kokonaisuus alittuu 1,7 milj. euroa, isoimmat poikkeamat ovat seuraavat:

- Turun ratapihat ja Kupittaaan kaksoisraide (KUTU) -0,6 milj. euroa, kilpailutusten myötä ennustetta on tarkennettu; Joukkoliikennekäytävä MAL-hanke -1,1 milj. euroa, Raitiotieyhtiöltä saatu ennuste



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta, Investointien rahavirta

Kaupunginhallitus

3/5



Infrapalveluiden rakennuttamisen selvitys infrainvestointiohjelman olennaisista poikkeamista

Infrainvestointiohjelman rahankäytön ennustetaan ylittyvän muutettuun talousarvioon verrattuna 0,4 milj. euroa (TA 2026 on 193,9 milj. euroa, OVK1 ennuste 159,7 milj. euroa, OVK2 ennuste 160,0 milj. euroa)

Kiinteistökehityshankkeiden kokonaisennuste ylittyy yhteensä 0,9 milj. euroa sisältäen lähinnä seuraavat isommat hankkeet:

- Oskarinkujan kaava-alue +0,2 milj. euroa, urakka pyritään aloittamaan syksyllä; Kaupunginpuutarhan alue +0,5 milj. euroa, urakka on edennyt arvioitua nopeammin.

Toimintoja tukevat- ja Liikenteen toimivuus & turvallisuus –hankkeet pysyvät ennusteen mukaan budjetissa.

Korjausvelkaa alentavat -hankkeet alittuvat yhteensä 0,8 milj. euroa, mikä koostuu useasta pienestä hankkeesta.

Asukasviihtyvyyttä tukevat –hankkeiden ennuste alittuu 0,3 milj. euroa. Tuomiokirkon ja Suurtorin tapahtumainfra alittuu 1,0 milj. euroa suunnitelmien keskeneräisyyden vuoksi, muut muutokset koostuvat useasta pienestä hankkeesta.



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta, Investointien rahavirta

Kaupunginhallitus

4/5



Toimitilojen rakennuttamisen selvitys tilainvestointiohjelman olennaisista poikkeamista

Tilainvestointiohjelman rahankäytön ennustetaan alittuvan talousarvioon verrattuna 1,14 milj. euroa
(TA 2026 on 77,4 milj. euroa, OVK1 ennuste 58,6 milj. euroa, OVK2 ennuste 76,3 milj. euroa)

- Nimetyt investointihankkeet alittavat niille varatun määrärahan -1,0 milj. euroa (Teräsrautelan koulu pk -3,26 milj. euroa, Kauppahallin perustusten vahvistaminen -3,15 milj. euroa, Arkeologinkadun pk -0,9 milj. euroa, kaikissa budjetoituna liikaa rahoitusta vuodelle 2026. Musiikkitalon vuoden 2025 toteuma on ollut ennakoitua isompi ja talousarvioluvuksi on kirjattu 29 M€ vaikka oikea luku vuoden 2025 tilinpäätöstietojen jälkeen olisi 25 milj. euroa. Tällä ei ole vaikutusta hankkeen kokonaiskustannuksiin. Kaupungintalon pihapiirin korjauksen rahoitustarve vuoden 2026 osalta ylittää budjetoidun 8,0 milj. euroa. Ylitys pystytään kattamaan muiden kohteiden alituksista.
- Nimettyjen hankkeiden osiossa Seikkailupuiston Timantti (Vihreä talo) ylittää kustannusarvionsa arviolta noin 0,7 milj. euroa. Tämä johtuu pääurakoitsijan konkurssin aiheuttamasta häiriöstä hankkeen aikatauluun ja kustannuksiin sekä uuden toimijan (Kaarea Oy) tekemien kilpailutuksien kustannustasosta. Tarkempi taloudellinen loppuselvitys on tekeillä ja tuodaan erikseen käsittelyyn.
- Pienet investointihankkeet alittavat kokonaisuutena niille varatun määrärahan -0,14 milj. euroa.
- Pienet listan yksittäisistä hankkeista Impivaaran uimahalliin kohdistuvien hankkeiden (ilmastoinnin korjaus, allasosaston laatat), kustannusarvioita on korjattu listan päivityksessä sisäisillä, kohteiden välisillä summasiirroilla. Kustannusarviot ovat tarkentuneet saatujen tarjousten perusteella.



Kaupungin yhteiset toiminnot, Omaisuuden hallinta, Investointien rahavirta

5/5



Kaupunginhallitus

Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Osavuositarkastuksen yhteydessä arvioidaan investointimäärärahan vuotuista tarvetta. Investointiosan määrärahamuutosta esitetään, jos tarve ei vastaa todellista käyttöä ja tarve poikkeaa olennaisesti suunnitellusta.
- Ensimmäisessä osavuositarkastuksessa on tehty arvio, jota käytetään talousarviomuutosesityksen pohjana ja tarkennetaan tarvittaessa seuraavissa osavuositarkastuksissa. Osavuositarkastus 2:ssa ei esitetä talousarviomuutosta investointimäärärahoihin.



Elinvoiman palvelukokonaisuus

Kaupunginhallitus

1/3



1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	2 973	1 096	-1 877	-63,1
Myyntituotot	544	230	-314	-57,7
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset	1 994	219	-1 775	-89,0
Vuokratulot	43	250	207	475,3
Muut toimintatuotot	392	397	5	1,2
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-20 660	-22 658	-1 998	-9,7
Henkilöstökulut	-8 264	-7 156	1 108	13,4
Palvelujen ostot	-11 096	-12 829	-1 733	-15,6
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-387	-121	267	68,8
Avustukset	-424	-2 540	-2 116	-499,2
Muut toimintakulut	-488	-11	477	97,7
Vuokrat	-118	-9	109	92,4
Muut toimintakulut	-371	-2	368	99,4
TOIMINTAKATE	-17 687	-21 562	-3 875	-21,9
HTV	84,1	99	5,9	6,0

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Vuoden 2025 tilinpäätökseen sisältyi kärkihankkeiden osalta saatuja tukia ja avustuksia 1,1 milj. euroa, palvelujen ostoja 1,9 milj. euroa sekä henkilöstökuluja 1,6 milj. euroa, jotka eivät enää sellaisenaan toteudu vuonna 2026. Vuoden 2026 toteumaennusteeseen sisältyy 0,7 milj. euroa Elinvoimapalvelujen uudelleenorganisoinnin edellyttämiä varauksia, joita ei organisaatiouudistuksen myöhäisen ajankohdan vuoksi pystytty käsittelemään osana vuoden 2026 talousarvion valmisteluprosessia. Asiaan liittyen tehtiin talousarviomuutos 1. osavuositarkistuksen yhteydessä. Elinvoimapalvelujen ennustettu määrärahakäyttö vuodelle 2026 vastaa likimain vuoden 2025 määrärahakäyttöä.
- Työllisyyspalveluiden osalta vuoden 2026 toimintatuotot toteutuvat ennusteen mukaan 1,0 milj. euroa pienempinä ja toimintamenot 2,8 milj. euroa tilinpäätöstä suurempina
 - Toimintatuottoihin sisältyi vuoden 2025 tilinpäätöksessä budjetoimattomia vuoden 2024 palkkatukihäntiä 0,7 milj. euroa
 - Palvelujen ostojen arvioidaan toteutuvan 1,2 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä suurempina, koska TE-palvelujen uudistuksen vuoksi palveluja ei pystytty käynnistämään vuoden 2025 alusta
 - Avustusmenojen arvioidaan toteutuvan 1,9 milj. eur tilinpäätöstä 2025 suurempina. Vuonna 2025 avustusinstrumentti ei ole ollut vaikuttava ja sitä kehitettiin vuoden 2025 aikana.



Elinvoiman palvelukokonaisuus

Kaupunginhallitus

2/3



1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	1 329	1 096	-233	-17,6
Myyntituotot	930	230	-700	-75,3
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset	219	219	0	0,0
Vuokratulot	180	250	70	38,9
Muut toimintatuotot		397	397	
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-25 409	-22 658	2 751	10,8
Henkilöstökulut	-9 193	-7 156	2 037	22,2
Palvelujen ostot	-12 612	-12 829	-218	-1,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-771	-121	650	84,3
Avustukset	-2 822	-2 540	282	10,0
Muut toimintakulut	-11	-11	0	0,0
Vuokrat	-9	-9	0	0,0
Muut toimintakulut	-2	-2	0	0,0
TOIMINTAKATE	-24 080	-21 562	2 518	10,5
HTV	99	99	0	0

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Työllisyyspalveluiden nettomenot (toimintakate) toteutuvat ennusteen mukaan 2,7 milj. euroa talousarviota vähäisempänä. Elinvoimapalvelujen määrärahakäytön ennustetaan toteutuvan liki muutetun talousarvion mukaisesti.
- Olennaisin talousarvioalitus muodostuu työllistettävien palkkamenojen vähäisemmästä määrärahakäytöstä -2,3 milj. eur talousarvioon nähden. Tähän kokonaisuuteen vaikuttaa Pansion valmentavan työllistämisen kesken olleet yt-neuvotteluihin. Toisen osavuositarkastuksen ennusteen valmistumisen jälkeen on selvinnyt menojen kasvu 0,7 milj. euroa. Nämä menot liittyvät uuden yhteiskunnallisen yrityksen perustamiseen. Tämä muutos näkyy seuraavassa toteumaennusteessa.
- Toinen merkittävä poikkeama muodostuu Työkeskuksen talousarviossa arvioitua vähäisemmistä palvelujen ostoista sekä aine- ja tarvikekäytöstä -0,7 milj. eur talousarvioon nähden





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Määrärahojen käyttösuunnitelmien toteutumista seurataan aktiivisesti ja havaitut poikkeamat raportoidaan toteumaennusteissa viipymättä.





Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	17 876	20 914	3 038	17,0
Myyntituotot	17 684	20 914	3 230	18,3
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset	192	0	-192	-100,0
Vuokratulot				
Muut toimintatuotot				
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-41 513	-46 762	-5 249	-12,6
Henkilöstökulut	-13 164	-14 197	-1 033	-7,8
Palvelujen ostot	-15 031	-17 937	-2 906	-19,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-66	-40	26	39,1
Avustukset	-13 235	-14 575	-1 340	-10,1
Muut toimintakulut	-17	-13	5	26,8
Vuokrat	-3	0	3	100,0
Muut toimintakulut	-14	-13	2	12,6
TOIMINTAKATE	-23 637	-25 848	-2 210	-9,4
HTV	249,2	256	6,8	2,7

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Työllisyysaluelautakunnan talousarvio muodostuu työllisyysalueen jäsenkuntien ilmoittamista kuntakohtaisista budjeteista, jotka kootaan työllisyysaluelautakunnan talousarvioksi.
- Toimintatuotot + 3,1 milj. euroa. Toimintakulujen kasvu lisää myös toimintatuottoja, koska toimintakulut laskutetaan työllisyysalueen jäsenkunnilta (pl. Turun osuus toimintamenoista).
- Henkilöstökulujen muutos + 1,1 milj. euroa johtuu pääasiassa siitä, että v. 2025 oli työllisyysalueen käynnistymisvuosi ja käynnistymisvaiheessa henkilöstökulut olivat alhaisemmat kuin v. 2026, jolloin toiminta on vuoden alusta alkaen normaalitilassa.
- Palvelujen ostot + 2,9 milj. euroa. Työllisyysalueen jäsenkunnat ovat budjetoineet palveluihin enemmän kuin v. 2025. Palvelutarpeiden ja palveluiden kysynnän ennakoidaan kasvavan.
- Avustukset +1,4 milj. euroa. Työllisyysalueen jäsenkunnat käyttävät avustuksiin aiempaa enemmän.





Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	21 210	20 914	-296	-1,4
Myyntituotot	21 210	20 914	-296	-1,4
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset				
Vuokratulot				
Muut toimintatuotot				
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-50 934	-46 762	4 172	8,2
Henkilöstökulut	-14 684	-14 197	486	3,3
Palvelujen ostot	-22 373	-17 937	4 436	19,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-40	-40	0	0,0
Avustukset	-13 825	-14 575	-750	-5,4
Muut toimintakulut	-13	-13	0	0,0
Vuokrat				
Muut toimintakulut	-13	-13	0	0,0
TOIMINTAKATE	-29 725	-25 848	3 877	13,0
HTV	266	256	-10	-3,8

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Toimintatuottoihin ennustettu 0,3 milj. euron alitus koostuu 0,9 milj. lisäyksestä muiden kuntien maksuosuuteen Turun tuottamista keskitetyistä palveluista ja 1,2 milj. alituksesta työllisyysalueen muiden kuntien tukien ja avustusten sekä koulutusten ja valmennusten laskutuksesta.
- Henkilöstökulujen 0,5 milj. alitus johtuu rekrytointien viivästymisestä alkuvuoden aikana sekä henkilöstön palkattomista poissaoloista ja osa-aikaratkaisuksista
- Palvelujen ostojen ennustetaan toteutuvan 2,9 milj. euroa suurempina kuin vuonna 2025. Tästä huolimatta alitusta vuoden 2026 talousarvioon ennustetaan 4,4 milj. euroa. Alitus selittyy ennen kaikkea sillä, että vuoden 2026 talousarvio on mitoitettu korkealle: siihen on varattu 7,3 milj. euroa enemmän kuin vuoden 2025 tilinpäätöksessä toteutui. Lisäksi kotoutumiskoulutusten hankintasopimuksen kapasiteetti ei ole ollut riittävä, minkä vuoksi palvelua ei voida tarjota täysin palvelutarvetta vastaavasti vuonna 2026.
- Avustusten ennustetaan ylittävän talousarvio 0,8 milj. euroa. Ylitys johtuu harkinnanvaraisten kulukorvausten suuresta kysynnästä.





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Työllisyysaluelautakunnan talousarvio muodostuu työllisyysalueen jäsenkuntien ilmoittamista kuntakohtaisista budjeteista, jotka kootaan työllisyysaluelautakunnan talousarvioksi.
- Talousarvioon mahdollisesti tehtävät kuntakohtaiset menolisäykset lisäävät vastaavasti tuloja samassa suhteessa, koska jäsenkuntien menot laskutetaan jäsenkunnilta (pl. Turun menolisäykset). Näin ollen muiden kuntien kuin Turun tekemät menolisäykset eivät aiheuta nettomenolisäystä työllisyysalueen talousarvioon. Menoalitukset puolestaan vähentävät tuloja samassa suhteessa, koska laskutettavaa menoa muodostuu vähemmän.



Kaupunkirakentaminen ja tilat -palvelukokonaisuus

Rakentamis- ja tilajaosto

1/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	31 021	29 109	-1 912	-6,2
Myyntituotot	2 776	4 350	1 574	56,7
Maksutuotot	13	11	-2	-17,4
Tuet ja avustukset	502	647	144	28,8
Vuokratulot	27 301	23 702	-3 599	-13,2
Muut toimintatuotot	429	400	-29	-6,8
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 672	1 830	158	9,5
TOIMINTAKULUT	-134 524	-143 013	-8 489	-6,3
Henkilöstökulut	-9 266	-10 012	-746	-8,1
Palvelujen ostot	-65 414	-69 197	-3 784	-5,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-14 560	-14 844	-284	-1,9
Avustukset	-107	-100	7	6,4
Muut toimintakulut	-45 178	-48 860	-3 682	-8,2
Vuokrat	-44 999	-48 810	-3 810	-8,5
Muut toimintakulut	-178	-50	128	71,7
TOIMINTAKATE	-101 832	-112 074	-10 242	-10,1
HTV	135,9	141,4	5,5	4,0

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

Toimintatuottojen ennuste vrt. edellinen tilinpäätös

- Tilapalveluiden myyntituottojen merkittävin muutos yhteensä 1,8 milj. euroa vrt. edellisen vuoden totetuma johtuu Koy Nunnankadun edelleen veloitettavien töiden kertaluonteisesta kasvusta ja Vuokrakiinteistöt Oy:lle myytyjen rakennusten kustannuksista, jotka edelleen veloitetaan. Infrapalveluissa myyntituottoja ennustetaan kertyvän 0,3 milj. euroa vähemmän. Vuoden 2025 myyntituottoja on nostanut poikkeuksena huutokauppatulot ja puukauppatulot, joita kertyi ennakoitua enemmän.
- Infrapalveluiden Biodiversiteettipuiston ja Resist-hankkeen toteutus painottuu odotettua enemmän vuodelle 2026. Tilapalveluiden kertaluonteisia avuksia on päättynyt vuonna 2025.
- Vuokratoitoissa merkittävin poikkeama on Varhan vuokralaskutus, joka on pienempi kuin tilinpäätöksessä sotepe-kiinteistöjen myynnin takia. Muita merkittäviä poikkeamia on mm. Koy Turun kaupunginteatterin ja Länsirannikon Työterveyden Oy:n tilavuokrat, jotka ovat pienemmät kuin tilinpäätöksessä. Lisäksi tulotasoa alentavat useat ravintola- yhdistys, toimitila- ja hallikohteiden vuokrasopimusmuutokset.

Toimintakulujen ennuste muutos vrt. edellinen tilinpäätös

- Edelliseen tilinpäätökseen verrattuna kasvua on noin 0,7 milj. euroa, joka koostuu yleiskorotuksista (n. 0,3 milj. euroa) sekä suunnitellusta htv-noususta (+5,5 htv).
- Palvelujen ostojen kasvu yhteensä 3,8 milj. euroa. Infrapalveluiden palveluiden ostojen ennusteen muutos yhteensä 1,5 milj. euroa ja tilapalveluiden 2,3 milj. euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Merkittävimmät muutokset palveluiden ostojen kasvussa kaupungintalon korttelikokonaisuuden ja Vanhan Suurtorin arkeologisista kaivauksista ja tutkimuksista johtuen. Rakentamisen ja kunnossapidon kustannukset nousevat yleisten alueiden laajentumisen ja kustannusten nousun johdosta
- Lämmityskustannukset ovat vähentyneet -0,4 milj. euroa ja sähkötalokustannukset -0,1 milj. euroa sote-kiinteistöjen myynnin takia. Lisäksi edellinen vuosi oli poikkeuksellisen lämmin. Muuten muiden lämmitys- ja sähkölukujen arvioidaan kasvavan kuluvana vuonna 0,8 milj. euroa mm. hintojen nousun takia.
- Ulkoiset vuokramenot kasvavat uusien kohteiden ja väistötilakohteiden vuoksi yhteensä 3,3 milj. euroa verrattuna tilinpäätökseen. Hoitovastikkeissa on kasvua (Koy Turun monitoimitilat 0,5 milj. euroa).



Kaupunkirakentaminen ja tilat -palvelukokonaisuus

Rakentamis- ja tilajaosto

2/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	27 614	29 109	1 495	5,4
Myyntituotot	3 602	4 350	748	20,8
Maksutuotot	11	11	0	0,0
Tuet ja avustukset	407	647	240	58,9
Vuokratulot	23 195	23 702	507	2,2
Muut toimintatuotot	400	400	0	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 830	1 830	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-141 380	-143 013	-1 633	-1,2
Henkilöstökulut	-10 077	-10 012	64	0,6
Palvelujen ostot	-66 724	-69 197	-2 473	-3,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16 129	-14 844	1 285	8,0
Avustukset	-100	-100	0	0,0
Muut toimintakulut	-48 351	-48 860	-509	-1,1
Vuokrat	-48 301	-48 810	-509	-1,1
Muut toimintakulut	-50	-50	0	0,0
TOIMINTAKATE	-111 936	-112 074	-138	-0,1
HTV	143,8	141,4	-2,4	-1,7

Merkittävät talousarviopoikkeamat

Toimintatuottojen ennuste ylittää talousarvion 1,5 milj. euroa.

- Myyntituotot ovat suuremmat kuin talousarviossa, sillä sote-kiinteistöjen myynnin takia Vuokrakiinteistöt Oy:lle tehdyt työt edelleen veloitetaan (0,6 milj. euroa) ja lisäksi kiinteistöosakeyhtiöiden työtuntilaskutuksen arvioidaan kasvavan 0,1 milj. euroa talousarvioon verrattuna.
- Tukia ja avustuksia ennustetaan kertyvän 0,2 milj. euroa enemmän johtuen mm. Biodiversiteettipuiston toteutuksen painottumista enemmän vuodelle 2026.
- Vuokratuloennuste ylittää talousarvion 0,5 milj. eurolla. Varhan vuokratulojen arvioidaan toteutuvan n. 4 milj. euroa talousarviota suurempana kiinteistöjen myynnin ajoituksen muututtua. Muiden vuokrasopimusten muutosten takia tulojen arvioidaan vähenevän 3,5 milj. euroa, joista suurimmat muutokset ovat Länsirannikon Työterveys Oy:n päättynyt vuokrasopimus ja *Koy Kaupunginteatterin sekä musiikkitalo Fuugan vuokrasopimusmuutokset. Lisäksi tulotasoa alentavat useat ravintola- yhdistys-, toimitila- ja hallikohteiden vuokrasopimusmuutokset.*

Toimintakulujen ennuste ylittää talousarvion 1,6 milj. euroa.

- Palvelujen ostojen arvioidaan ylittävän talousarvion 2,5 milj. eurolla. Kohdejohtamisen ylitys n. 1,3 milj. euroa johtuu mm. puhtauspalvelujen sopimuskorotuksista, vuonna 2026 alkavista uusista kohteista, lisäsiivouksista ja Pihalla-työryhmän leikkivälinelisykset koulujen pihaille. Toimitilajohtamisessa talousarvion ennustetaan ylittyvän 1 milj. eurolla, johon vaikuttavat mm. kaupungintalon korttelikokonaisuuden (1,7 milj.) sekä kauppahallin ja Vanhan Suurtorin arkeologisiin kaivauksiin liittyvien selvitysten siirtyminen osittain vuodelle 2027 (-0,7 milj.). Biodiversiteettipuiston toteutuksen painottuminen enemmän vuodelle 2026 on vaikuttanut 0,2 milj.
- Aineissa ja tarvikkeissa ennustetaan talousarvion alitusta n. 1,3 milj. euroa. Sotepe-kiinteistöjen myynnistä johtuen lämmityskulut alittavat talousarvion 0,4 milj. euroa ja sähkökulut 0,1 milj. euroa. Muuten lämmitys- ja sähkökulujen ennustetaan alittavan talousarvion n. 0,8 milj. euroa.
- Vuokramenoissa ennustetaan talousarvion ylitystä 0,5 milj. euroa johtuen ulkoisten vuokramenojen kasvusta mm. uusien väliaikaistilojen takia. Pääomavastikkeet ovat pienentyneet -0,9 milj. euroa (Koy Turun monitoimitilat, Koy Turun kaupunginteatteri), mutta KKOY Runosmäen monitoimitalon pääomavastike on alkanut 1.6. (0,8 milj. euroa). Hoitovastikkeissa on kasvua 0,1 milj. euroa.



Kaupunkirakentaminen ja tilat -palvelukokonaisuus

Rakentamis- ja tilajaosto

3/3



Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Vuokratuloennusteiden hallinnointi ja niihin liittyvän tiedonhallinnan kehittäminen.
- Syksyllä osavuosisikatsaus 3:een tarkentuu Varhan vuokrasopimusten ja myyntien tilanne.



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Kaupunkiympäristölautakunta

1/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	48 132	50 170	2 038	4,2
Myyntituotot	7 570	7 347	-222	-2,9
Maksutuotot	4 844	4 999	155	3,2
Tuet ja avustukset	916	1 707	791	86,4
Vuokratulot	31 905	32 978	1 073	3,4
Muut toimintatuotot	2 897	3 138	241	8,3
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	68	80	12	17,7
TOIMINTAKULUT	-25 285	-27 202	-1 917	-7,6
Henkilöstökulut	-16 265	-17 241	-977	-6,0
Palvelujen ostot	-5 870	-7 984	-2 114	-36,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-301	-274	27	9,1
Avustukset	-135	-150	-15	-11,1
Muut toimintakulut	-2 714	-1 552	1 162	42,8
Vuokrat	-777	-771	6	0,8
Muut toimintakulut	-1 937	-781	1 155	59,7
TOIMINTAKATE	22 915	23 049	133	0,6
HTV	248,7	253,3	4,6	1,8

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

Toimintatuottojen muutos 2,0 milj. euroa vrt. edellinen tilinpäätös

- Muutokseen myyntituotoissa vaikuttaa pysäköintimaksutulojen arvioitu heikkeneminen ed. vuoden toteutumaan verrattuna.
- Tuet ja avustukset ennusteen merkittävin muutos on kertaluonteinen korvaus 1,59 milj. euroa Turun kaupungille maaliskuussa 2026. Avustus myönnettiin Pansion satamassa tapahtuneen öljyvahingon jälkitorjuntaan ja päästölähteen selvittämiseen liittyvien kustannusten kompensoimiseen.
- Tonttipalveluiden maa- ja vesialueiden vuokratuloissa muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen verrattuna +1,4 milj. euroa. Kaivu- ja aitaamisluvissa muutos johtuen rakentamisen alhaisesta tasosta -0,3 milj euroa.

Toimintakulujen muutos 1,9 milj. euroa vrt. edellinen tilinpäätös

- Henkilöstökulujen yleiskorotusten varausta sivukuluineen yhteensä 0,56 milj. euroa on oikaisematta. Talousarviomäärärahoihin esitetään muutos osavuosisikatsaus 2:n yhteydessä. Erotus 0,95 milj. euroa sisältää yleiskorotukset sekä suunnitellusta htv-noususta johtuvat kustannukset.
- Palveluiden ostojen muutos 2,1 milj. euroa. Suurimmat muutokset strategisen ohjauksessa 1,3 milj. euroa, kaupunkisuunnittelu ja maaomaisuudella 0,4 milj. euroa ja paikkatieto- ja kaupunkimittauksessa 0,2 milj. euroa.
- Muiden toimintakulujen muutokseen vaikuttaa vuonna 2025 maksettu kertaluonteinen maankäyttösopimuskorvaus Kaarinan kaupungille 1,5 milj. euroa.



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Kaupunkiympäristölautakunta

2/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	49 753	50 170	417	0,8
Myyntituotot	6 501	7 347	847	13,0
Maksutuotot	5 079	4 999	-80	-1,6
Tuet ja avustukset	1 787	1 707	-80	-4,5
Vuokratulot	32 576	32 978	402	1,2
Muut toimintatuotot	3 809	3 138	-672	-17,6
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	80	80	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-28 517	-27 202	1 316	4,6
Henkilöstökulut	-17 870	-17 241	629	3,5
Palvelujen ostot	-8 727	-7 984	743	8,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-364	-274	91	24,9
Avustukset	-150	-150	0	0,0
Muut toimintakulut	-1 406	-1 552	-146	-10,4
Vuokrat	-632	-771	-139	-22,1
Muut toimintakulut	-774	-781	-7	-0,9
TOIMINTAKATE	21 316	23 049	1 733	8,1
HTV	257,1	253,3	-3,8	-1,5

Merkittävät talousarviopoikkeamat

Toimintatuottojen ennuste ylittää talousarvion 0,4 milj. euroa.

- Merkittävin kasvu myyntituotoissa ennustetaan pysäköintimaksutuloihin.
- Maksutuottojen poikkeama selittyy rakennuslupamaksutuloennusteen heikkenemisestä.
- Kaivu- ja aitaamislupatulojen ennusteen kasvu selittää vuokratulojen kasvun talousarvioon verrattuna.
- Pysäköintivirhemaksutulojen ennuste on merkittävin poikkeama muissa toimintatuotoissa.

Toimintakulujen ennuste alittaa talousarvion 1,3 milj. euroa. Talousarviomäärämuutos, joka esitetään osavuositarkastuksessa, pienentää poikkeamaa 0,6 milj. euroa. Oikaistu toimintakulujen alitus on 0,8 milj. euroa.

- Henkilöstökulujen yleiskorotusten varausta sivukuluineen yhteensä 0,56 milj. euroa on oikaisematta. Talousarviomäärärahoihin esitetään muutos osavuositarkastus 2:n yhteydessä
- Palvelujen ostojen ennuste alittaa 0,7 milj. euroa jakautuen palvelukokonaisuuden yhteisten toimintojen ja strategiseen ohjauksen asiantuntijapalveluihin ja kaupunkisuunnittelu ja maanomaisuuden alueiden ja rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalveluihin.
- Oikaistu toimintakatepoikkeama ylittää oikaistun talousarvion muutoksineen 1,2 milj. euroa (= nettotulo).





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Henkilöstökulujen yleiskorotusten varausta sivukuluineen yhteensä 0,555 milj. euroa on oikaisematta. Talousarviomäärärahoihin esitetään muutos osavuositarkastus 2:n yhteydessä.
- Osavuositarkastuksessa esitettävän talousarviomuutoksen jälkeen toimintakate-ennuste 23,049 milj. euroa on 1,178 milj. euroa oikastua talousarviota muutoksineen parempi (oikaistu TAM 21,871 milj. euroa).



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Rakennus- ja lupalautakunta

1/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0,0
Myyntituotot	0	0	0	0,0
Maksutuotot	0	0	0	0,0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0,0
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	0	0	0	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-80	-100	-20	-25,3
Henkilöstökulut	-69	-87	-18	-26,5
Palvelujen ostot	-9	-10	-1	-15,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2	-3	-1	-25,6
Avustukset	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	0	0	0	0,0
Vuokrat	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	0	0	0	0,0
TOIMINTAKATE	-80	-100	-20	-25,3
HTV	-	-		

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Toimintakatteen ennustetaan ylittävän tilinpäätös 2025 0,02 milj. euroa (tilinpäätös - 0,08 milj. euroa, ennuste -0,1 milj. euroa).
 - Ero johtuu kokouspalkkioista ja lautakunnan muuttuneesta koosta



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Rakennus- ja lupalautakunta

2/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0,0
Myyntituotot	0	0	0	0,0
Maksutuotot	0	0	0	0,0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0,0
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	0	0	0	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-100	-100	0	0,0
Henkilöstökulut	-87	-87	0	0,0
Palvelujen ostot	-10	-10	0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3	-3	0	0,0
Avustukset	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	0	0	0	0,0
Vuokrat	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	0	0	0	0,0
TOIMINTAKATE	-100	-100	0	0,0
HTV	-	-		

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Ei poikkeamia



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Rakennus- ja lupalautakunta

3/3



Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Ei tarvetta toimille.

DIA 32



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta

1/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	41 250	46 886	5 636	13,7
Myyntituotot	36 943	42 837	5 895	16,0
Maksutuotot	9	0	-9	-100,0
Tuet ja avustukset	4 099	4 049	-50	-1,2
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	200	0	-200	-100,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-75 162	-85 105	-9 944	-13,2
Henkilöstökulut	-1 405	-1 442	-37	-2,6
Palvelujen ostot	-73 390	-83 475	-10 085	-13,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-345	-160	185	53,6
Avustukset	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	-22	-29	-7	-31,9
Vuokrat	2	-1	-2	-127,7
Muut toimintakulut	-23	-28	-5	-19,6
TOIMINTAKATE	-33 912	-38 219	-4 307	-12,7
HTV	21,5	21,9	-0,4	-1,9

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Runkolinjasto on alkanut 1.7.2025, menot ovat kasvaneet tilinpäätökseen 2025 verrattuna.
- Linjamäärä on vähentynyt, mutta liikenne lisääntyi yli 20 %. Liikenne keskittyi suhteellisesti enemmän runkolinjoille ja linjasto yksinkertaistui.
- Tulotavoite on ennustettu runkolinjaston aloituksesta kasvavan.



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Turun kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunta

2/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	49 886	46 886	-3 000	-6,0
Myyntituotot	45 837	42 837	-3 000	-6,5
Maksutuotot	0	0	0	0,0
Tuet ja avustukset	4 049	4 049	0	0,0
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	0	0	0	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-85 106	-85 563	-458	-0,5
Henkilöstökulut	-1 442	-1 442	0	0,0
Palvelujen ostot	-83 475	-83 933	-458	-0,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-160	-160	0	0,0
Avustukset	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	-29	-29	0	0,0
Vuokrat	-1	-1	0	0,0
Muut toimintakulut	-28	-28	0	0,0
TOIMINTAKATE	-35 219	-38 677	-3 458	-9,8
HTV	22,4	21,9	-0,5	-2,2

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Lipputulot ovat ennusteen mukaan 3,0 milj. euroa vähemmän talousarvioon verrattuna. Runkolinjaston asiakasmäärä on kasvanut merkittävästi, mutta kasvun tapahtuessa, erityisesti toistuvaiskäyttäjien lisääntyessä, eivät myyntitulot ole kasvaneet samassa suhteessa kuin matkustajamäärä. Täten myyntitulotavoitetta on alennettava aiemmasta ennusteesta.
- Joukkoliikennelautakunta on päättänyt perustaa linjat 27 ja 27A kaupunginhallituksen päätöksen mukaisesti ajalle 6.1.-31.5.26, kustannus 420 000 euroa. Lisäksi koululaislinjalle 77, Ylimaarian koulun Moision yksikön oppilaat siirtyvät väistöön Ypsilonin tiloihin, kustannusvaikutus 38 000 euroa.





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Runkolinjaston ohjausryhmätyö on päättynyt kesäkuussa. Ohjausryhmän tehtävänä oli arvioida uudistuksen alkuperäisten lähtökohtien, tavoitteiden ja vaikutusten ajantasaisuus eli se, olivatko uudistuksen alkuperäiset tavoitteet ja vaikutukset edelleen hyväksyttäviä ja tavoiteltavia.
- Lisäksi ohjausryhmä kävi läpi saatuja palautteita ja arvioi niiden perusteella mahdolliset muutostarpeet ja laati priorisoituja muutoksia aikatauluineen ja kustannusarvioineen.
- Talousarviomäärärahan korotus kh 18.12.2025 § 445, tksjlk 22.12.2025 § 181 ja joukkoliikennejohtajan päätös 5.8.2026 § 21, yhteensä 458 000 euroa.
- Lippuhintojen korotuksesta on keskusteltu. Joukkoliikenteen matkamäärät ja sitä kautta lipputulot ovat olleet hyvässä kasvussa alkuvuoden aikana edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Lippujen hintojen korotus vaikuttaisi negatiivisesti matka- ja käyttömäärien kasvuun, joten on arvioitava kriittisesti ja maltillisesti lippujen hintojen korotusta ja sen ajankohtaa.
- Tammi-kesäkuun matkamäärä koko seudulla on 15,2 miljoonaa, mikä on 14,83 % (1,28 milj. matkaa) enemmän kuin vastaavana aikana vuonna 2025. Matkamäärä on paras koko Föli-historian aikana. Maaliskuun matkamäärä oli korkein tähän mennessä, 2,9 milj. matkaa. Kun tarkastellaan Turun matkamääriä, ne ovat kasvaneet 9,02 % (1,12 milj. matkaa) tammi-kesäkuussa.
- Kokonaisymyynti ajalta 1.1.-31.7.2026 on 19,8 milj. euroa, joka on 1,0 milj. euroa enemmän kuin vuonna 2025 vastaavana aikana.



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

1/3



1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	446	512	66	14,8
Myyntituotot	446	512	66	14,8
Maksutuotot	0	0	0	0,0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0,0
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	0	0	0	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-411	-467	-56	-13,7
Henkilöstökulut	-341	-373	-32	-9,4
Palvelujen ostot	-67	-86	-19	-27,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2	-5	-3	-136,3
Avustukset	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	-0	-3	-3	-4 423,0
Vuokrat	-0	-1	-1	-1 899,9
Muut toimintakulut	-0	-2	-2	-20 251,8
TOIMINTAKATE	35	45	10	27,6
HTV	4,6	5,0	0,4	8,7

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Toimintakatteen ennustetaan ylittävän tilinpäätös 2025 0,01 milj. euroa (tilinpäätös 25 0,035 milj. eur, ennuste 0,045 milj. euroa).



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

2/3



1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	512	512	0	0,0
Myyntituotot	512	512	0	0,0
Maksutuotot	0	0	0	0,0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0,0
Vuokratulot	0	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	0	0	0	0,0
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	0	0	0	0,0
TOIMINTAKULUT	-478	-467	11	2,2
Henkilöstökulut	-384	-373	11	2,8
Palvelujen ostot	-86	-86	0	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	-5	0	0,0
Avustukset	0	0	0	0,0
Muut toimintakulut	-3	-3	0	0,0
Vuokrat	-1	-1	0	0,0
Muut toimintakulut	-2	-2	0	0,0
TOIMINTAKATE	34	45	11	31,2
HTV	4,9	5,0	0,1	2,0

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Toimintakulujen ennustetaan laskevan 0,01 milj. euroa (talousarvio 0,48 milj. eur, ennuste 0,47 milj. euroa).
 - Lasku selittyy kesän ajaksi palkattavan jätehuoltotarkastajan palkasta



Kaupunkiympäristön palvelukokonaisuus

Lounais-Suomen jätehuoltolautakunta

3/3



Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Ei toimenpiteitä.

DIA 32



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus

Suomenkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta

1/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	34 005	27 454	-6 551	-19,3
Myyntituotot	20 213	15 385	-4 828	-23,9
Maksutuotot	6 480	6 672	191	3,0
Tuet ja avustukset	6 155	4 455	-1 700	-27,6
Vuokratulot	150	160	10	6,7
Muut toimintatuotot	1 006	781	-225	-22,4
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	15		-15	-100,0
TOIMINTAKULUT	-347 591	-357 225	-9 634	-2,8
Henkilöstökulut	-231 355	-246 521	-15 165	-6,6
Palvelujen ostot	-91 701	-85 940	5 761	6,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13 099	-13 734	-635	-4,8
Avustukset	-8 669	-8 956	-288	-3,3
Muut toimintakulut	-2 767	-2 074	693	25,0
Vuokrat	-1 852	-1 334	518	28,0
Muut toimintakulut	-915	-740	175	19,1
TOIMINTAKATE	-313 571	-329 771	-16 200	-5,2
HTV	4302	4322	20	0,5

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Toimintatuottojen vähentymisestä suurin osa tulee Taitaja-kilpailuista, jotka järjestettiin vuonna 2025. Jos toimintatuotoista oikaistaan pois kyseiset tuotot, ovat toimintatuottojen ennuste kasvanut edelliseen vuoteen nähden 1,6 milj. euroa. Kotikuntakorvauksissa arvioidaan olevan kasvua 0,2 milj. euroa, saaduissa tuissa ja avustuksissa 0,3 milj. euroa ja varhaiskasvatuksen hoitopäivämaksuissa 0,2 milj. euroa. Muut myyntituotot ovat kasvaneet 0,6 milj. euroa, johon on vaikuttanut erityisesti varhaiskasvatuksen EHO-lasten laskutus ap/ip-toimintaa koskien ja seutukunnille myytävien palveluiden laskutus.
- Ulkoisten toimintakulujen kasvun arvioidaan olevan edelliseen vuoteen nähden 18,1 milj. euroa (5,3%), Taitaja-kilpailun kulut oikaistu pois. Suurin kasvu on henkilöstökuluissa, joiden arvioidaan kasvavan 15,9 milj. euroa ilman Taitaja-kilpailujen kuluja. Sk. perusopetuksen henkilöstökulukasvun arvioidaan olevan 7,6 milj. euroa ja sk. varhaiskasvatuksen 4,1 milj. euroa. Henkilöstökulujen kasvua selittää eniten palkankorotukset, jotka ovat yli 8,5 milj. euroa, mutta myös lisääntynyt henkilöstön tarve sekä elokuussa 2025 tullut oppimisen tuen uudistus. Elokouussa 2025 kv. koulu siirtyi kaupungille, joka lisäsi henkilöstökuluja elokuusta alkaen ja vähensi palvelujen ostoja. Varhaiskasvatuksessa on kasvanut alle 3-vuotiaiden määrä, joka näkyy lisääntyneenä henkilöstöresurssina ja –kuluina.
- Ulkoisten palvelujen ostojen kasvun arvioidaan olevan edelliseen vuoteen nähden vain 1,4 milj. euroa (1,6%), Taitaja-kilpailun kulut oikaistu pois. Eniten on kasvanut maksetut kotikuntakorvaukset, joiden arvioidaan kasvavan edelliseen vuoteen nähden 0,8 milj. euroa. Toiseksi eniten kasvua (0,7 milj. euroa) arvioidaan olevan palveluseteleissä. Ruokapalvelujen arvioidaan kasvavan vain 0,4 milj. euroa edelliseen vuoteen nähden. IB-lukion ostojen loppuminen huhtikuusta alkaen vähentää palvelujen ostoja edelliseen vuoteen nähden.
- Ulkoisten aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden arvioidaan olevan vain 0,8 milj. euroa edellisvuotta suuremmat, kun huomioon ei oteta edellisvuoden Taitaja-kilpailuja.
- Avustusten arvioidaan olevan vain 0,4 milj. euroa edellisvuotta suuremmat, kun huomioon ei oteta Taitaja – kilpailua. Kasvu tulee lähinnä ammatillisen koulutuksen maksamista ateriakorvauksista työpaikalla tapahtuvan oppimisen ajalta, joiden kulujen tiliöinti on siirtynyt palvelujen ostoista avustuksiin.
- Ulkoisten muiden toimintakulujen arvioidaan pienentyvän edelliseen vuoteen nähden 0,3 milj. euroa.
- Vuoden 2025 henkilötyövoiman käytön tilinpäätös on oikaistu kansainvälisen koulun henkilöstöllä.



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus

Suomenkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta

2/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	24 989	27 454	2 465	9,9
Myyntituotot	14 197	15 385	1 188	8,4
Maksutuotot	6 442	6 672	230	3,6
Tuet ja avustukset	4 052	4 455	404	10,0
Vuokratulot	152	160	8	5,0
Muut toimintatuotot	146	781	635	434,9
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-351 371	-357 225	-5 854	-1,7
Henkilöstökulut	-241 346	-246 521	-5 175	-2,1
Palvelujen ostot	-85 261	-85 940	-678	-0,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13 598	-13 734	-136	-1,0
Avustukset	-9 187	-8 956	231	2,5
Muut toimintakulut	-1 979	-2 074	-95	-4,8
Vuokrat	-1 124	-1 334	-210	-18,7
Muut toimintakulut	-855	-740	115	13,4
TOIMINTAKATE	-326 382	-329 771	-3 389	-1,0
HTV	4333	4322	-11	-0,3

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Ulkoisten toimintatuottojen talousarvioylityksestä puolet tulee kotikuntakorvauksista, joiden arvioidaan ylittävän talousarvion 0,7 milj. eurolla. Myyntituottojen talousarvioylitykseen vaikuttaa myös iltapäivätoiminnan arvioitua suurempi laskutus kesän ajalta sekä EHO-lasten arvioitua suurempi laskutus Varhailta. Varhaiskasvatuksen hoitopäivämaksujen arvioidaan olevan 0,4 milj. euroa talousarviota suuremmat. Myös tukia ja avustuksia arvioidaan saatavan enemmän, mitä talousarviota laadittaessa arvioitiin.
- Ulkoisten toimintakulujen talousarvioylityksestä suurin osa tulee henkilöstökuluista. Erityisesti sk. varhaiskasvatuksen ja sk. perusopetuksen arvioidaan ylittävän henkilöstökulubudjettinsa. Sk. varhaiskasvatuksessa arvioidaan vuonna 2026 olevan 11 htv:tta enemmän, mitä henkilösuunnitelmassa on. Sk. perusopetuksessa henkilöstösuunnitelman ylityksen arvioidaan olevan 37 htv:tta. Sk. varhaiskasvatuksen osalta henkilöstökuluyllitys tulee kasvaneesta henkilöstötarpeesta sekä suuremmista palkankorotuksista, mitä talousarviota laadittaessa oli tiedossa. Sk. perusopetuksen henkilöstöylitykseen vaikuttaa erityisesti TOI-oppilaiden määrän kasvu, joka ei ole ollut tiedossa talousarviota laadittaessa. Tämä näkyy erityisesti koulunkäynnin ohjaajien määrän kasvuna. Muiden palvelualueiden henkilöstökulut arvioidaan olevan lähes talousarvion suuruisia.
- Palvelujen ostojen talousarvioylitys syntyy suurimmaksi osaksi maksetuista kotikuntakorvauksista, joiden arvioidaan olevan 1,7 milj. euroa talousarviota suuremmat, koska sekä oppilaiden määrä että yksikköhinta ovat kasvaneet arvioitua enemmän. Työvoiman vuokrauksessa arvioidaan olevan 0,7 milj. euron talousarvioylitys, johon vaikuttaa osaltaan henkilöstön osallistuminen tilauskoulutuksiin (velvoite v. 2030 tuleva lakimuutos kelpoisten henkilöiden määrästä).
- Palvelusetelimenojen talousarvioylityksen arvioidaan olevan 0,8 milj. euroa, mutta esiopetuksen ostojen olevan 0,5 milj. euroa talousarviota pienempi. Yksityisissä päiväkodeissa olevien alle 3-vuotiaiden määrä on kasvanut, koska esiopetus on siirretty omaan palveluun. Alle 3-vuotiaiden palvelusetelikulut ovat suurempia. IB-lukion ostojen päättyminen aiheuttaa talousarvion alitusta. Myös oppilaskuljetuksia arvioidaan ostettavan 0,6 milj. euroa ja ruokapalveluita 0,5 milj. euroa talousarviota vähemmän.
- Avustusten talousarvioalituksesta puolet tulee yksityisen hoidon tuen kuntalisästä, jota on käytetty vähemmän, mitä talousarviota laadittaessa oletettiin.



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus

Suomenkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta

3/3



Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Varhaiskasvatuksen työvoiman vuokrauksen käyttöä seurataan
- Perusopetuksen ohjaajaresurssin tarkastelu ja resurssin käytön seuranta alueittain ja kaupunkitasoisesti



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus

Ruotsinkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta

1/3



1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	4 231	4 477	246	5,8
Myyntituotot	3 404	3 557	153	4,5
Maksutuotot	573	587	14	2,4
Tuet ja avustukset	196	287	91	46,2
Vuokratulot	2	3	1	35,8
Muut toimintatuotot	56	43	-13	-22,6
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-18 487	-19 675	-1 188	-6,4
Henkilöstökulut	-15 734	-16 506	-771	-4,9
Palvelujen ostot	-1 913	-2 117	-204	-10,6
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-766	-951	-185	-24,1
Avustukset	-0	-0	0	0,0
Muut toimintakulut	-73	-101	-28	-38,3
Vuokrat	-34	-49	-15	-42,4
Muut toimintakulut	-39	-53	-14	-34,8
TOIMINTAKATE	-14 256	-15 198	-942	-6,6
HTV	312	311	-1	-0,3

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Toimintatuottojen kasvu edelliseen vuoteen nähden tulee erityisesti kotikuntakorvauksista, joiden arvioidaan olevan 0,14 milj. euroa suuremmat. Myös tuet ja avustukset arvioidaan olevan edellisvuotta suuremmat.
- Henkilöstömäärän arvioidaan olevan edellisvuoden tasolla. Henkilöstökulujen kasvu tulee lähinnä palkankorotuksista.
- Palvelujen ostojen kasvu tulee lähinnä oppilaskuljetuksista.



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus

Ruotsinkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta

2/3



1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	4 019	4 477	458	11,4
Myyntituotot	3 329	3 557	227	6,8
Maksutuotot	556	587	31	5,6
Tuet ja avustukset	134	287	154	115,1
Vuokratulot		3	3	
Muut toimintatuotot	0	43	43	
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-19 494	-19 675	-181	-0,9
Henkilöstökulut	-16 705	-16 506	199	1,2
Palvelujen ostot	-1 798	-2 117	-319	-17,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-878	-951	-73	-8,3
Avustukset		-0	-0	
Muut toimintakulut	-113	-101	11	10,2
Vuokrat	-60	-49	11	18,2
Muut toimintakulut	-53	-53	1	1,1
TOIMINTAKATE	-15 475	-15 198	277	1,8
HTV	315	311	-3	-1,0

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Toimintatuottojen suurin talousarviopoikkeama syntyy kotikuntakorvauksista, joita saadaan enemmän mitä syksyllä arvioitiin. Myös tukia ja avustuksia arvioidaan saatavan talousarviota enemmän.
- Henkilöstökulut alittavat jonkin verran talousarvion ja poikkeama henkilöstösuunnitelmaan nähden on neljä henkilötyövuotta vähemmän.
- Palvelujen ostojen talousarvioylityksestä puolet syntyy oppilaskuljetuksista, joiden kustannukset ovat syksyllä arvioitua suuremmat. Työvoiman talousarvioylityksen arvioidaan olevan vain noin 27.000 euroa.



Lasten ja nuorten palvelukokonaisuus

Ruotsinkielinen lasten ja nuorten palveluiden lautakunta

3/3



Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Varhaiskasvatuksen työvoiman vuokrauksen käyttöä seurataan



Kulttuurin palvelukokonaisuus

Kulttuurilautakunta

1/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	5 523	5 488	-35	-0,6
Myyntituotot	1 062	954	-108	-10,1
Maksutuotot	2 765	2 956	191	6,9
Tuet ja avustukset	737	697	-40	-5,4
Vuokratulot	483	405	-78	-16,1
Muut toimintatuotot	476	475	-1	-0,3
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-36 501	-39 027	-2 527	-6,9
Henkilöstökulut	-18 632	-20 239	-1 607	-8,6
Palvelujen ostot	-3 731	-3 365	366	9,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 448	-2 411	38	1,5
Avustukset	-11 461	-12 736	-1 275	-11,1
Muut toimintakulut	-228	-277	-49	-21,4
Vuokrat	-194	-230	-36	-18,3
Muut toimintakulut	-34	-47	-13	-39,0
TOIMINTAKATE	-30 977	-33 540	-2 562	-8,3
HTV	387,4	396	8,6	2,2

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Merkittävä muutos vuoden 2025 tilinpäätökseen on avustusten kasvu. Ennuste on tehty ilman tarkkaa tietoa avautuvan musiikkitalo Fuugan kustannuksista. Tuen määrään vaikuttaa tiloihin ja erikoistekniikkaan liittyvien kustannusten ajallinen kohdistuminen.
- Konserniyhteisöjen avustukset ovat kasvaneet vuodesta 2025 noin 0,15 milj. euroa. Kasvu olisi suurempi ilman teatterin pääomavuokran alentumista, vaikutus 0,5 milj. euroa.
- Muiden yhteisöjen avustukset kasvavat noin 0,44 milj. euroa.
- Palkan korotusten aiheuttama kasvu on ennusteen mukaan 0,65 milj. euroa ja palkkatukityövoiman poistumisen korvaavan lisäresurssin kasvava kustannus vuonna 2026 on 0,25 milj. euroa.



Kulttuurin palvelukokonaisuus

Kulttuurilautakunta

2/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	5 338	5 488	149	2,8
Myyntituotot	1 030	954	-76	-7,4
Maksutuotot	2 884	2 956	72	2,5
Tuet ja avustukset	533	697	164	30,7
Vuokratulot	408	405	-3	-0,7
Muut toimintatuotot	483	475	-8	-1,7
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-38 330	-39 027	-698	-1,8
Henkilöstökulut	-19 770	-20 239	-469	-2,4
Palvelujen ostot	-3 450	-3 365	85	2,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 392	-2 411	-18	-0,8
Avustukset	-12 386	-12 736	-350	-2,8
Muut toimintakulut	-332	-277	55	16,5
Vuokrat	-231	-230	1	0,3
Muut toimintakulut	-101	-47	54	53,3
TOIMINTAKATE	-32 991	-33 540	-548	-1,7
HTV	401	396	-5	-1,2

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Ennusteessa on otettu huomioon Fuugan avautumiseen liittyvä toimintakulujen kasvu. Kasvulle ei ole tehty talousarviovarausta vuodelle 2026. Tarkat euromäärät tuodaan lautakunnan käsittelyyn syksyn aikana ennen kolmatta osavuositarkastusta.
- Henkilöstökulut ylittyvät suunnitellusta arvion mukaan noin 0,47 miljoonaa euroa. Sopimuskorotusten määrärahavaraus on tehty keskitetysti palvelukokonaisuuden yhteisiin menoihin.
- Kaupunginmuseossa yleiskorotusten ohella palkkakustannuksia on kasvattanut palkkaharmonisaatio ja -tarkistukset tasopalkkajärjestelmään siirtymisen yhteydessä. Tasopalkkojen kasvaessa muutokset kertautuvat erilliskorvauksissa ja muissa tasopalkkaan sidotuissa erissä.
- Kasvua selittää myös työllistettyjä korvaamaan palkattu työvoiman.
- Palvelukokonaisuudessa on noudatettu henkilöstösuunnitelmaa.





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Fuugan käynnistykseen ennusteessa on arvioitu tuki Kulttuuriranta oy:lle. Kulttuurilautakunta tulee esittämään kolmannessa osavuositarkastuksessa tarkemman arvion tarvittavasta lisärahoituksesta.
- Henkilöstökulujen ylitys katetaan muilta kustannuslajeilta tulleilla säästöillä ja lisätuloilla



Liikunnan palvelukokonaisuus

Liikuntalautakunta

1/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Viimeisin ennuste	Muutos	Muutos%
TOIMINTATUOTOT	6 589	6 316	-273	-4,2
Myyntituotot	422	345	-77	-18,3
Maksutuotot	3 287	3 000	-287	-8,7
Tuet ja avustukset	577	870	292	50,7
Vuokratulot	2 296	2 251	-46	-2,0
Muut toimintatuotot	7	-150	-156	-2354,4
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-16 766	-17 747	-981	-5,9
Henkilöstökulut	-5 700	-5 916	-216	-3,8
Palvelujen ostot	-2 392	-2 548	-157	-6,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 816	-2 876	-60	-2,1
Avustukset	-4 665	-5 211	-546	-11,7
Muut toimintakulut	-1 193	-1 195	-2	-0,2
Vuokrat	-1 139	-1 214	-75	-6,6
Muut toimintakulut	-54	19	73	134,2
TOIMINTAKATE	-10 177	-11 431	-1 254	-12,3
HTV	110	109	-1	-0,9

Muutos edellisen vuoden tilinpäätökseen

- Tulojen ennustetaan toteutuvan 2025 tilinpäätökseen nähden 0,27 milj. euroa heikommin.
- Heikompaa tulokertymää selittää Impivaaran uimahallin kesätaukoon tuleva 3,5 kk pidempi kiinnilo peruskorjauksen vuoksi ja
- Impivaaran jäähalli sulkeutuminen 1.4.2026 alkaen ja korvaava jäähalli aukeaa vasta 14.9.2026, joten jäätarjonnassa on 4 kk pituinen palvelukatko.
- Avustusmenot kasvava Boostii-edun käyttäjämäärien lisääntyessä. Edun käytön euromääräinen kasvu olisi ennusteluvuilla vuoteen 2025 verrattuna 0,14 milj. euroa.
- Olosuhde avustuksen kasvu olisi ennusteen mukaan vuoteen 2025 verrattuna 0,4 milj. euroa.



Liikunnan palvelukokonaisuus

Liikuntalautakunta

2/3



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama	Poikkeama%
TOIMINTATUOTOT	6 009	6 316	307	5,1
Myyntituotot	475	345	-130	-27,4
Maksutuotot	3 182	3 000	-181	-5,7
Tuet ja avustukset	250	870	620	247,9
Vuokratulot	2 251	2 251	-0	-0,0
Muut toimintatuotot	-149	-150	-0	-0,3
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN				
TOIMINTAKULUT	-18 600	-17 747	853	4,6
Henkilöstökulut	-5 451	-5 916	-466	-8,5
Palvelujen ostot	-2 411	-2 548	-137	-5,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 841	-2 876	-35	-1,2
Avustukset	-6 303	-5 211	1 092	17,3
Muut toimintakulut	-1 595	-1 195	400	25,1
Vuokrat	-1 613	-1 214	399	24,8
Muut toimintakulut	18	19	0	2,0
TOIMINTAKATE	-12 592	-11 431	1 161	9,2
HTV	109	109	0	0

Merkittävät talousarviopoikkeamat

- Liikuntapaikat vastuualueen tulojen ennustetaan toteutuvan 0,28 milj. € suunniteltua heikommin. Tulojen kertymistä laskevat Impivaaran uimahallin 3,5 kk pidempi kesätauko peruskorjauksen vuoksi ja Impivaaran jäähalli sulkeminen 1.4.2026 alkaen. Korvaava halli aukeaa 14.9.2026. Jäätarjonnassa on 4kk pituinen palvelukatko. Tulomenetykseen pyritään reagoimaan maa-uimaloiden pidemmällä käyttökausilla ja Varissuon jäähallin laajemmilla palveluajoilla kesäkaudella.
- Artukaisten harjoitusjäähallin operoinnissa valmistauduttiin ulkoisiin vuokramenoihin, jotka eivät toteudu.
- Ennusteen mukaan liikuntapaikat vastuualueen avustukset yhteisöille ovat suunniteltua 0,17milj. euroa pienemmät. Olosuhdeavustamisen määrärahojen toteumaennusteessa on otettu huomioon seuroilta tulleet ilmoitukset mahdollisista haettavien kulojen muutoksista, jotta pystytään paremmin ennakoimaan osuuhdeavustamiseen tarvittavia määrärahoja. Tarkempi ennuste tehdään vielä kolmannessa osavuositarkastuksessa.
- Boostii-edun suunniteltu käyttötavoite vuodelle 2026 on 14 725 käytettyä etua, joka tarkoittaa täysimääräisesti käytettynä noin 3,1 milj. euron tukea. Tavoite perustuu vuoden 2026 lopussa ennustettuun turkulaisten 7–19-vuotiaiden lasten ja nuorten määrään liikunta- ja urheiluseuroissa. Tavoite on edelleen sama, mutta tämänhetkisen kuukausittaisen käytön kehittyessä loppuvuoden osalta vuoden 2025 suhteellisilla osuuksilla, edun käyttö olisi vuoden lopussa 2,18 milj. euroa. Edun käytön euromääräinen kasvu olisi ennusteluvuilla vuoteen 2025 verrattuna 0,14 milj. euroa. Avustukset kotitalouksille ennustetaan toteutuvan suunniteltua 0,92 milj. euroa pienempänä.





Selvitys mahdollisista toimenpiteistä, joihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi

- Tulomenetykseen pyritään reagoimaan maauimaloiden pidemmällä käyttökausilla ja Varissuon jäähallin laajemmilla palveluajoilla kesäkaudella.





Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama ennuste/ talousarvio muutoksin	Poikkeama% ennuste/ talousarvio muutoksin	Muutos ennuste/ tilinpäätös	Muutos% ennuste/ tilinpäätös
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot							
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset							
Vuokratulot							
Muut toimintatuotot							
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN							
TOIMINTAKULUT	-392	-558	-558	0	0,0	-166	-42,4
Henkilöstökulut	-245	-356	-356	0	0,0	-111	-45,0
Palvelujen ostot	-97	-164	-164	0	0,0	-67	-69,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23	-34	-34	0	0,0	-11	-48,8
Avustukset	0						
Muut toimintakulut	-27	-4	-4	0	0,0	23	85,1
Vuokrat	-24					24	100,0
Muut toimintakulut	-2	-4	-4	0	0,0	-2	-64,6
TOIMINTAKATE	-392	-558	-558	0	0,0	-166	-42,4
HTV							



Keskusvaalilautakunta



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama ennuste/ talousarvio muutoksin	Poikkeama% ennuste/ talousarvio muutoksin	Muutos ennuste/ tilinpäätös	Muutos% ennuste/ tilinpäätös
TOIMINTATUOTOT	240					-240	-100
Myyntituotot							
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset							
Vuokratulot							
Muut toimintatuotot	240					-240	-100
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN							
TOIMINTAKULUT	-800	-116	-89	27	23,3	711	88,9
Henkilöstökulut	-715	-39	-39	0	0,0	677	94,6
Palvelujen ostot	-72	-14	-12	2	14,6	60	83,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6	-42	-17	25	60,2	-11	-186,7
Avustukset							
Muut toimintakulut	-7	-22	-22	0	0,0	-15	-211,7
Vuokrat	-5	-2	-2	0	0,0	3	60,5
Muut toimintakulut	-2	-20	-20	0	0,0	-18	-899,5
TOIMINTAKATE	-560	-116	-89	27	23,3	471	84,1
HTV	Ei työvoimaseurannassa						



Tarkastuslautakunta



Sitovuustaso toimintakate, 1 000 €	Tilinpäätös 2025	Talousarvio muutoksineen 2026	Viimeisin ennuste	Poikkeama ennuste/ talousarvio muutoksin	Poikkeama% ennuste/ talousarvio muutoksin	Muutos ennuste/ tilinpäätös	Muutos% ennuste/ tilinpäätös
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot							
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset							
Vuokratulot							
Muut toimintatuotot							
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN							
TOIMINTAKULUT	-402	-536	-535	0	0,0	-134	-33,3
Henkilöstökulut	-331	-355	-355	0	0,0	-24	-7,3
Palvelujen ostot	-68	-176	-176	0	0,0	-108	-160,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2	-2	-2	0	0,0	-1	-40,1
Avustukset	0						
Muut toimintakulut	-2	-3	-3	0	0,0	-1	-38,4
Vuokrat	0						
Muut toimintakulut	-2	-3	-3	0	0,0	-1	-38,4
TOIMINTAKATE	-402	-536	-535	0	0,0	-134	-33,3
HTV	3,9	4,0	4,0	0	0	0	0





Investointiosan toteutumis- ennusteet



Kuva: Henri Taponen



1 000 €		Talousarvio 2026	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutoksin	Ennuste	Poikkeama
Turku	Investointimenot	-339 486	34 040	-305 446	-282 694	22 752
	Rahoitusosuudet	5 000		5 000	3 613	-1 387
	Luovutustulot	62 585		62 585	62 585	-0
	INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-271 901	34 040	-237 861	-216 496	21 365
Kaupunginhallitus	Investointimenot	-335 901	34 040	-301 861	-279 178	22 683
	Rahoitusosuudet	5 000		5 000	3 613	-1 387
	Luovutustulot	62 585		62 585	62 585	-0
	INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-268 316	34 040	-234 276	-212 980	21 296
Kulttuurilautakunta	Investointimenot	-1 145		-1 145	-1 145	0
	Rahoitusosuudet					
	Luovutustulot					
	INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 145		-1 145	-1 145	0
Liikuntalautakunta	Investointimenot	-500		-500	-500	0
	Rahoitusosuudet					
	Luovutustulot					
	INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-500		-500	-500	0





1 000 €		Talousarvio 2026	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutoksien	Ennuste	Poikkeama
Lasten ja nuorten palveluiden lautakunta	Investointimenot	-1 300		-1 300	-1 300	-0
	Rahoitusosuudet					
	Luovutustulot					
	INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 300		-1 300	-1 300	-0
Kaupunkiympäristölautakunta	Investointimenot	-200		-200	-130	70
	Rahoitusosuudet					
	Luovutustulot					
	INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-200		-200	-130	70
Turun seudun joukkoliikennelautakunta	Investointimenot	-440		-440	-441	-1
	Rahoitusosuudet					
	Luovutustulot					
	INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-440		-440	-441	-1



