



- Oikeenlaista kemiaa



Uudenkaupungin kaupunki
Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2025–2027
Suunnittelukehykset ja liikelaitosten ohjeistus

Kaupunginhallitus 17.6.2024

SISÄLLYS

1. YLEISTÄ.....	1
2. TALOUSSUUNNITELMIIN KEHYKSESSÄ TEHDYT MUUTOKSET.....	2
3. KAUPUNKI JA LIIKELAITOKSET	4
3.1. Tuloslaskelma	4
3.2. Rahoituslaskelma	6
4. UUDENKAUPUNGIN KAUPUNKI	7
4.1. Tuloslaskelma	7
4.2. Rahoituslaskelma	9
5. KÄYTTÖTALouden SUUNNITTELUKEHYKSET.....	10
6. INVESTOINTIOHJELMA 2025–2027.....	12
7. TALOUSSUUNNITELMAKAUDEN TULOS	13
8. UUDENKAUPUNGIN VESI LIIKELAITOS	14
8.1. Tuloslaskelma	14
8.2. Rahoituslaskelma	15
9. VAKKA-SUOMEN VESI LIIKELAITOS	16
9.1. Tuloslaskelma	16
9.2. Rahoituslaskelma	17

1. YLEISTÄ

SUUNNITTELUKEHYKSET/PALKAT

Vuoden 2025 palkkasumma on laskettu käyttäen laskelmissa hyväksi vuoden 2024 toteuma-arvioita. Palkkojen muutosprosentit arvioidaan seuraavasti:

- Vuosi 2025 = Vuoden 2024 toteuma-arvio + 5,82 %
- Vuosi 2026 = Vuosi 2025 + 3 %
- Vuosi 2027 = Vuosi 2026 + 3 %

SIVUKULUPROSENTIT

	2025	2026	2027
KuEl	19,55 %	20,00 %	20,00 %
VaEl	16,40 %	17,30 %	17,30 %
Sos.vak.	1,70 %	1,80 %	1,80 %
Työt.vak.	0,50 %	0,50 %	0,50 %
Muut	0,70 %	0,70 %	0,70 %

TASAUSMAKSU

Tasausmaksu on jaettu palvelualueille henkilöstömenojen suhteessa. Kevan arvion mukaan tasausmaksu pysyy vuonna 2025 vuoden 2024 tasolla.

PALKKOJEN JA HENKILÖSTÖKULUJEN KEHITYS 2023–2027 (KAUPUNKI)

1 000 euroa	2023	2024	2025	2026	2027	Muutos 2023–2027
Palkat ja palkkiot	22 828	23 536	24 217	24 817	25 555	2 727
Eläkekulut	4 915	5 472	5 564	5 795	5 940	1 024
Muut henkilöstökulut	962	913	708	749	771	-191
Henkilöstökulut yht.	28 706	29 921	30 489	31 360	32 266	3 560

MUUTOSPROSENTIT

	2023–2024	2024–2025	2025–2026	2026–2027	2023–2027
Palkat ja palkkiot	3,1 %	2,9 %	2,5 %	3,0 %	11,9 %
Eläkekulut	11,3 %	1,7 %	4,1 %	2,5 %	20,8 %
Muut henkilöstökulut	-5,1 %	-22,5 %	5,7 %	2,9 %	-19,9 %
Henkilöstökulut yht.	4,2 %	1,9 %	2,9 %	2,9 %	12,4 %

KAUPUNGIN VEROPROSENTTI

- Kaupungin veroprosentti vuonna 2025 on 8,60 %.
- Kaupungin veroprosentti vuosina 2026–2027 on 8,60 %.

2. TALOUSSUUNNITELMIIN KEHYKSESSÄ TEHDYT MUUTOKSET

MÄÄRÄRAHAMUUTOKSET: KULUJEN KASVU

- Pyhämaan ryhmäperhepäiväkotia + 3 htv (2025–2027: +151 000 e)
- Varhaiskasvatuksen S2-tuki lisääntyy, +3 htv varhaiskasvatuksen avustajaa ja +1 htv esiopettajaa (2025–2027: +150 000 e)
- Lukion kasvanut oppilasmäärä, jako neljään ryhmään (2025–2027: +101 000 e)
- S2-opetuksen lisääminen lukiossa (2025–2027: +15 000 e)
- Lukion materiaalihankinnat (2025–2027: +15 000 e)
- Oppimisen tuen lainsäädännön uudistus 1.8.2025 (2025: 50 000 e, 2026–2027: +100 000 e)
- Kulttuurikasvatuksen syventävän tason palvelut (2025–2027: +30 000 e)
- Perusopetuksen erityisluokka (2025–2027: +60 000 e)
- Wintterin materiaalihankinnat päiväkotiin, kouluun ja lukioon (2025: +130 000 e)
- Wintterin materiaalihankinnat hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluille (2025: +75 000 e)
- Wintterin palvelumaksut kasvavat arvioidusta (2025: +33 000 e, 2026–2027: +330 000 e)
- Palvelupäällikön palkkaaminen (2025–2027: +60 000 e)
- 2,5 htv:n lisäys uinninvalvojan vakansseihin (2025–2027: +77 500 e)
- 1,5 htv:n lisäys nuorisotyöntekijän vakansseihin (2025–2027: +60 000 e)
- Asumisneuvonta, ostetaan KOY Uudenkaupungin Vuokrataloilta (2025–2027: +28 000 e)
- Pohitullin palloiluhallin käyttökustannusten lisääminen (2025–2027: +45 000 e)
- Pyhämaan ryhmäperhepäiväkotia materiaalihankinnat (2025–2027: +3 000 e)

MÄÄRÄRAHAMUUTOKSET: KULUJEN PIENENTYMINEN

- Perusopetuksen oppilasmäärän pieneneminen, -1 htv syksystä 2024 alkaen
- Korkokustannukset laskettu 3 %:n korolla (aiemmin 4 %)
- Purkukustannukset yhteensä 630 000 e (kustp. 2415–2416) (2025: n. -650 000 e)
- Kalannin yläkoulun siirto Wintteriin syksyllä 2025 (2025: -133 000 e, 2026–2027: -330 000 e)
- Kalannin alakoulun yhden ryhmän vähentyminen syksyllä 2024 (2025–2027: -55 000 e)
- Pohitullin ja uimahallin kiinteistönhoidon kulut pienenevät arvioidusta (2025: -150 000 e)
- Wintterin leasingmaksut pienenevät (2025: -200 000 e)
- Varhaiskasvatuksen hankemenojen pienentyminen (2025–2027: -285 000 e)
- Perusopetuksen hankemenojen pienentyminen (2025–2027: -90 200 e)

MÄÄRÄRAHAMUUTOKSET: TUOTTOJEN KASVU

- Lukion oppilasmäärän kasvu, valtionosuudet kasvavat (2025–2027: +150 000 e)

MÄÄRÄRAHAMUUTOKSET: TUOTTOJEN PIENENTYMINEN

- Vesien peruspääoman koron on arvioitu olevan 3 % (aiemmin 4 %)
- Sataman osinkotuotot nollattu (2025–2027: - 600 000 e)
- Varhaiskasvatuksen hanketulojen pienentyminen (2025–2027: -240 000 e)
- Perusopetuksen hanketulojen pienentyminen (2025–2027: -55 000 e)

KARSINNAT JA SÄÄSTÖT

SIIRROT

PALVELUKESKUSTEN ESITTÄMÄ, KEHYKSESTÄ KARSITUT LISÄYKSET
MONITOIMIJATALO WINTTERIN KUSTANNUSVAIKUTUKSET

Selite	2025	2026
Palvelumaksut	1 000 000	1 300 000
Leasingmaksut	2 000 000	2 200 000
Ruokapalv. kustannusten lasku	-300 000	-600 000
Väistötilas pois	-300 000	-600 000
Pohitullin ja uimahallin kiint. hoito pois	-500 000	-735 388
Hankkeen käyttötalouskust. Pois	-73 143	-154 634
Yhdestä pk-vuokratilasta luopuminen	0	-140 000
Kalannin yläkoululaisten siirto Wintteriin	-133 247	-329 388
Yhteensä	1 693 610	940 590

INVESTOINTIMUUTOKSET (JA POISTOVAIKUTUS)

3. KAUPUNKI JA LIIKELAITOKSET

3.1. Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA, YHDISTELMÄ (ULKOISET ERÄT)

(1 000 euroa)	TP 2023	TA+M 2024	Tot. arvio 2024	2025	2026	2027
Toimintatuotot						
Myyntituotot	9 281	9 687	9 688	9 644	9 678	9 678
Maksutuotot	1 262	1 271	1 270	1 175	1 177	1 177
Tuet ja avustukset	1 875	1 578	1 578	1 439	1 404	1 404
Muut toimintatuotot	5 660	4 686	4 686	4 628	5 649	5 649
Toimintatuotot yhteensä	18 078	17 223	17 223	16 886	17 909	17 909
Valmistus omaan käyttöön	408	447	447	447	447	447
Toimintakulut						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-23 535	-24 325	-24 325	-25 024	-25 648	-26 411
Eläkekulut	-5 068	-5 667	-5 667	-5 761	-6 000	-6 150
Muut henkilösivukulut	-988	-944	-944	-731	-774	-796
Henkilöstökulut yht.	-29 590	-30 936	-30 936	-31 516	-32 421	-33 357
Palvelujen ostot	-12 512	-13 593	-13 593	-15 898	-15 178	-15 178
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 081	-5 917	-5 917	-6 827	-5 983	-5 983
Avustukset	-2 544	-2 819	-2 819	-2 945	-3 006	-3 006
Muut toimintakulut	-3 201	-2 745	-2 745	-3 215	-3 224	-3 224
Toimintakulut yhteensä	-53 928	-56 011	-56 011	-60 402	-59 812	-60 749
TOIMINTAKATE	-35 442	-38 341	-38 341	-43 068	-41 456	-42 392
Verotulot						
Kunnan tulovero	27 948	28 165	28 165	28 934	30 378	31 066
Kiinteistövero	5 741	6 056	6 056	6 129	6 757	6 789
Osuus yhteisöveron tuotosta	5 589	6 410	6 410	6 578	6 943	7 404
Verotulot yhteensä	39 278	40 631	40 631	41 641	44 078	45 259
Valtionosuudet	7 304	5 971	5 971	5 950	5 950	5 950
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	124	80	80	80	80	80
Muut rahoitustuotot	1 098	779	779	179	179	179
Korvaus peruspääomasta	0	0	0	0	0	0
Korkokulut	-586	-757	-757	-261	-374	-1 008
Muut rahoituskulut	-6	-100	-100	-100	-100	-100
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	629	2	2	-102	-215	-849

Suunnittelukehykset 2025–2027

(1 000 euroa)	TP 2023	TA+M 2024	Tot. arvio 2024	2025	2026	2027
VUOSIKATE	11 768	8 263	8 263	4 420	8 357	7 968
Poistot ja arvonalentumiset	-6 941	-7 847	-7 847	-13 166	-10 342	-10 342
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	4 828	416	416	-8 746	-1 985	-2 374
Poistoeron lisäys (-) tai väh. (+)	297	271	271	264	246	246
Varausten lisäys (-) tai väh. (+)	0	100	100	100	100	100
Rahastojen lisäys (-) tai väh. (+)	-21	-44	-44	-44	-44	-44
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 104	743	743	-8 425	-1 684	-2 073

3.2. Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA, YHDISTELMÄ (ULKOISET ERÄT)

(1 000 euroa)	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	11 768	8 263	4 420	8 357	7 968
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-300				
Toiminnan rahavirta yhteensä	11 468	8 263	4 420	8 357	7 968
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-19 309	-29 298	-12 583	-7 454	-7 445
Rahoitusosuudet investointimenoihin	911				
Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutusvoitot	446				
Investointien rahavirta yhteensä	-17 952	-29 298	-12 583	-7 454	-7 445
TOIM. JA INV. RAHAVIRTA YHTEENSÄ	-6 484	-21 035	-8 163	903	523
Rahoituksen rahavirta					
Antolainojen muutokset					
Antolainasaamisten lisäykset					
Antolainasaamisten vähennykset	80	125	125	125	125
Antolainojen muutokset yhteensä	80	125	125	125	125
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	10 000	20 000	11 000	5 000	28 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-2 981	-3 916	-5 975	-6 680	-33 405
Lyhytaikaisten lainojen muutokset	1 613				
Lainakannan muutokset yhteensä	8 632	16 084	5 025	-1 680	-5 405
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-599				
Vaihto-omaisuuden muutos	-214				
Saamisten muutos	3 377				
Korottomien velkojen muutos	-4 431				
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	-1 867	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta yhteensä	6 845	16 209	5 150	-1 555	-5 280
RAHAVAROJEN MUUTOS	362	-4 826	-3 013	-652	-4 758

4. UUDENKAUPUNGIN KAUPUNKI

4.1. Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA, UUDENKAUPUNGIN KAUPUNKI (ULKOISET ERÄT)

(1 000 euroa)	TP 2023	TA+M 2024	Tot. arvio 2024	2025	2026	2027
Toimintatuotot						
Myyntituotot	2 117	1 964	1 964	1 878	1 865	1 865
Maksutuotot	1 262	1 270	1 270	1 174	1 177	1 177
Tuet ja avustukset	1 875	1 578	1 578	1 439	1 404	1 404
Muut toimintatuotot	5 580	4 576	4 576	4 518	5 539	5 539
Toimintatuotot yhteensä	10 834	9 389	9 389	9 009	9 985	9 985
Valmistus omaan käyttöön	408	447	447	447	447	447
Toimintakulut						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-22 828	-23 536	-23 536	-24 217	-24 817	-25 555
Eläkekulut	-4 915	-5 472	-5 472	-5 564	-5 795	-5 940
Muut henkilösivukulut	-962	-913	-913	-708	-749	-771
Henkilöstökulut yht.	-28 706	-29 921	-29 921	-30 489	-31 360	-32 266
Palvelujen ostot	-9 739	-10 320	-10 320	-12 623	-11 901	-11 901
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 809	-4 648	-4 648	-5 549	-4 698	-4 698
Avustukset	-2 544	-2 819	-2 819	-2 945	-3 006	-3 006
Muut toimintakulut	-3 179	-2 722	-2 722	-3 192	-3 200	-3 200
Toimintakulut yhteensä	-48 977	-50 429	-50 429	-54 798	-54 166	-55 072
TOIMINTAKATE	-37 735	-40 593	-40 593	-45 342	-43 734	-44 639
Verotulot						
Kunnan tulovero	27 948	28 165	28 165	28 934	30 378	31 066
Kiinteistövero	5 741	6 056	6 056	6 129	6 757	6 789
Osuus yhteisöveron tuotosta	5 589	6 410	6 410	6 578	6 943	7 404
Verotulot yhteensä	39 278	40 631	40 631	41 641	44 078	45 259
Valtionosuudet	7 304	5 971	5 971	5 950	5 950	5 950
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	118	80	80	80	80	80
Muut rahoitustuotot	1 083	779	779	179	179	179
Korvaus peruspääomasta	345	355	355	266	266	266
Korkokulut	-495	-666	-666	-159	-295	-929
Muut rahoituskulut	-6	-100	-100	-100	-100	-100
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	1 045	449	449	266	130	-504
VUOSIKATE	9 891	6 458	6 458	2 515	6 424	6 065

Suunnittelukehykset 2025–2027

(1 000 euroa)	TP 2023	TA+M 2024	Tot. arvio 2024	2025	2026	2027
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 265	-5 925	-5 925	-8 148	-8 422	-8 422
Kertaluonteiset poistot	0	-147	-147	-3 179	0	0
Poistot ja arvonalentumiset yht.	-5 265	-6 072	-6 072	-11 326	-8 422	-8 422
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	4 626	386	386	-8 811	-1 997	-2 356
Poistoeron lisäys (-) tai väh. (+)	228	202	202	196	181	181
Varausten lisäys (-) tai väh. (+)	0	100	100	100	100	100
Rahastojen lisäys (-) tai väh. (+)	-21	-44	-44	-44	-44	-44
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	4 833	644	644	-8 559	-1 761	-2 120

4.2. Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA, UUDENKAUPUNGIN KAUPUNKI (ULKOISET ERÄT)

(1 000 euroa)	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	9 891	6 458	2 515	6 424	6 065
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-300				
Toiminnan rahavirta yhteensä	9 591	6 458	2 515	6 424	6 065
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-17 697	-27 002	-10 033	-4 654	-4 645
Rahoitusosuudet investointimenoihin	911				
Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutusvoitot	446				
Investointien rahavirta yhteensä	-16 340	-27 002	-10 033	-4 654	-4 645
TOIM. JA INV. RAHAVIRTA YHTEENSÄ	-6 749	-20 544	-7 518	1 770	1 420
Rahoituksen rahavirta					
Antolainojen muutokset					
Antolainasaamisten lisäykset					
Antolainasaamisten vähennykset	80	125	125	125	125
Antolainojen muutokset yhteensä	80	125	125	125	125
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	10 000	20 000	11 000	4 000	28 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-2 393	-3 226	-5 387	-6 012	-32 762
Lyhytaikaisten lainojen muutokset	1 613				
Lainakannan muutokset yhteensä	9 220	16 774	5 613	-2 012	-4 762
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-599				
Vaihto-omaisuuden muutos	-3				
Saamisten muutos	3 496				
Korottomien velkojen muutos	-5 172				
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	-2 278	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta yhteensä	7 023	16 899	5 738	-1 887	-4 637
RAHAVAROJEN MUUTOS	273	-3 645	-1 780	-117	-3 217

Vuonna 2022 nostettu JVK-laina (pitkäaikainen) 28 000 000 euroa maksetaan takaisin viiden vuoden kuluttua nostosta (2/2027). Korvataan uudella lainalla.

5. KÄYTTÖTALOUDEN SUUNNITTELUKEHYKSET

Taloussuunnitelma 2025–2026 ulkoinen esitys on siirretty vuosien 2025–2027 suunnittelukehyksen pohjaksi. Vuosi 2026 on siirretty vuoden 2027 suunnittelukehyksen pohjaksi.

KÄYTTÖTALOUDEN SUUNNITTELUKEHYKSET 2025–2027 (ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
HALLINTO- JA ELINVOIMAPALVELUT					
Alkuperäinen ulkoinen toimintakate	-5 629 117	-6 684 958	-8 946 354	-7 795 231	-7 795 231
Muutokset:					
Palkkojen arvion muutos			591 286	311 285	177 306
Sivukuluarvion muutos			187 510	104 475	74 757
Tasausmaksun arvion muutos			5 465	5 465	5 465
Asumisneuvonta			-28 000	-28 000	-28 000
Suunnittelukehysten ulkoinen toimintakate			-8 190 092	-7 402 006	-7 565 703
TEKNISET JA YMPÄRISTÖPALVELUT					
Alkuperäinen ulkoinen toimintakate	-10 306 063	-10 631 698	-13 957 629	-11 427 512	-11 427 512
Muutokset:			0	0	0
Palkkojen arvion muutos			277 689	165 336	41 391
Sivukuluarvion muutos			115 438	68 286	39 983
Tasausmaksun arvion muutos			0	0	0
Purkukustannusten muutos			682 900	0	0
Palvelupäällikkö 33 %			-20 000	-20 000	-20 000
Pohitullin palloiluhallin käyttökustannusten lisääminen			-45 000	-45 000	-45 000
Arvion tarkentuminen, Pohitullin ja uimahallin kiinteistönhoidon säästöt			150 000	0	0
Arvion tarkentuminen, Wintterin leasingmaksut			200 000	0	0
Arvion tarkentuminen, Wintterin palvelumaksut			-33 000	-333 000	-333 000
Suunnittelukehysten ulkoinen toimintakate			-12 629 602	-11 591 891	-11 744 139
KASVUN JA OPPIMISEN PALVELUT					
Alkuperäinen ulkoinen toimintakate	-19 621 755	-20 980 713	-21 739 717	-21 812 709	-21 812 709
Muutokset:			0	0	0
Palkkojen arvion muutos			70 194	-240 302	-673 673
Sivukuluarvion muutos			187 319	35 005	-63 264
Tasausmaksun arvion muutos			0	0	0
Pyhämaan ryhmäperhepäiväkotin (+ 3 htv)			-151 000	-151 000	-151 000
Varhaiskasvatuksen S2-tuki lisääntyy (+ 3 htv varhaiskasvatuksen avustajaa ja +1 htv esiopettaja)			-150 000	-150 000	-150 000
Lukion kasvanut oppilasmäärä, jako neljään ryhmään			-101 000	-101 000	-101 000
S2-opetuksen lisääminen lukiossa			-11 000	-11 000	-11 000
Lukion materiaalihankinnat			-15 000	-15 000	-15 000
Perusopetuksen oppilasmäärän pieneneminen (-1 htv syksystä 2024 alkaen)			54 472	54 472	54 472
Oppimisen tuen lainsäädännön uudistus 1.8.2025			-50 000	-100 000	-100 000
Perusopetuksen erityisluokka			-60 000	-60 000	-60 000
Kulttuurikasvatuksen syventävän tason palvelut			-30 000	-30 000	-30 000
Wintterin materiaalihankinnat päiväkotiin, kouluun ja lukioon			-130 000	0	0
Kalannin yläkoulun siirto Wintteriin syksyllä 2025			133 247	329 388	329 388
Palvelupäällikkö 33 %			-20 000	-20 000	-20 000
Suunnittelukehysten ulkoinen toimintakate			-22 012 484	-22 272 146	-22 803 785

Suunnittelukehykset 2025–2027

	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
HYVINVOINTI- JA VAPAA-AIKAPALVELUT					
Alkuperäinen ulkoinen toimintakate	-2 178 235	-2 295 976	-2 417 999	-2 440 038	-2 440 038
Muutokset:			0	0	0
Palkkojen arvion muutos			34 963	32 479	-14 912
Sivukuluarvion muutos			28 607	20 210	9 494
Tasausmaksun arvion muutos			0	0	0
2,5 htv:n lisäys uinninvalvojan vakansseihin			-77 500	-77 500	-77 500
1,5 htv:n lisäys nuorisotyöntekijän vakansseihin			-60 000	-60 000	-60 000
Wintterin materiaalihankinnat hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluille			-75 000	0	0
Palvelupäällikkö 33 %			-20 000	-20 000	-20 000
Materiaalihankinnan Pyhämaan ryhmäperhepäiväkotiiin			-3 000	-3 000	-3 000
Varhaiskasvatuksen hankkeiden kustannusten ja tuottojen muutos			45 000	45 000	45 000
Perusopetuksen hankkeiden kustannusten ja tuottojen muutos			35 200	35 200	35 200
Suunnittelukehysten ulkoinen toimintakate			-2 509 729	-2 467 649	-2 525 757
UUDENKAUPUNGIN KAUPUNKI					
Alkuperäinen ulkoinen toimintakate	-37 735 170	-40 593 344	-47 061 699	-43 475 490	-43 475 490
Muutokset:			0	0	0
Palkkojen arvion muutos			974 133	268 798	-469 889
Sivukuluarvion muutos			518 874	227 976	60 970
Tasausmaksun arvion muutos			5 465	5 465	5 465
Asumisneuvonta			-28 000	-28 000	-28 000
Purkukustannusten muutos			682 900	0	0
Palvelupäällikkö 33 %			-20 000	-20 000	-20 000
Pohitullin palloiluhallin käyttökustannusten lisääminen			-45 000	-45 000	-45 000
Arvion tarkentuminen, Pohitullin ja uimahallin kiinteistönhoidon säästöt			150 000	0	0
Arvion tarkentuminen, Wintterin leasingmaksut			200 000	0	0
Arvion tarkentuminen, Wintterin palvelumaksut			-33 000	-333 000	-333 000
Pyhämaan ryhmäperhepäiväkotii (+ 3 htv)			-151 000	-151 000	-151 000
Varhaiskasvatuksen S2-tuki lisääntyy (+ 3 htv varhaiskasvatuksen avustajaa ja +1 htv esiopettajaa)			-150 000	-150 000	-150 000
Lukion kasvanut oppilasmäärä, jako neljään ryhmään			-101 000	-101 000	-101 000
S2-opetuksen lisääminen lukiossa			-11 000	-11 000	-11 000
Lukion materiaalihankinnat			-15 000	-15 000	-15 000
Perusopetuksen oppilasmäärän pieneneminen (-1 htv syksystä 2024 alkaen)			54 472	54 472	54 472
Oppimisen tuen lainsäädännön uudistus 1.8.2025			-50 000	-100 000	-100 000
Perusopetuksen erityisluokka			-60 000	-60 000	-60 000
Kulttuurikasvatuksen syventävän tason palvelut			-30 000	-30 000	-30 000
Wintterin materiaalihankinnat päiväkotiiin, kouluun ja lukioon			-130 000	0	0
Kalannin yläkoulun siirto Wintteriin syksyllä 2025			133 247	329 388	329 388
Palvelupäällikkö 33 %			-20 000	-20 000	-20 000
2,5 htv:n lisäys uinninvalvojan vakansseihin			-77 500	-77 500	-77 500
1,5 htv:n lisäys nuorisotyöntekijän vakansseihin			-60 000	-60 000	-60 000
Wintterin materiaalihankinnat hyvinvointi- ja vapaa-aikapalveluille			-75 000	0	0
Palvelupäällikkö 33 %			-20 000	-20 000	-20 000
Materiaalihankinnan Pyhämaan ryhmäperhepäiväkotiiin			-3 000	-3 000	-3 000
Varhaiskasvatuksen hankkeiden kustannusten ja tuottojen muutos			45 000	45 000	45 000
Perusopetuksen hankkeiden kustannusten ja tuottojen muutos			35 200	35 200	35 200
Suunnittelukehysten ulkoinen toimintakate			-45 341 907	-43 733 691	-44 639 384

6. INVESTOINTIOHJELMA 2025–2027

INVESTOINTIOHJELMA 2025–2027, VERORAAHOITUKSELLA TOTEUTETTAVAT HANKKEET

	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027	2025–2027
Kaupunki						
Hallinto- ja elinvoimapaalvelut	-472 323	-890 000	-545 000	-445 000	-445 000	-1 435 000
Tekniset ja ympäristöpalvelut	-7 421 432	-14 346 000	-4 243 000	-4 009 000	-4 000 000	-12 252 000
Sivistys- ja hyvinvointikeskus	-8 504 682	-10 749 000	-5 000 000	0	0	-5 000 000
Tekniset ja ympäristöpalvelut yht.	-15 926 114	-25 095 000	-9 243 000	-4 009 000	-4 000 000	-17 252 000
Kasvun ja oppimisen palvelut	-177 629	-348 000	-195 000	-180 000	-180 000	-555 000
Hyvinvointi- ja vapaa-aikapalvelut	-63 760	-669 000	-50 000	-20 000	-20 000	-90 000
Sosiaali- ja terveyspalvelut	0	0	0	0	0	0
Kaupunki yhteensä	-16 639 826	-27 002 000	-10 033 000	-4 654 000	-4 645 000	-19 332 000
Liikelaitokset						
Uudenkaupungin Vesi	-1 202 480	-1 846 000	-2 150 000	-2 400 000	-2 400 000	-6 950 000
Vakka-Suomen Vesi	-409 475	-450 000	-400 000	-400 000	-400 000	-1 200 000
Liikelaitokset yhteensä	-1 611 955	-2 296 000	-2 550 000	-2 800 000	-2 800 000	-8 150 000
Investoinnit yhteensä	-18 251 781	-29 298 000	-12 583 000	-7 454 000	-7 445 000	-27 482 000

Sihy-investoinnista monitoimihallin ja uimahallin osuus rahoitetaan taselainalla (sisältyy investointiohjelmaan) ja koulukeskuksen osuus hankkeesta leasingilla, joka ei näy investointiohjelmassa eikä talousarviolainoissa.

7. TALOUSSUUNNITELMAKAUDEN TULOS

TASEEN YLIJÄÄMÄ VERRATTUNA TILIKAUDEN TULOKSEEN (SIS. LIIKELAITOKSET)

(1 000 euroa)	2022	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Taseen ylijäämä		17 816	22 644	23 060	14 314	12 329
Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja		4 828	416	-8 746	-1 985	-2 374
Ylijäämä	17 816	22 644	23 060	14 314	12 329	9 955

TASEEN YLIJÄÄMÄ VERRATTUNA TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄÄN (SIS. LIIKELAITOKSET)

(1 000 euroa)	2022	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä		17 816	22 920	23 662	15 237	13 554
Tilikauden yli- (+)/alijäämä (-)		5 104	743	-8 425	-1 684	-2 073
Taseen ylijäämä	17 816	22 920	23 662	15 237	13 554	11 481
Asukasmäärä		14 939	14 923	14 768	14 687	14 604
Ylijäämä, €/asukas		1 534	1 586	1 032	923	786

8. UUDENKAUPUNGIN VESI LIIKELAITOS

8.1. Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA, UUDENKAUPUNGIN VESI LIIKELAITOS (ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Liikevaihto	4 824 880	5 300 700	5 343 700	5 390 700	5 390 700
Liiketoiminnan muut tuotot	77 997	110 200	110 200	110 200	110 200
Tuet ja avustukset kunnalta	0	0	0	0	0
Materiaali ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-734 834	-695 350	-695 350	-695 350	-695 350
Palvelujen ostot	-2 238 305	-2 533 050	-2 533 625	-2 534 229	-2 534 229
Henkilöstökulut	-698 577	-815 536	-826 275	-853 589	-878 082
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 037 249	-1 090 318	-1 137 970	-1 185 836	-1 185 836
Liiketoiminnan muut kulut	-19 774	-21 500	-21 500	-21 500	-21 500
Liikelylijäämä (-alijäämä)	174 138	255 146	239 180	210 396	185 903
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	6 115	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	14 590	0	0	0	0
Muille maksetut korkokulut	0	0	-40 551	-38 005	-38 005
Korvaus peruspääomasta	-265 269	-273 261	-204 946	-204 946	-204 946
Muut rahoituskulut	-57	0	0	0	0
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunn. eriä	-70 482	-18 115	-6 316	-32 555	-57 048
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0	0
Satunnaiset kulut	0	0	0	0	0
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	-70 482	-18 115	-6 316	-32 555	-57 048
Poistoeron lisäys (-) tai väh. (+)	59 379	59 380	59 380	55 806	55 806
Varausten lisäys (-) tai väh. (+)	0	0	0	0	0
Rahastojen lisäys (-) tai väh. (+)	0	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-11 103	41 265	53 064	23 251	-1 242

8.2. Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA, UUDENKAUPUNGIN VESI LIIKELAITOS (ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Toiminnan rahavirta					
Tulorahoitus					
Liikeliiketoiminta	174 138	255 146	239 180	210 396	185 903
Poistot ja arvonalentumiset	1 037 249	1 090 318	1 137 970	1 185 836	1 185 836
Rahoitustuotot ja -kulut	-244 620	-273 261	-245 497	-242 951	-242 951
Tulorahoituksen korjauserät					
Toiminnan rahavirta yhteensä	966 766	1 072 203	1 131 654	1 153 281	1 128 788
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-1 202 480	-1 846 000	-2 150 000	-2 400 000	-2 400 000
Rahoitusosuudet inv.					
Pysyvien vast. myyntitulo					
Investointien rahavirta yhteensä	-1 202 480	-1 846 000	-2 150 000	-2 400 000	-2 400 000
Toim. ja inv. rahavirta yhteensä	-235 714	-773 797	-1 018 346	-1 246 719	-1 271 212
Rahoituksen rahavirta					
Antolainojen muutokset					
Antolainasaamisten lisäykset					
Antolainasaamisten vähennykset					
Antolainojen muutokset yhteensä	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset				1 000 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset		-41 667		-80 000	-80 000
Lyhytaikaisten lainojen muutokset					
Lainakannan muutokset yhteensä	0	-41 667	0	920 000	-80 000
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-10				
Saamisten muutos kunnalta	17 164				
Saamisten muutos muilta	-14 452				
Korottomien velkojen muutos kunnalta	302 557				
Korottomien velkojen muutos muilta	111 904				
Muut maksuvalmiuden muutokset yht.	417 162	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta yhteensä	417 162	-41 667	0	920 000	-80 000
Rahavarojen muutos	181 449	-815 464	-1 018 346	-326 719	-1 351 212

9. VAKKA-SUOMEN VESI LIIKELAITOS

9.1. Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA, VAKKA-SUOMEN VESI LIIKELAITOS (ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Liikevaihto	2 338 999	2 423 050	2 423 050	2 423 050	2 423 050
Liiketoiminnan muut tuotot	1 847	0	0	0	0
Tuet ja avustukset kunnalta	0	0	0	0	0
Materiaali ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-537 648	-574 430	-582 300	-589 761	-589 761
Palvelujen ostot	-534 162	-740 809	-741 442	-742 108	-742 108
Henkilöstökulut	-185 719	-199 165	-200 649	-207 487	-213 624
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-638 241	-684 724	-701 691	-734 550	-734 550
Liiketoiminnan muut kulut	-1 774	-2 200	-2 200	-2 200	-2 200
Liikelylijäämä (-alijäämä)	443 303	221 722	194 768	146 944	140 807
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	36	0	0	0	0
Muille maksetut korkokulut	-91 310	-91 936	-61 889	-40 831	-40 831
Korvaus peruspääomasta	-79 311	-81 701	-61 276	-61 276	-61 276
Muut rahoituskulut	-56	0	0	0	0
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunn. eriä	272 662	48 085	71 603	44 837	38 700
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0	0
Satunnaiset kulut	0	0	0	0	0
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	272 662	48 085	71 603	44 837	38 700
Poistoeron lisäys (-) tai väh. (+)	9 175	9 175	9 175	9 175	9 175
Varausten lisäys (-) tai väh. (+)	0	0	0	0	0
Rahastojen lisäys (-) tai väh. (+)	0	0	0	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	281 836	57 260	80 778	54 012	47 875

9.2. Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA, VAKKA-SUOMEN VESI LIIKELAITOS (ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA+M 2024	2025	2026	2027
Toiminnan rahavirta					
Tulorahoitus					
Liikeliikijäämä	443 303	221 722	194 768	146 944	140 807
Poistot ja arvonalentumiset	638 241	684 724	701 691	734 550	734 550
Rahoitustuotot ja -kulut	-170 641	-173 637	-123 165	-102 107	-102 107
Tulorahoituksen korjauserät					
Toiminnan rahavirta yhteensä	910 902	732 809	773 294	779 387	773 250
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-409 475	-450 000	-400 000	-400 000	-400 000
Rahoitusosuudet inv.					
Pysyvien vast. myyntitulo					
Investointien rahavirta yhteensä	-409 475	-450 000	-400 000	-400 000	-400 000
Toim. ja inv. rahavirta yhteensä	501 427	282 809	373 294	379 387	373 250
Rahoituksen rahavirta					
Antolainojen muutokset					
Antolainasaamisten lisäykset					
Antolainasaamisten vähennykset					
Antolainojen muutokset yhteensä	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset					
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-588 293	-648 293	-588 293	-588 293	-563 293
Lyhytaikaisten lainojen muutokset					
Lainakannan muutokset yhteensä	-588 293	-648 293	-588 293	-588 293	-563 293
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-260				
Saamisten muutos kunnalta	-228 001				
Saamisten muutos muilta	-104 604				
Korottomien velkojen muutos kunnalta	12 169				
Korottomien velkojen muutos muilta	314 459				
Muut maksuvalmiuden muutokset yht.	-6 237	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta yhteensä	-594 529	-648 293	-588 293	-588 293	-563 293
Rahavarojen muutos	-93 103	-365 484	-214 999	-208 906	-190 042